

MAORJA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Nota 1

1.1 NATURALEZA JURÍDICA DE LA EMPRESA

Mediante Escritura pública de constitución emitida en la Notaria Vigésima Cuarta del Dr. Sebastián Valdivieso Cueva Bogotá autorizó la constitución de Empresa "MAORJA S.A." por acciones. La constitución de la Empresa se efectuó el 28 de Febrero del 2009. La Superintendencia de Compañías aprueba la constitución y le designa el No. 164051 como Expediente. La composición patrimonial es:

NOMBRES ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	NUMERO ACCIONES
Galán Romero Aura C.	109	109	109
Gálvez Aguilar José R.	327	327	327
Jarrín Montesinos Máximo A.	643	643	643
Jarrín Montesinos Oswaldo R.	676	676	676
Jarrín Montesinos Sandra S.	36	36	36
Jarrín Moreira Alex A.	100	100	100
López Pulles Ramiro I.	109	109	109
TOTAL	2000	2000	2000

El objeto social de **MAORJA S.A.**, consiste en: "la promoción, desarrollo, construcción, venta de proyectos inmobiliarios de todo tipo "

1.2 PRINCIPALES POLÍTICA POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Preparación y Presentación

Para la preparación y presentación de los estados contables y por disposición legal, se ha adoptado que la información desde el inicio de las actividades estará bajo NIIF, sin tener ningún año de transición.

Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza

Representa los derechos a favor de la Empresa originados en ejercicio de su objeto social.

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en dos categorías de instrumentos financieros, como son los préstamos concedidos a clientes para trámites que servirán para adquirir el bien y en préstamos concedidos a trabajadores de la compañía. El cual se estima obtener una fácil recuperación ya que no van a ser montos grandes y además no tendremos cuentas por cobrar a clientes por las ventas ya que se manejarán con anticipos que realizan a los bienes y el momento de concluida la cancelación se procederá a la entrega del mismo, puesto que son bienes de alto valor que no se requiere correr el riesgo de tener altísimas cuentas incobrables. La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, de acuerdo a la existencia de pocos clientes

Existencias

La empresa deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Las existencias deben ser valuadas al costo promedio ponderado mensual ya que el sistema de trabajo de compañía es comprar según las necesidades del avance del proyecto y según los cobros recibidos por anticipo de clientes.

Inmuebles, maquinaria y equipo

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Estos activos se valúan al costo menos pérdidas por desvalorización y menos depreciación acumulada

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Ingresos diferidos

En el modelo contable de las NIC, no se reconocen Ingresos diferidos. Los pagos anticipados de clientes corresponden a un pasivo del tipo "anticipo de clientes".

Ingresos

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida. En el caso de la venta de la construcción de bienes inmuebles, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia del bien, fiable una vez recibido el beneficio económico y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

Contingencias

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, serán aprobadas por la gerencia ya que sus efectos financieros probables lo ameritan.

Nota 1 y 2

2.1 Efectivo

Posee un saldo equivalente al efectivo de 25690,73; saldo que se ha obtenido luego que en el período hubo una existencia de prestamos de accionistas y a además de anticipo de clientes por las preventas de los inmuebles y con estos ingresos se a realizado el respectivo avance de obra en la construcción del proyecto, obteniendo este saldo.

2.4 Cuentas por Pagar

La cuentas pagar se encuentran subdividas en cuentas por pagar a proveedores que ascienden a 5868,75 y las cuentas por pagar a accionistas que son de 323157,28 el cual son para la construcción del proyecto.

Nota 3

3.1 Inventario producción en proceso

El inventario asciende a 528409,73 está valorado de acuerdo al valor de compras de materia primas, los costos directos de mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

DATOS DEL PASO 2 CAMBIOS

ANALISIS DE LAS VARIACIONES			DEMOSTRACION CONTABLE				
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER	
1	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes? Ventas totales en el Estado de Resultados 243,638.35 Variación en Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo - Por Cobrar al Final del periodo - Efectivo recibido de los clientes: <u>243,638.35</u> -->		1	EFFECTO CONTABLE Cuentas por Cobrar 243,638.35 - Cuenta de Resultados 243,638.35 Cuentas por Cobrar - 243,638.35 BANCOS 243,638.35 - TOTAL <u>487,276.70</u> <u>487,276.70</u>			

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER	
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? 16,51 5.52 Variación en Otras Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo 116,993.72 Por Cobrar al Final del periodo 100,478.20 Efecto neto en el Flujo de Caja <u>16,51</u> <u>5.52</u> >		2	EFFECTO CONTABLE - Otras Cuentas por Cobrar - 16,515.52 BANCOS 16,515.52 - TOTAL <u>16,515.52</u> <u>16,515.52</u>			

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	Variación en la cuenta de Inventarios? (236,236.19) Costo de Ventas del Estado de Resultados (200,907.85) Menos depreciación en el costo <u>(200,907.85)</u> Variación en inventarios Saldo al Inicio del Periodo 292,173.54 Saldo al Final del Periodo 528,409.73 <u>(236,236.19)</u> (437,144.04) Variación en Proveedores Saldo al Inicio del Periodo 6,341.73 Saldo al Final del Periodo 5,868.75 (472.98) <u>-</u> Efecto neto en el Flujo de Caja <u>(437,617.02)</u>	4	EFFECTO CONTABLE Cuenta de Resultados 200,907.85 - Inventarios 200,907.85 Inventarios 437,144.04 Proveedores por Pagar 437,144.04 Proveedores por Pagar - - Proveedores por Pagar 437,617.02 BANCOS - 437,617.02 TOTAL <u>1,075,668.91</u> <u>1,075,668.91</u>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo? (248.01) Compras de activos en el año 2013(*) - - Por venta de Activos (*) - - - <u>-</u> (*) Dato de la contabilidad <u>-</u> Cuando hay altas o bajas en Propiedad Planta y Equipo, con los diario contables debemos analizar, las compras netas, en el cado de ventas, el efecto de la utilidad o pérdida en venta de activos fijos, en estos casos utilice el papel de trabajo que se adjunta	6	EFFECTO CONTABLE Bancos (Venta del Activo) - Activos Fijos costo (Venta Activo) - Depreciación Acumulada (nota7) - Pérdida en venta de activo - Utilidad en venta de Activos - Activos Fijos Costo (Adquisición) - Bancos (Compra de Activos) - Revalúo Terreno (Adopción de NIIF) - Pasivo Diferido - Superávit por Revaluación - - TOTAL <u>-</u> <u>-</u>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en la Depreciación acumulada? 366.75 Gasto y Costo de la Depreciación 366.75 Venta de activo(DATO CONTABLE) - NETO VARIACION <u>366.75</u>	7	EFFECTO CONTABLE Cuenta de Resultados 366.75 Depreciación Acumulada 366.75 TOTAL <u>366.75</u> <u>366.75</u>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar? - Análisis US\$ Gastos de Venta 18,319.29 Gastos de Administración <u>65,530.12</u> 83,849.41 Variación en Pasivos Acumulados Saldo al Inicio del Periodo - Saldo al Final del Periodo - Efecto neto en el Flujo de Caja <u>83,849.41</u> -->	14	EFFECTO CONTABLE Cuentas de Resultados Gastos Acumulados x Pagar 83,849.41 83,849.41 Gastos Acumulados x Pagar 83,849.41 - BANCOS (Efecto de Proveedores) - 83,849.41 Bancos 15% Trabajadores * - Bancos 24% Impuesto Renta * - TOTAL <u>167,698.82</u> <u>167,698.82</u>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
17	Anticipo de Clientes 249,408.00 Saldo al Inicio del Periodo - Saldo al Final del Periodo 249,408.00 Neto Afectado al Flujo de Caja <u>249,408.00</u> -->	17	EFFECTO CONTABLE Anticipo de Clientes - 249,408.00 BANCOS 249,408.00 - TOTAL <u>249,408.0</u> <u>249,408.00</u>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
21	Otros Pasivos No Corrientes - Saldo al Inicio del Periodo 273,157.28 Saldo al Final del Periodo 323,157.28 Neto Afectado al Flujo de Caja <u>50,000.00</u> -->	21	EFFECTO CONTABLE Otros Pasivos No Corrientes - 50,000.00 BANCOS 50,000.00 - TOTAL <u>50,000.00</u> <u>50,000.00</u>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
22	Capital Suscrito o Asignado - Aumento de Capital Saldo al Inicio del Periodo 2,000.00 Saldo al Final del Periodo 2,000.00 No hay efecto en el Flujo de Caja <u>-</u> -->	22	EFFECTO CONTABLE Aportes futuras capitalizaciones - Capital Suscrito - TOTAL <u>-</u> <u>-</u>		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas - Ganancia acumulada Año Anterior - (107,080.53) Ganancia del año anterior - (107,080.53) Transferencia a Reserva Facultativa - Transferencia a Reserva Legal - <u>-</u>	27	EFFECTO CONTABLE Ganancia acumuladas - (107,080.53) BANCOS - - TOTAL <u>(107,080.53)</u> <u>(107,080.50)</u>		

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Otros Ingresos	3,069.00	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos	- -				-
	Otros Ingresos	3,069.00 -			-	
		-		Cuenta de Resultados		3,069.00
	Neto Afectado al Flujo de Caja	<u>3,069.00</u>	-->	BANCOS	3,069.00	-
					3,06	
				TOTAL	<u>9.00</u>	<u>3,069.00</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Gastos Financieros	321.31	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados	321.31		Cuenta de Resultados	321.31	
		-		BANCOS		321.31
	Neto Afectado al Flujo de Caja	<u>321.31</u>			32	
				TOTAL	<u>1.31</u>	<u>321.31</u>

Declaración de responsabilidad

“El presente documento contiene información veraz sobre el desarrollo del negocio del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2013. Los firmantes se hacen responsables por los daños que puedan generar la falta de veracidad o insuficiencia de los contenidos, dentro del ámbito de su competencia, de acuerdo a las normas del Código Civil.

Verónica Nicolalde
Contadora