

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

### **1. INFORMACION GENERAL**

MODUMADERA S.A. está constituida en el Ecuador desde el 27 de julio de 1994 y su actividad principal es la fabricación de muebles y accesorios.

### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**CUENTA:** CAJA CHICA

**DESCRIPCION:** La caja chica o fondo de caja menor estará destinada para realizar gastos pequeños que no justifica la elaboración de un cheque.

**POLITICA CONTABLE:** Esta cuenta será debita por la emisión de un cheque, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

**CUENTA:** BANCOS

**DESCRIPCION:** Cuenta en la cual se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por prestamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias

**POLITICA CONTABLE:** Todos los dineros recaudados por la compañía se deberán depositar máximo en la mañana de día siguiente.

Las conciliaciones bancarias se realizarán una vez al mes.

**CUENTA:** CUENTAS POR COBRAR Y PROVISION

MODUMADERA S.A.

**DESCRIPCION:** Son aquellos dineros que adeudan y que pueden estar o no relacionadas directamente con la actividad comercial.

Forma parte del activo circulante de acuerdo a su fácil realización o conversión a efectivo real y que son convertibles a un mediano o largo plazo.

Basados en la calidad moral de los clientes, en el cobro coactivo o por medio de una intervención de terceras personas se realizará la respectiva provisión.

**POLITICA CONTABLE:** Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 39.

Se reconocerá un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor.

Se presentará la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Se distinguirá las operaciones realizadas con Empresas del Estado y Entidades del Sector Público de aquellas realizadas con terceros, mostrando el movimiento que han tenido en el año.

#### **CUENTA: ANTICIPOS**

**DESCRIPCION:** Pagos realizados por adelantado para la obtención de bienes o servicios por parte de terceros.

**POLITICA CONTABLE:** Los anticipos que se entregan a los proveedores se los manejará como una cuenta por cobrar hasta cuando se transfiera el bien y en ese momento se emitirá la recibirá la respectiva factura y se registrará el costo o el gasto según corresponda.

#### **CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**DESCRIPCION:** Son los activos tangibles que:

- (a) poseemos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) esperamos usar durante más de un ejercicio.

MODUMADERA S.A.

**POLITICA CONTABLE:** La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

No se podrán incluir gastos de los equipos o maquinaria que no se encuentran registrados a nombre de la empresa.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización, menos depreciación acumulada.

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

### **PERDIDAS POR DETERIORO**

Reconocimiento y medición

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno de los siguientes indicios:

- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

La propiedad, maquinaria y equipos están registrados al costo histórico menos la depreciación acumulada. Los gastos por depreciación se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta dependiendo de la vida útil de cada grupo de activos.

### **CUENTA: PROVEEDORES**

**DESCRIPCION:** Se la define a una persona o una empresa que nos abastece con existencias o servicios.

MODUMADERA S.A.

**POLITICA CONTABLE:** El plazo de pago será de treinta días a partir de la fecha de emisión de la factura.

Los pagos que por algún motivo se los realice después del plazo establecido se deberán calcular el interés implícito.

La una tasa de interés a utilizar será la de mercado para créditos similares.

#### **CUENTA: BENEFICIOS EMPLEADOS**

**DESCRIPCION:** Todo beneficio económico al que tienen derecho los trabajadores, por efectos del trabajo realizado y/o por disposición legal, de conformidad con las leyes ecuatorianas y con el contrato de trabajo que para el efecto se suscriba entre las partes.

**POLITICA CONTABLE:** La empresa constituye obligaciones por indemnizaciones por cese de servicios del personal, sobre la base de los convenios vigentes y acuerdos contractuales con sus empleados, el valor de la obligación definida con los empleados se determina sobre la base del método de la unidad de crédito proyectada usando para ello a expertos (actuario) para determinar el cálculo actuarial.

El término de las relaciones laborales se realizará de conformidad con lo establecido en Código de Trabajo para el Desahucio.

#### **CUENTA: PROVISIONES**

**DESCRIPCION:** Es un valor amortizado del cálculo de la cuenta con el fin de brindar o cubrir posible riesgos o pérdida de los valores representados en una cuenta, la provisión de cuentas se encuentra determinada por el riesgo que representa la contingencia de pérdida, es como un rescate en términos financieros.

**POLITICA CONTABLE:** Las provisiones para contingencias, contratos onerosos y litigios se reconocen cuando:

- La Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;

## MODUMADERA S.A.

- Considerando que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se ha estimado de forma fiable.

Dichas provisiones se valoraran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la administración.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

### **CUENTA: INGRESOS**

**DESCRIPCION:** Cantidades que recibe una empresa por la venta de sus productos o servicios.

**POLITICA CONTABLE:** La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida.

En la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Cuando el ingreso sea generado por servicios, será reconocido cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

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.

### **CUENTA: COSTOS Y GASTOS**

#### **DESCRIPCION:**

**Costos.-** Desembolsos necesarios para la producción de los bienes y servicios que se venden por parte de la empresa.

**Gastos.-** Son aquellos desembolsos que no van a producir utilidad por sí mismos ni se incorporan al valor de los bienes y servicios producidos.

**POLITICA CONTABLE:** Los costos y Gastos se registraran bajo el principio del devengado.

### 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2011                      2012

**EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

<b>10101</b>	Caja General	15,670.93	29,072.27
	Banco Pichincha	0.00	0.00
<b>Total 10101</b>		<b>15,670.93</b>	<b>29,072.27</b>

**CLIENTES**

<b>1010205</b>	Clientes Nacionales	98,314.80	106,159.66
<b>Total 1010205</b>		<b>98,314.80</b>	<b>106,159.66</b>

<b>1010209</b>	Provis.Cuentas Incobrables	-4,771.28	-5,833.69
<b>Total 1010209</b>		<b>-4,771.28</b>	<b>-5,833.69</b>

**CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA**

<b>1010501</b>	IVA Credito Fiscal (Compras)	9,233.32	7,053.23
	Ret. IVA Clientes (30%,70%)	0.00	0.00
<b>Total 1010501</b>		<b>9,233.32</b>	<b>7,053.23</b>
<b>1010502</b>	Ret.en la Fuente, IMP.RENTA	6,593.82	8,514.97
	Retencion Fuente años anterior	0.00	0.00
<b>Total 1010502</b>		<b>6,593.82</b>	<b>8,514.97</b>

**ANTICIPOS ENTREGADOS**

<b>1010208</b>	Anticipo a proveedores	0.00	0.00
	Otras cuentas por Cobrar	19,114.01	35,850.09
	Otros Anticipos	0.00	0.00
<b>Total 1010208</b>		<b>19,114.01</b>	<b>35,850.09</b>

**INVENTARIOS**

<b>1010306</b>	Inventarios	26,262.10	35,115.09
<b>Total 1010306</b>		<b>26,262.10</b>	<b>35,115.09</b>

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

<b>1020101</b>	TERRENOS	20,416.80	20,416.80
<b>Total 1020101</b>		<b>20,416.80</b>	<b>20,416.80</b>
<b>1020104</b>	INSTALACIONES	27,158.88	27,158.88
<b>Total 1020104</b>		<b>27,158.88</b>	<b>27,158.88</b>
<b>1020105</b>	MUEBLES Y ENSERES	229.08	229.08
<b>Total 1020105</b>		<b>229.08</b>	<b>229.08</b>
<b>1020106</b>	Equipos de Oficina	0.00	0.00
	Maquinaria y Equipos	663,952.62	663,952.62
<b>Total 1020106</b>		<b>663,952.62</b>	<b>663,952.62</b>
<b>1020108</b>	Equipos de Computacion	11,553.09	13,813.38
<b>Total 1020108</b>		<b>11,553.09</b>	<b>13,813.38</b>
<b>1020109</b>	VEHICULOS	22,706.28	22,706.28
<b>Total 1020109</b>		<b>22,706.28</b>	<b>22,706.28</b>

	(-)Depreciacion Acumulada	-414,325.79	-484,040.83
<b>Total 1020112</b>		<b>-414,325.79</b>	<b>-484,040.83</b>

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

	Proveedores Nacionales	-28,200.66	-32,534.98
	Varios Proveedores	0.00	0.00
<b>Total 2010301</b>		<b>-28,200.66</b>	<b>-32,534.98</b>
	<b>2010401</b> Sobregiro Bancario	0.00	-5,268.11
<b>Total 2010401</b>		<b>0.00</b>	<b>-5,268.11</b>
<b>2010702</b>	<b>Impuesto x pagar a la Renta</b>	<b>-5,739.21</b>	<b>-5,765.33</b>
<b>Total 2010702</b>		<b>-5,739.21</b>	<b>-5,765.33</b>
<b>2010704</b>	<b>OTROS</b>	<b>-6,177.38</b>	<b>-9,848.04</b>
<b>Total 2010704</b>		<b>-6,177.38</b>	<b>-9,848.04</b>
<b>2010705</b>	<b>Utilidades por Pagar</b>	<b>-1,023.07</b>	<b>-3,785.92</b>
<b>Total 2010705</b>		<b>-1,023.07</b>	<b>-3,785.92</b>
<b>2020401</b>	<b>Prestamos socios LP</b>	<b>-65,531.37</b>	<b>-64,097.81</b>
<b>Total 2020401</b>		<b>-65,531.37</b>	<b>-64,097.81</b>
<b>20108</b>	<b>Prestamos socios</b>	<b>-233,840.88</b>	<b>-204,266.65</b>
<b>Total 20108</b>		<b>-233,840.88</b>	<b>-204,266.65</b>
<b>20113</b>	<b>Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>-44,233.63</b>	<b>-42,302.77</b>
<b>Total 20113</b>		<b>-44,233.63</b>	<b>-42,302.77</b>

**CAPITAL SUSCRITO**

	<b>30101</b> Capital Pagado	-2,204.00	-2,204.00
<b>Total 30101</b>		<b>-2,204.00</b>	<b>-2,204.00</b>

**RESERVAS**

	<b>30401</b> Reserva Legal	-1,102.00	-1,102.00
<b>Total 30401</b>		<b>-1,102.00</b>	<b>-1,102.00</b>

**RESULTADOS**

	<b>30601</b> Utilidad Ejercicios Anteriores	-90,816.71	-70,215.82
<b>Total 30601</b>		<b>-90,816.71</b>	<b>-70,215.82</b>

	Resultados acumulados Implementacion NIIF	-23,181.55	-23,181.55
<b>Total 30603</b>		<b>-23,181.55</b>	<b>-23,181.55</b>

**INGRESOS**

	VENTAS GRAVADAS SERVICIOS	-545,094.49	-657,320.90
	VENTAS IVA 0% SERVICIOS	0.00	0.00
<b>Total 4102</b>		<b>-545,094.49</b>	<b>-657,320.90</b>

	OTROS INGRESOS	-2,365.01	-5,226.39
<b>Total 4108</b>		<b>-2,365.01</b>	<b>-5,226.39</b>

**COSTOS Y GASTOS**

	<b>510105</b> II MATERIA PRIMA	65,243.47	26,262.10
<b>Total 510105</b>		<b>65,243.47</b>	<b>26,262.10</b>
	<b>510106</b> COMPRAS	136,786.23	251,897.67
<b>Total 510106</b>		<b>136,786.23</b>	<b>251,897.67</b>
	<b>510108</b> (-) IF MPD	-26,262.10	-31,606.41
<b>Total 510108</b>		<b>-26,262.10</b>	<b>-31,606.41</b>
	<b>510110</b> (-) IF P PROCESO	0.00	-3,508.68
<b>Total 510110</b>		<b>0.00</b>	<b>-3,508.68</b>
	<b>520108</b> LUBRICANTES	0.00	0.00
	MANTENIMIENTO EQUIPOS	2,668.31	8,840.71
	Mantenimiento Instalaciones	0.00	0.00
	MANTENIMIENTO VEHICULOS	23,611.34	7,998.33
	Sistema de Seguridad Vehiculos	0.00	0.00
<b>Total 520108</b>		<b>26,279.65</b>	<b>16,839.04</b>
	<b>520111</b> PUBLICIDAD Y ANUNCIOS	60.00	0.00
<b>Total 520111</b>		<b>60.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>520112</b> COMBUSTIBLES	2,711.92	2,112.65
<b>Total 520112</b>		<b>2,711.92</b>	<b>2,112.65</b>
	<b>520115</b> FLETES Y GUIAS	0.00	0.00
	Movilizacion	0.00	0.00
	PEAJES	1,781.46	0.00
	TRANSPORTE Y VIAJES	8,509.08	6,006.00

<b>Total 520115</b>		<b>10,290.54</b>	<b>6,006.00</b>
<b>520127</b>	<b>MATERIAL VISITA MEDICA</b>	<b>0.00</b>	<b>5,039.08</b>
	<b>SUMINISTROS</b>	<b>32,023.55</b>	<b>32,270.12</b>
<b>Total 520127</b>		<b>32,023.55</b>	<b>37,309.20</b>
	<b>HORAS EXTRAS</b>	<b>30,274.81</b>	<b>38,522.48</b>
	<b>SUELDOS</b>	<b>66,227.86</b>	<b>75,124.05</b>
<b>Total 520201</b>		<b>96,502.67</b>	<b>113,646.53</b>
<b>520202</b>	<b>APORTE PATRONAL</b>	<b>6,201.40</b>	<b>8,789.13</b>
	<b>Fondo de Reserva</b>	<b>13,738.69</b>	<b>14,464.02</b>
<b>Total 520202</b>		<b>19,940.09</b>	<b>23,253.15</b>
<b>520203</b>	<b>Capacitacion Personal</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>DECIMO CUARTO</b>	<b>4,462.24</b>	<b>11,472.31</b>
	<b>DECIMO TERCERO</b>	<b>37,581.40</b>	<b>25,955.84</b>
	<b>OTROS GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>UNIFORMES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Vacaciones</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total 520203</b>		<b>42,043.64</b>	<b>37,428.15</b>
<b>520205</b>	<b>HONORARIOS PERSONAS NATURALES</b>	<b>22,610.00</b>	<b>30,050.00</b>
	<b>HONORARIOS SOCIEDADES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total 520205</b>		<b>22,610.00</b>	<b>30,050.00</b>
<b>520209</b>	<b>ARRIENDOS PERSONAS NATURALES</b>	<b>15,600.00</b>	<b>30,000.00</b>
<b>Total 520209</b>		<b>15,600.00</b>	<b>30,000.00</b>
<b>520301</b>	<b>GASTO INTERES BANCARIO</b>	<b>1,644.21</b>	<b>1,138.42</b>
<b>Total 520301</b>		<b>1,644.21</b>	<b>1,138.42</b>
<b>61</b>	<b>GASTO 15% TRABAJADORES</b>	<b>1,023.07</b>	<b>3,785.92</b>
<b>Total 61</b>		<b>1,023.07</b>	<b>3,785.92</b>
<b>63</b>	<b>GASTO IMPUESTO RENTA</b>	<b>5,739.21</b>	<b>5,765.33</b>
<b>Total 63</b>		<b>5,739.21</b>	<b>5,765.33</b>