

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACION GENERAL

MODUMADERA S.A. está constituida en el Ecuador desde el 27 de julio de 1994 y su actividad principales 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.

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.

C U E N T A : B E N E F I C I O S E M P L E A D O S

D E S C R I P C I O N : 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.

C U E N T A : P R O V I S I O N E S

D E S C R I P C I O N : 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;

- 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.

C U E N T A : I N G R E S O S

D E S C R I P C I O N : Cantidades que recibe una empresa por la venta de sus productos o servicios.

P O L I T I C A C O N T A B L E : 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.

C U E N T A : C O S T O S Y G A S T O S

D E S C R I P C I O N :

C o s t o s .- 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

2013

2012

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

10101	Caja Chica	169,20	72,42
	Caja General	0,00	24.258,82
	Deposito banco	0,00	
	Guayaquil Cta. 20316640	1.564,25	1.323,83
	Internacional Cta.0550011225	293,33	293,33
	Pichincha Cta. 3036077304	-12.569,28	-5.268,11
	Produbanco Cta. 09024042	22.182,65	3.123,87
Total 10101		11.640,15	23.804,16

CLIENTES

101020502	Cientes	160.172,42	106.159,66
Total			
101020502		160.172,42	106.159,66

1010209	(-) Provision Incobrables	-4.792,97	-5.833,69
Total 1010209		-4.792,97	-5.833,69

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

1010501	I.V.A Retenido	7.272,72	3.444,66
	IVA en Compras	7.071,13	3.608,57
Total 1010501		14.343,85	7.053,23

1010502	Ret.fuente años anterior	16.814,45	14.893,30
	Retencion Fuente 1%	11.566,45	8.514,97
Total 1010502		28.380,90	23.408,27

ANTICIPOS ENTREGADOS

1010208	Angos Israel	20,00	
	Anticipo otros proveedores	100,00	12.940,01
	Bravo Diego	100,00	500,00
	Campana Geoconda	0,00	-20,00
	Coronado Alvaro	20,00	
	Coronado Robinson	250,00	300,00
	Godoy Estalin	150,00	
	Laguete Fernando	20,00	40,00
	Padilla Margarita Volqueta	0,00	6.496,78
	Padilla Robert	0,00	300,00
	Potosi Segundo	0,00	280,00
	Revilla Jorge	30,00	
	Sanmartin Henry	240,00	
	Tipan Edgar	30,00	120,00
	Zapata Miguel	500,00	
Total 1010208		1.459,98	20.956,79

INVENTARIOS

1010301	Materias Primas	42.096,53	31.606,41
Total 1010301		42.096,53	31.606,41

1010302	PRODUCCION EN PROCESO	6.872,47	3.508,68
Total 1010302		6.872,47	3.508,68

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1020101	Costo Terreno	20.416,80	20.416,80
Total 1020101		20.416,80	20.416,80

1020102	Costo Edificio	50.758,88	27.158,88
Total 1020102		50.758,88	27.158,88

1020105	Costo Muebles y Enseres	229,08	229,08
Total 1020105		229,08	229,08

1020106	Costo Equipo de Oficina	1.844,50	997,50
	Costo Maquinaria y Equipo	667.361,91	662.955,12
Total 1020106		669.206,41	663.952,62

1020108	Costo Equipo de Computacion	14.557,38	13.813,38
Total 1020108		14.557,38	13.813,38

1020109	Costo Vehiculo	22.706,28	22.706,28
Total 1020109		22.706,28	22.706,28

1020112	Deprec. Muebles y Enseres	-229,08	-229,08
	Deprec. Edificio	-14.838,57	-13.480,65
	Deprec. Equipo de Computacion	-12.144,04	-10.936,61
	Deprec. Equipo de Oficina	-380,67	-94,89
	Deprec. Maquinaria y Equipo	-505.707,56	-443.405,12
	Depreciacion Vehiculo	-20.435,76	-15.894,48
Total 1020112		-553.735,68	-484.040,83

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

1020706	Activo por Impuestos Difer.	1.377,25	
Total 1020706		1.377,25	

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

2010301	Proveedores Activos Fijos	-13.101,69	0,00
	Proveedores de Honorarios	-20.751,84	-7.558,68
	Proveedores de Servicios	-9.104,62	-15.350,21
	Proveedores Materia Prima	-1.328,77	-9.626,09
Total 2010301		-44.286,92	-32.534,98

2010501	Décimo Cuarto Sueldo	-3.536,46	-2.563,56
	Décimo Tercer Sueldo	-5.098,80	-2.636,53
	Fondo Empleados	-346,55	-166,55
	Sueldos por Pagar	-30.372,34	-30.372,34
	Vacaciones	-11.299,63	-4.647,95
Total 2010501		-50.653,78	-40.386,93

2010701	1% Todo tipo de Bienes	-499,18	-162,70
	1% Transporte	-5,00	-5,06
	100% Ret.Iva Profesionales	-2.518,41	-1.548,00
	2% Ret. Fte. Entre Sociedad	-10,46	
	2% Otros Servicios	-6,74	-12,23
	30 % Ret.Iva Otros Bienes	-10,52	-10,31
	70 % Ret.Iva Otros Servicios	-19,74	0,00
	8% Ret. Fte. Arriendo	-600,00	-600,00
	8% Ret. Fte. Honorarios	-180,00	-540,00
	8% Comisiones	-934,94	
	Impuesto Rta. Empleados	-6,71	-80,87
	IVA en Ventas	-8.240,75	-2.772,90
Total 2010701		-13.032,45	-5.732,07

2010703	Aporte Individual	-2.236,11	-1.718,04
	Aporte Patronal	-3.272,79	-2.232,53
	Fondos de Reserva	-1.398,27	-1.132,91
	Prestamos Quirografarios	-990,85	-948,33
Total 2010703		-7.898,02	-6.031,81

2010702	Impuesto a la Renta Empresa	0,00	
Total 2010702		0,00	

2010705	15% Participacion Trabaj.	-0,03	0,00
Total 2010705		-0,03	0,00

CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

2020201	Padilla Robert	-45.354,97	-64.097,81
Total 2020201		-45.354,97	-64.097,81

2020701	Prov. Jubilacion Patronal	-6.260,23	
Total 2020701		-6.260,23	

2020702	Prov. Desahucio	-1.873,46	
Total 2020702		-1.873,46	

20108	Clavijo Jorge	-20.000,00	-50.000,00
	Granda Beatriz	-43.700,00	-43.700,00
	Robert Padilla	-110.566,65	-110.566,65
	Sr. Gonzalo Padilla	0,00	0,00
Total 20108		-174.266,65	-204.266,65

CAPITAL SUSCRITO

30101 Capital Pagado	-2,204.00	-2,204.00
Total 30101	-2,204.00	-2,204.00

RESERVAS

30401 Reserva Legal	-1,102.00	-1,102.00
Total 30401	-1,102.00	-1,102.00

RESULTADOS

30601 Utilidad Ejercicios Anteriores	-85,904.01	-70,215.82
Total 30601	-85,904.01	-70,215.82

Resultados acumulados Implementacion N IIF	-23,181.55	-23,181.55
Total 30603	-23,181.55	-23,181.55

INGRESOS

VENTAS GRAVADAS SERVICIOS	-726,339.68	-657,320.90
VENTAS IVA 0% SERVICIOS	0.00	0.00
Total 4102	-726,339.68	-657,320.90

OTROS INGRESOS	-2,476.24	-5,226.39
Total 4108	-2,476.24	-5,226.39

COSTOS Y GASTOS

510105	II MATERIA PRIM A	31,606.41	26,262.10
Total 510105		31,606.41	26,262.10
510106	COM PRAS	164,079.09	251,897.67
Total 510106		164,079.09	251,897.67
510108	(-) IF M PD	-42,096.53	-31,606.41
Total 510108		-42,096.53	-31,606.41
510110	(-) IF P PROCESO	-6.872.47	-3,508.68
Total 510110		-6.872.47	-3,508.68
520108	LUBRICANTES	96.25	0.00
	M ANTENIM IENTO EQUIPOS	28.387.82	8,840.71
	M antenim iento Instalaciones	19.556.67	0.00
	M ANTENIM IENTO VEHICULOS	1,886.05	7,998.33
	Sistem a de Seguridad Vehiculos	0.00	0.00
Total 520108		49,926.79	16,839.04
520111	PUBLICIDAD Y ANUNCIOS	0.00	0.00
Total 520111		0.00	0.00
520112	COM BUSTIBLES	2,414.48	2,112.65
Total 520112		2,414.48	2,112.65
520115	FLETES Y GUIAS	0.00	0.00
	M ovilizacion	0.00	0.00
	PEAJES	0.00	0.00
	TRANSPORTE Y VIAJES	6.080.00	6,006.00
Total 520115		6,080.00	6,006.00
520127	M ATERIAL VISITA M EDICA	0.00	5,039.08
	SUM INISTROS	41,957.02	32,270.12
Total 520127		41,957.02	37,309.20
	HORAS EXTRAS	20,553.06	38,522.48
	SUELDOS	127,498.48	75,124.05
Total 520201		148,051.54	113,646.53
520202	APORTE PATRONAL	19,811.06	8,789.13
	Fondo de Reserva	11,406.60	14,464.02
Total 520202		31,217.66	23,253.15
520203	Capacitacion Personal	0.00	0.00
	DECIM O CUARTO	13,383.87	11,472.31
	DECIM O TERCERO	37,581.40	25,955.84
	OTROS GASTOS DE PERSONAL	18,970.58	0.00
	UNIFORM ES	0.00	0.00
	Vacaciones	6,692.39	0.00
Total 520203		76,628.24	37,428.15
520205	HONORARIOS PERSONAS NATURALES	21,750.00	30,050.00

	HONORARIOS SOCIEDADES	3,000.00	0.00
Total 520205		24,750.00	30,050.00
520209	ARRIENDOS PERSONAS NATURALES	30,000.00	30,000.00
Total 520209		30,000.00	30,000.00
520301	GASTO INTERES BANCARIO	0.00	1,138.42
Total 520301		0.00	1,138.42
61	GASTO 15% TRABAJADORES	4,383.25	3,785.92
Total 61		4,383.25	3,785.92
63	GASTO IMPUESTO RENTA	7,786.47	5,765.33
Total 63		7,786.47	5,765.33