

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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

2015

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

311	2,284.72
Caja Chica	109.28
Caja General	0.00
Caja Miguel	20.00
Compra Euros	0.00
Deposito banco	0.00
Guayaquil Cta. 20316640	66.00
Internacional Cta.0550011225	271.13
Pichincha Cta. 3036077304	0.00
Produbanco Cta. 09024042	1,818.31

CLIENTES

314	367,212.28
Clientes	367,212.28

316	-11,064.52
(-) Provision Incobrables	-11,064.52

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

332	19,059.49
I.V.A Retenido	17,003.73
IVA en Compras	2,055.76

333	30,301.16
Ret.fuente años anterior	21,770.57
Retencion Fuente 1%	8,530.59

ANTICIPOS ENTREGADOS

323	3,711.37
Angos Israel	142.86
Anticipo de Quincena	0.00
Anticipo otros proveedores	1,000.00
Avalos Floresmilo	0.00
Cabrera Jose	0.00
Caisa Paul	0.00
Caisa Rene	0.00
Campana Geoconda	127.24
Carrion Sergio	221.25
Cevallos Pablo	0.00
Cobo Mayra	0.00
Coronado Robinson	280.00
Dias Carlos	0.00
Electrigrup	0.00
Empleados	0.00
Fonseca Luciano	0.00
Godoy Estalin	0.00
Guaman Raul	0.00
Inaquiza Edison	0.00
Laguata Fernando	0.00
Lainez Rogelio	0.00
Lara Pablo	0.00
Lazo Carlos	191.25
Llusa Jose	0.00
Lor Miguel	0.00
Madrid Paul	0.00
Manobanda Marcos	437.40
Masapanta Freddy	0.00
Maya Alex	0.00
Munoz Cristian	0.00
Pacaji Jefferson	0.00
Padilla Margarita	0.00
Padilla Margarita Volqueta	0.00
Padilla Robert	0.00
Perez Willian	0.00
Pinargote Dario	386.45
Potosi Segundo	150.00
Quilumba Daniel	170.00
Revilla Jorge	0.00
Sanchez Dario	0.00
Sinche Felipe	0.00
Tipan Edgar	60.00
Torres Leonardo	0.00
Zapata Miguel	544.92

INVENTARIOS

336	40,416.04
Materias Primas	40,416.04

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

360	20,416.80
Costo Terreno	20,416.80
362	50,758.88
Costo Edificio	50,758.88
366	930,943.20
Costo Equipo de Oficina	997.50
Costo Maquinaria y Equipo	929,945.70
371	229.08
Costo Muebles y Enseres	229.08
372	16,743.07
Costo Equipo de Computacion	16,743.07
373	70,920.57
Costo Vehiculo	70,920.57
382	-680,642.43
Deprec. Muebles y Enseres	-229.08
Deprec.Edificio	-18,832.99
Deprec.Equipo de Computacion	-15,281.12
Deprec.Equipo de Oficina	-576.32
Deprec.Maquinaria y Equipo	-617,391.64
Depreciacion Vehiculo	-28,331.28

IMPUESTOS DIFERIDOS

434	3,080.27
Activo por Imp.Diferidos	3,080.27

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

511	-46,734.34
Proveedores de Honorarios	-46,734.34

513	-112,606.25
Otros Proveedores	0.00
Proveedores Activos Fijos	-15,600.00
Proveedores de Servicios	-78,755.44
Proveedores del Exterior	0.00
Proveedores Materia Prima	-18,250.81

MODUMADERA S.A.

515	-204,323.59
Clavijo Jorge	-10,000.00
Granda Beatriz	-53,700.00
Robert Padilla	-140,196.21
Sr.Gonzalo Padilla	-427.38

525	-63,788.55
Préstamo Produbanco MP	-33,300.00
Sobregiro Bancario	-30,488.55

527	-50,000.00
Ing. Gutierrez Juan Pablo	-50,000.00

535	-4,736.32
Aporte Individual	-1,523.09
Aporte Patronal	-1,958.25
Extencion IESS	-29.53
Prestamos Quirografarios	-1,225.45

537	-98,009.07
Décimo Cuarto Sueldo	-3,140.34
Décimo Tercer Sueldo	-1,343.13
Fondo Empleados	-609.05
Fondo Empleados Mensual	-791.00
Fondos de Reserva	-878.77
Sueldos por Pagar	-85,634.78
Vacaciones	-5,612.00

550	-26,867.89
1% Todo tipo de Bienes	-154.21
1% Transporte	-5.00
100% Ret.Iva Profesionales	-300.00
2% Ret. Fte. Entre Sociadade	0.00
2% OTRO SERVICIOS	-42.11
2% Otros Servicios	0.00
30 % Ret.Iva Otros Bienes	0.00
70 % Ret.Iva Otros Servicios	-7.06
8% Comisiones	-200.00
8% Ret. Fte. Arriendo	0.00
8% Ret. Fte. Honorarios	0.00
Impuesto Rta.Empleados	-169.02
Ing.Sanchez Xavier	0.00
IVA en Ventas	-2,490.49
Margarita Padilla	-23,500.00

557	-55,755.15
Clavijo Jorge	0.00
Padilla Gonzalo	-20,170.34
Padilla Robert	-35,584.81

565	-56,992.06
Produbanco Largo Plazo	-56,992.06

573	-12,382.60
Prov.Jubilacion Patronal	-12,382.60
574	-5,274.76
Prov. Desahucio	-5,274.76

CAPITAL SUSCRITO

601	-2,204.00
Capital Social	-2,204.00

RESERVAS

604	-1,102.00
Reserva Legal	-1,102.00

RESULTADOS

611	-157,052.17
Resultados no Distribuidos	-157,052.17
619	-23,181.55
Result.Implementacion NIIF	-23,181.55
6001	-798,873.55

INGRESOS

6001	-798,873.55
Venta de Mercaderias	-798,873.55
6133	-52.51
Otros Ingresos	-52.51

COSTOS Y GASTOS

7016	230,203.61
(-) Aplicación de GF	-136,563.17
(-) Aplicación de MOD	-203,641.93
(-) Aplicacion MOD LACADO	-16,023.36
(-) Aplicacion MOD Posform	-20,744.77
Costo Venta Mercaderias	548,870.36
Descuento en Compras	-6,569.64
Variacion Standar	64,876.12

7040	136,005.19
Horas extras	13,149.30
Sueldos	23,836.08
Sueldos y Salarios	99,019.81
7041	60,135.30
Horas extras	1,076.30
Sueldos	59,059.00
7043	78,242.96
Bonificacion 25%	90.50
Bono	39,626.73
Decimo cuarto sueldo	9,173.84
Decimo tercer sueldo	11,550.26
Refrigerio	697.01
Uniformes Personal	835.39
Vacaciones	5,775.94
Varios	10,493.29
7044	6,775.29
Cursos	59.82
Decimo cuarto sueldo	1,517.65
Decimo tercer sueldo	2,690.15
Pasantias	500.00
Refrigerio	1,785.79
Vacaciones	221.88
7046	27,087.80
Aporte Patronal	16,846.96
Fondos de Reserva	10,240.84
7047	18,059.18
Aporte Patronal	11,806.62
Fondos de Reserva	6,252.56
7050	36,075.59
Abogado	1,083.92
Aseoria General	1,481.67
Asesoría Contable	3,200.00
Honorarios	30,310.00
7059	2,879.34
Gasto Desahucio	2,879.34

7068	72,860.54
Edificios	2,749.66
Equipo Computacion	1,765.45
Equipo de oficina	112.93
Maquinaria y Equipo	62,607.50
Vehiculos	5,625.00
7113	3,672.12
Gasto Ctas Incobrables	3,672.12
7176	9,238.70
Transporte	9,238.70
7179	2,358.56
Combustible	2,358.56
7182	5,061.10
Viajes	5,061.10
7188	22,500.00
Arriendo Galpón	22,500.00
7190	46,429.91
Herramientas	17,203.32
Suministros Fabricacion	29,226.59
7191	5,879.19
Impresiones y Publicaciones	84.00
Suministros de limpieza	344.15
Suministros de oficina	1,639.95
Suministros electricos	3,811.09
7196	46,723.03
Adecuaciones Planta	9,157.79
Gasto Secado, Corte Tablones	9,760.46
Mantenimiento Herramientas	3,761.56
Mantenimiento Maquinaria	3,677.49
Repuestos	14,087.43
Servicios Ocasionales	6,278.30
7197	3,058.00
Mantenimiento de oficina	1,135.86
Mantenimiento Vehiculo	1,005.47
Seguridad industrial	916.67
7203	850.71
Seguro Maquinaria	850.71
7239	9,494.86
Cuotas y Contribuciones	5,767.48
Gasto IVA	3,727.38
7241	10,702.97
Agua	593.30
Luz	9,232.09
Telefono	877.58
7242	10,378.40
Agua	164.30
Celular	2,164.29
Luz	6,785.57
Telefono	1,264.24
7247	42.67

MODUMADERA S.A.

Otros	42.67
7248	10,851.36
Chequera	120.48
Correo	35.06
Gastos no Deducibles	-378.79
Intereses	7,426.56
Servicios bancarios	3,593.73
Timbres y tramites	5.00
Trámites	27.00
Varios	22.32