

RECREA MUEBLES CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ANTECEDENTES

RECREA MUEBLES Cia. Ltda. es una Empresa que se dedica a la fabricación y comercialización de muebles para el hogar entre los que se incluyen muebles de cocina, pisos, puertas, ventanas, juegos de sala, dormitorio y en general todo lo que se relacione con el hogar, así como también, muebles de oficina y en general, además puede aportar capital para la formación de otras compañías.

NOTA 2. BASE LEGAL

RECREA MUEBLES Cia. Ltda. Fue constituida en la Ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, el día 16 de diciembre del año 2001 ante el Doctor Wilson Pena Castro, Notario Décimo Segundo del Cantón Cuenca. La compañía tiene como objeto social la fabricación y comercialización de muebles para el hogar entre los que se incluyen muebles de cocina, pisos, puertas, ventanas, juegos de sala, dormitorio y en general todo lo que se relacione con el hogar, así como también, muebles de oficina y en general, además puede aportar capital para la formación de otras compañías.

El cuadro de integración de Capital de la compañía es el siguiente:

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	%	TOTALES
CORNELIO OSWALDO PERALTA VEGA	\$ 124.00	\$ 124.00	31%	\$ 124.00
PAUL MATEO PERALTA ZALDUMBIDE	\$ 76.00	\$ 76.00	19%	\$ 76.00
DANIEL SEBASTIAN PERALTA ZALDUMBIDE	\$ 100.00	\$ 100.00	25%	\$ 100.00
MARIA VALERIA PERALTA ZALDUMBIDE	\$ 100.00	\$ 100.00	25%	\$ 100.00
TOTALES	\$ 400.00	\$ 400.00	100%	\$ 400.00

Aprobada la escritura de Constitución, mediante Resolución no. SC.DICC.10.975 con fecha veinte y cuatro de diciembre del 2010, de la Intendencia de Compañías de Cuenca, y registrada bajo el No. 34 del Registro Mercantil. Repertorio no. 334, de fecha 13 de enero del 2011.

Se desempeñan en los cargos de Presidente, el Señor Cornelio Oswaldo Peralta, y como Gerente el señor Daniel Peralta Zaldumbide, por un periodo estatutario de dos años, a partir del 25 de mayo del 2017.

Los Estados Financieros que la Compañía está presentando, han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, atendiendo a las Resoluciones No. SC.ICLCPAIFRS.11.010 con fecha 11 de octubre del 2011.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES

La compañía ha decidido adoptar las siguientes políticas contables:

Respecto a la recuperación de valores por facturas emitidas a crédito, la compañía, las considerará como vencidas a partir del sexto mes desde su emisión.

En cuanto a la provisión de cuentas incobrables, la compañía designará el porcentaje del 1% sobre el valor de la cartera vencida al cierre del periodo contable.

La compañía aplica el método de línea recta para la depreciación de Activos Fijos, considerando un periodo de vida útil mas que en los establecidos por ser es decir después de hacer el análisis la administración ha decidido extender mas años a los activos fijos.

Para las obligaciones con los empleados, la compañía provisionará mensualmente los valores correspondientes a Vacaciones, Décima Cuarta, y Décima Tercera remuneración.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Este rubro está compuesto por las siguientes cuentas contables:

DETALLE	AÑO 2017
Caja Chica	409.28
Caja Chica Viáticos	397.30
Bancos	2573.92
Cooperativas	10.71
TOTAL	3391.21

NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta contable se han contabilizado los rubros pendientes de cobro por la operación normal de la empresa. A continuación el detalle:

DETALLE	AÑO 2017
Documentos y cuentas por cobrar Clientes	70287.91
TOTAL	70287.91

De este saldo corresponde USD 27832.40 por cobrar a zona muebles nuestro cliente plus y parte relacionada diferencia corresponde a clientes normales que se cobraran durante el periodo 2018 por lo tanto no se ha realizado provisión de cartera.

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende anticipos concedidos a nuestros proveedores y empleados los mismos que se compensaran en el año 2018. A continuación el detalle:

DETALLE	AÑO 2017
Anticipos a proveedores	3165.44
Anticipo y Prestamos empleados	91.79
TOTAL	3274.06

NOTA 7.- INVENTARIOS

En esta cuenta contable y sus respectivas subcuentas se detalla el inventario que posee la empresa disponible para su gestión comercial. A continuación el detalle:

DETALLE	AÑO 2017
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	52440.31
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	17053.07
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	161229.85
TOTAL	230723.23

Cada subcuenta tiene su respectivo anexo detallado por precio, costo y cantidad el mismo que reposa en el sistema contable Fenix.

NOTA 8.-PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

A continuación se detalla los activos fijos adquiridos por la empresa y que registran valor contable, con sus respectivas depreciaciones.

DETALLE	AÑO 2017		
	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS
EDIFICIOS	242.351.97	48470.40	193881.57
VEHICULOS	92882.05	48738.74	44143.31
EQUIPO DE OFICINA	3428.82	1259.55	2169.27
EQUIPO DE COMPUTACION	420	420	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	5651.96	1150.50	4503.46
TOTAL			244697.61

En este punto explicamos que mediante junta y por decisión de los administradores se decidió bajar los porcentajes de depreciación a los establecidos por el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno de acuerdo a un análisis a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la principal razón las ventas se han ido reduciendo en los últimos periodos provocando que la empresa baje su nivel de productividad. De acuerdo a la revisión de auditoría externa se procederá a cambiar de edificios a nombre del activo como instalaciones debido a que la empresa arrendo el terreno y edificio las naves para que funcione la empresa y sus oficinas.

NOTA 9.- LOCALES

Han sido registrados en contabilidad los valores que corresponden a los proveedores al 31 de Diciembre del 2017 los mismos que se pagaran en el año 2018.

DETALLE	AÑO 2017
Proveedores	59730.83
TOTAL	59730.83

NOTA 10.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Respecto a los pasivos corrientes detallo a continuación:

DETALLE	AÑO 2017
Sueldos por pagar	22715.00
Cuentas y documentos x pagar Socios	7732.25
Obligaciones con la Administración Tributaria	8695.51
Obligaciones corrientes con el IESS	3804.40
Beneficios de ley a empleados	12469.13
Participación a trabajadores	616.69
Anticipo recibido de clientes	23597.22
TOTAL	79630.20

NOTA 11.-PROVISION POR DESAHUCIO

Esta provisión registrado en contabilidad son los valores pertenecientes al año 2013 realizado bajo un estudio actuarial realizado por un experto en el tema, para el año 2017 no se realizó ninguna provisión.

DETALLE	AÑO 2017
Provisión por Desahucio	7388.75
TOTAL	7388.75

NOTA 12.-ANTICIPOS DE CLIENTES.

En esta cuenta se acumulan valores de años anteriores que estaban mal registrados como aportes a futuras capitalizaciones, sin embargo y dada la naturaleza del negocio, estas cuentas debían ser registradas como anticipos recibidos de clientes para elaboración de muebles bajo pedido, por lo tanto desde el año 2013 se viene trabajando correctamente estos valores el mismo que se ira compensando según se vaya facturando durante el trayecto del negocio.

DETALLE	AÑO 2017
Anticipos de clientes	90795.62
TOTAL	90795.62

NOTA 13.- JUBILACION PATRONAL

Esta provisión registrado en contabilidad son los valores pertenecientes al año 2013 realizado bajo un estudio actuarial realizado por un experto en el tema, para el año 2017 no se realizó ninguna provisión.

DETALLE	AÑO 2017
Jubilación Patronal	11.428.10
TOTAL	11.428.10

NOTA 14.- DIVERSAS RELACIONADAS

Se ha reclasificado la cuentas de acuerdo a su naturaleza como largo plazo debido a que los socios han dedicado no cobrar en dos años más.

DETALLE	AÑO 2017
Prest. Cornelio Peralta	30000.00
Prest Sra Nora Zakubimbe	10000.00
TOTAL	40000.00

Por estos montos se paga interés de acuerdo a la normativa.

NOTA 15.- APORTES DE SOCIOS A FUTURAS CAPITALIZACIONES

Durante el año 2015 y 2016 los socios aportaron en efectivo con el objetivo de que la empresa tenga mayor liquidez pero durante el ejercicio económico 2017 se ha tomado a decisión de ir devolviendo según la liquidez que presente la empresa.

DETALLE	AÑO 2016	Incre / reduc	saldo
Sr. Daniel Peralta	127825.98		127825.98
Sr. Cornelio Peralta	142789.13	(54514.73)	88274.40
Sr. Mateo Peralta	3418.33		3418.33
Sra. Valeria Peralta	73143.81	(15789.47)	57354.34
TOTAL	347177.25	(70304.20)	276873.05

NOTA 16.- PERDIDAS ACUMULADAS

Se realizó la amortización de la pérdida de tributaria de acuerdo al Reglamento para la Aplicación de la ley del Régimen Tributario Interno hasta el periodo 2015 pero de ahí en adelante ya no se puede realizar más amortizaciones, a su vez se suma la pérdida tributaria del año 2016.

DETALLE	AÑO 2016	Incremento	saldo
Pérdidas Acumuladas	45640.02	6240.69	51880.71
TOTAL	45640.02		51880.71

NOTA 17.- ESTADO DE RESULTADOS

Se presenta a continuación un resumen del estado de resultados, donde las ventas cuadran con las declaraciones mensuales al igual que los costos y gastos están sustentados con comprobantes válidos por el Sri.

DETALLE	AÑO 2017
Ventas	763062.07
Ingresos por venta activos fijos	0
Costo de ventas	199426.44
Gastos administración	537584.06

y ventas	
Gasto Interés	5586,19
Depreciación PPE	16344,09
Impuesto a las ganancias	6955,98
UTILIDAD	4111,29
TOTAL	45640,02

Al realizar la conciliación tributaria arroja una pérdida tributaria en el siguiente cuadro podemos observar que la empresa queda con pérdida tributaria debido a que el anticipo a la Renta es mayor al impuesto Causado.

CONCILIACION TRIBUTARIA	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4111,29
+/- Ingresos y egresos act biológicos	
Base de Cálculo de Participación a Trabajadores	4111,29
(-) Participación a Trabajadores	616,69
(+) Gastos No Deducibles Locales	591,81
UTILIDAD GRAVABLE	4.086,41
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	1.021,60
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago Antes de Reba	1930,3
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fi	8114,18
(=) Rebaja del Saldo del Anticipo - Decreto Ejecutivo f	1158,18
(=) Anticipo Reducido Correspondiente al Ejercicio Fis	6955,98
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	772,12
(-) Retenciones en la Fuente	2392,6
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	2775,51
Saldo a Favor Contribuyente	-4395,99

Cuenca, 03 de Abril 2018


Sr. Daniel Peralta Zaldumbide
GERENTE GENERAL


CPA. Janneth Sacta
CONTADOR