

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACION GENERAL

MODUMADERA S.A. EN LIQUIDACION 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

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.

MODUMADERA S.A. EN LIQUIDACION

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

MODUMADERA S.A. EN LIQUIDACION

- 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.

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

MODUMADERA S.A. EN LIQUIDACION

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

MODUMADERA S.A. EN LIQUIDACION

2014

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

311	Caja Chica	0,00
	Caja General	0,00
	Caja Miguel	20,00
	Deposito banco	0,00
	Guayaquil Cta. 20316640	1.177,14
	Internacional Cta.0550011225	293,33
	Pichincha Cta. 3036077304	-15.617,90
	Produbanco Cta. 09024042	32.611,38
Total 311		18.483,95

CLIENTES

316	Clientes	259.942,70
Total 316		259.942,70

322	(-) Provision Incobrables	-7.392,40
Total 322		-7.392,40

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

324	I.V.A Retenido	6.531,08
	IVA en Compras	33.035,72
Total 324		39.566,80

325	Ret.fuente años anterior	20.594,43
	Retencion Fuente 1%	18.652,29
Total 325		39.246,72

ANTICIPOS ENTREGADOS

320	Angos Israel	0,00
	Anticipo de Quincena	0,00
	Anticipo otros proveedores	113.276,46
	Avalos Floresmilo	0,00
	Bravo Diego	0,00
	Bravo Paul	0,00
	Cabrera Jose	0,00
	Caisa Brayan	0,00
	Caisa Paul	0,00
	Caisa Rene	0,00
	Campana Geoconda	0,00

MODUMADERA S.A. EN LIQUIDACION

Carrion Sergio	0,00
Cevallos Pablo	0,00
Cobo Mayra	0,00
Coronado Alvaro	0,00
Coronado Robinson	200,00
Dias Carlos	300,00
Empleados	-990,06
Fonseca Luciano	0,00
Godoy Estalin	150,00
Inaquiza Edison	0,00
Laguata Fernando	25,00
Landeta Brayan	0,00
Lara Pablo	0,00
Lazo Carlos	0,00
Llumiquinga Carlos	0,00
Llusha Jose	0,00
Loor Miguel	0,00
Manobanda Marcos	0,00
Manosalvas Jonathan	0,00
Masapanta Freddy	0,00
Maya Alex	0,00
Medina Jose	0,00
Mejia Edison	0,00
Munoz Cristian	0,00
Munoz Patricio	0,00
Pacaji Jefferson	0,00
Padilla Gonzalo	0,00
Padilla Margarita	0,00
Padilla Margarita Volqueta	5.600,00
Padilla Robert	0,00
Perez Carlos	0,00
Perez Willian	0,00
Pinargote Dario	0,00
Potosi Segundo	0,00
Prestamo Trabajadores general	0,00
Quilumba Daniel	150,00
Revilla Jorge	0,00
Sanchez Dario	0,00
Sanmartin Henry	0,00
Sinche Felipe	0,00
Tipan Edgar	0,00
Torres Leonardo	0,00
Zapata Miguel	0,00
Total 320	118.711,40

INVENTARIOS

326	Materias Primas	69.854,78
Total 326		69.854,78

MODUMADERA S.A. EN LIQUIDACION

330	Import. Alemania (Leitz)	1.700,02
Total 330		1.700,02

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

350	Costo Terreno	20.416,80
Total 350		20.416,80

351	Costo Edificio	50.758,88
Total 351		50.758,88

353	Costo Muebles y Enseres	3.086,02
Total 353		3.086,02

354	Costo Equipo de Oficina	1.844,50
	Costo Maquinaria y Equipo	747.808,01
Total 354		749.652,51

356	Costo Equipo de Computacion	15.434,96
Total 356		15.434,96

357	Costo Vehiculo	22.706,28
Total 357		22.706,28

360	Deprec. Muebles y Enseres	-229,08
	Deprec.Edificio	-16.083,33
	Deprec.Equipo de Computacion	-13.515,67
	Deprec.Equipo de Oficina	-463,39
	Deprec.Maquinaria y Equipo	-554.784,14
	Depreciacion Vehiculo	-22.706,28
Total 360		-607.781,89

ACTIVOS DIFERIDOS

445	Activo por Imp.Diferidos	3.080,27
Total 445		3.080,27

MODUMADERA S.A. EN LIQUIDACION

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

513	Proveedores Activos Fijos	-49.000,00
	Proveedores de Honorarios	-46.734,34
	Proveedores de Servicios	-74.446,67
	Proveedores Materia Prima	-12.561,87
Total 513		-182.742,88

519	Clavijo Jorge	-10.000,00
	Granda Beatriz	-43.700,00
	Robert Padilla	-110.566,65
	Sr.Gonzalo Padilla	-427,38
Total 519		-164.694,03

527	Aporte Individual	-3.666,02
	Aporte Patronal	-4.713,41
	Fondos de Reserva	-2.014,19
	Prestamos Quirografarios	-314,86
Total 527		-10.708,48

521	1% Todo tipo de Bienes	-502,23
	1% Transporte	-13,02
	100% Ret.Iva Profesionales	-1.200,00
	2% Ret. Fte. Entre Sociadade	0,00
	2% Otros Servicios	-1.125,83
	30 % Ret.Iva Otros Bienes	-110,99
	70 % Ret.Iva Otros Servicios	0,00
	8% Comisiones	-200,00
	8% Ret. Fte. Arriendo	-600,00
	8% Ret. Fte. Honorarios	0,00
	8% Comisiones	0,00
	Impuesto Rta.Empleados	-2.855,81
	IVA en Ventas	-6.984,37
Total 521		-13.592,25

535	Décimo Cuarto Sueldo	-4.755,27
	Décimo Tercer Sueldo	-3.232,76
	Empleados Festejos	0,00
	Fondo Empleados	-609,05
	Sueldos por Pagar	-40.000,00
	Vacaciones	-4.015,93
Total 535		-52.613,01

MODUMADERA S.A. EN LIQUIDACION

545	Produbanco Largo Plazo	-83.898,66
Total 545		-83.898,66

549	Padilla Gonzalo	-20.170,34
	Padilla Robert	-36.981,79
Total 549		-57.152,13

558	Prov.Jubilacion Patronal	-14.001,21
Total 558		-14.001,21

559	Prov. Desahucio	-4.418,86
Total 559		-4.418,86

CAPITAL SUSCRITO

601	Capital Social	-2.204,00
Total 601		-2.204,00

RESERVAS

621	Reserva Legal	-1.102,00
Total 621		-1.102,00

RESULTADOS

651	Result.Implementacion NIIF	-23.181,55
	Resultados no Distribuidos	-102.955,95
Total 651		-126.137,50

INGRESOS

6011	Venta de Mercaderias	-1.391.749,98
Total 6011		-1.391.749,98

6131	Resultados Actuariales	-1.703,02
Total 6131		-1.703,02

MODUMADERA S.A. EN LIQUIDACION

COSTOS Y GASTOS

7021	(-) Aplicación de GF	-260.876,01
	(-) Aplicación de MOD	-271.937,38
	(-) Aplicacion MOD LACADO	-25.309,08
	(-) Aplicacion MOD Posform	-21.209,96
	Costo Venta Mercaderias	972.388,39
	Descuento en Compras	-2.588,29
	Variacion Standar	20.652,20
Total 7021		411.119,87

7131	Horas extras	46.628,56
	Sueldos	24.201,89
	Sueldos y Salarios	92.272,77
Total 7131		163.103,22
7132	Horas extras	3.764,73
	Sueldos	53.636,49
Total 7132		57.401,22
7141	Agasajo Navidenio	719,51
	Bono	79.859,71
	Bono Navideño	536,45
	Decimo cuarto sueldo	9.076,88
	Decimo tercer sueldo	14.796,08
	Desahucio	410,06
	Paseo	3.363,82
	Refrigerio	4.419,56
	Servicios médicos	819,80
	Uniformes Personal	4.753,74
	Vacaciones	7.398,92
Total 7141		126.154,53
7142	Bonos	220,64
	Decimo cuarto sueldo	1.528,00
	Decimo tercer sueldo	10.203,58
	Vacaciones	5.101,88
Total 7142		17.054,10
7151	Aporte Patronal	21.644,24
	Fondos de Reserva	13.127,97
Total 7151		34.772,21
7152	Aporte Patronal	14.876,77
	Fondos de Reserva	7.296,11
Total 7152		22.172,88
7162	Asesoría Contable	6.160,00
	Honorarios	27.650,00
Total 7162		33.810,00
7181	Arriendo Galpón	30.000,00
Total 7181		30.000,00
7191	Adecuaciones Planta	39.736,67

MODUMADERA S.A. EN LIQUIDACION

		Mantenimiento Herramientas	6.363,44
		Mantenimiento Maquinaria	63.544,13
Total 7191			109.644,24
	7192	Adecuaciones vehiculo	178,60
		Mantenimiento de oficina	8.179,88
		Mantenimiento Vehiculo	1.818,27
Total 7192			10.176,75
	7202	Combustible	2.868,54
Total 7202			2.868,54
	7212	Publicidad	5.000,00
Total 7212			5.000,00
	7221	Herramientas	30.768,62
		Repuestos	11.500,22
		Suministros Fabricacion	13.183,62
Total 7221			55.452,46
	7222	Impresiones y Publicaciones	68,00
		Suministros de limpieza	516,23
		Suministros de oficina	2.180,93
		Suministros electricos	159,60
Total 7222			2.924,76
	7231	Transporte	10.462,47
Total 7231			10.462,47
	7232	Viajes	3.398,95
Total 7232			3.398,95
	7242	Gasto Jubilacion	7.740,98
Total 7242			7.740,98
	7252	Gasto Desahucio	2.545,40
Total 7252			2.545,40
	7262	Gasto Cuentas Incobrables	2.599,43
Total 7262			2.599,43
	7292	Seguridad industrial	2.960,12
Total 7292			2.960,12
	7342	Intereses	6.729,62
Total 7342			6.729,62
	7472	Cuotas y Contribuciones	4.287,66
Total 7472			4.287,66
	7492	Gasto IVA	3.238,80
Total 7492			3.238,80
	7512	Edificios	1.244,76
		Equipo Computacion	1.371,63
		Equipo de oficina	82,72
		Maquinaria y Equipo	49.076,58
		Vehiculos	2.270,52
Total 7512			54.046,21
	7571	Agua	884,02
		Luz	14.816,05
		Telefono	802,09
Total 7571			16.502,16
	7572	Agua	193,69

MODUMADERA S.A. EN LIQUIDACION

		Celular	1.066,87
		Internet	90,00
		Luz	4.925,64
		Telefono	678,14
Total 7572			6.954,34
	7581	Alquiler Maquinas	11.688,62
		Gasto Secado, Corte Tablones	11.447,19
		Otros	731,50
		Servicios Ocasionales	9.373,83
Total 7581			33.241,14
	7582	Abogado	844,40
		Aseoria General	4.195,90
		Chequera	294,48
		Comisiones	57.732,98
		Gastos en el Exterior	3.803,68
		Gastos no Deducibles	58,69
		Servicios bancarios	5.893,02
		Varios	65,00
Total 7582			72.888,15