

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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

2016

ACTIVOS

311	7,406.17
Caja Chica	16.26
Caja General	0.00
Caja Miguel	20.00
Deposito banco	0.00
Guayaquil Cta. 20316640	439.73
Internacional Cta.0550011225	280.21
Pichincha Cta. 3036077304	574.01
Produbanco Cta. 09024042	6,075.96
315	378,807.41
Clientes	378,807.41
317	-14,853.79
(-) Provision Incobrables	-14,853.79
325	778.13
Angos Israel	0.00
Anticipo de Quincena	0.00
Anticipo otros proveedores	0.00
Cabrera Jose	0.00
Caisa Paul	0.00
Campana Geoconda	0.00
Carrion Sergio	0.00
Coronado Robinson	0.00
Electrigrup	0.00
Empleados	0.00
Importacion Maquinas-Herram.	77.01
Laguante Fernando	130.00
Lazo Carlos	0.00
Llusa Jose	0.00
Lor Miguel	0.00
Manobanda Marcos	0.00
Munoz Cristian	100.00
Otros proveedores por cobrar	500.00

MODUMADERA S. A.

Padilla Margarita	0.00
Padilla Robert	-28.88
Pinargote Dario	0.00
Potosi Segundo	0.00
Quilumba Daniel	0.00
Revilla Jorge	0.00
Sinche Felipe	0.00
Tipan Edgar	0.00
Zapata Miguel	0.00
336	13,539.84
I.V.A Retenido	12,059.01
IVA en Compras	1,480.83
337	22,538.70
Ret.fuente años anterior	18,504.00
Retencion Fuente 1%	4,034.70
338	3,922.58
Impuestos por Liquidar	3,922.58
339	157.73
Import. Alemania (Leitz)	157.73
340	43,838.67
Materias Primas	43,838.67
341	24,260.45
PRODUCCION EN PROCESO	24,260.45
342	0.00
Productos Terminados	0.00
362	20,416.80
Costo Terreno	20,416.80
364	50,758.88
Costo Edificio	50,758.88
368	947,943.20
Costo Equipo de Oficina	997.50
Costo Maquinaria y Equipo	946,945.70
373	229.08
Costo Muebles y Enseres	229.08
374	16,743.07
Costo Equipo de Computacion	16,743.07
375	70,920.57
Costo Vehiculo	70,920.57
384	-740,093.40
Deprec. Muebles y Enseres	-229.08
Deprec.Edificio	-21,370.99
Deprec.Equipo de Computacion	-16,181.36
Deprec.Equipo de Oficina	-666.56
Deprec.Maquinaria y Equipo	-663,671.29
Depreciacion Vehiculo	-37,974.12
440	3,080.27
Activo por Imp.Diferidos	3,080.27

PASIVOS

513	-101,782.81
Otros Proveedores	0.00
Proveedores Activos Fijos	-4,875.00
Proveedores de Honorarios	-46,734.34
Proveedores de Servicios	-34,674.08
Proveedores Materia Prima	-15,499.39
519	-204,605.18
Clavijo Jorge	-10,000.00
Granda Beatriz	-53,700.00
Robert Padilla	-140,196.21
Sr.Gonzalo Padilla	-708.97
521	-115,670.34
1% Todo tipo de Bienes	-56.36
1% Transporte	-5.00
100% Ret.Iva Profesionales	-350.00
2% OTRO SERVICIOS	0.00
2% Otros Servicios	-42.38
30 % Ret.Iva Otros Bienes	-8.74
70 % Ret.Iva Otros Servicios	-14.64
8% Comisiones	-200.00
8% Ret. Fte. Honorarios	0.00
Clientes	-3,068.53
IMG	-5,000.00
Impuesto Rta.Empleados	-99.80
Ing. Gutierrez Juan Pablo	-50,000.00
IVA en Ventas	-5,868.80
Margarita Padilla	-28,000.00
Mepal	0.00
Ochoa Maria	0.00
Otras cuentas por Pagar	-22,156.09
Padilla Hugo	-800.00
525	-129,261.88
Prestamo Produbanco Hipo	-95,961.88
Préstamo Produbanco MP	-33,300.00
Sobregiro Bancario	0.00
532	0.00
Impuesto a la Renta Empresa	0.00
533	0.00
15% Participacion Trabaj.	0.00
534	-4,001.57
Aporte Individual	-1,137.61
Aporte Patronal	-1,462.73
Extencion IESS	-16.18
Prestamos Quirografarios	-1,385.05
536	-91,817.13
Décimo Cuarto Sueldo	-2,486.12
Décimo Tercer Sueldo	-4,273.35
Fondo Empleados	0.00

MODUMADERA S. A.

Fondo Empleados Mensual	-991.00
Fondos de Reserva	-669.08
Sueldos por Pagar	-77,897.39
Vacaciones	-5,500.19
559	-105,761.45
Granda Beatriz	0.00
Padilla Gonzalo	-21,170.34
Padilla Gonzalo Carro	-47,000.00
Padilla Robert	-37,591.11
565	-54,193.04
Produbanco 1	-27,230.85
Produbanco 2	-26,962.19
573	-16,228.65
Prov.Jubilacion Patronal	-16,228.65
574	-5,152.53
Prov. Desahucio	-5,152.53

PATRIMONIO

601	-2,204.00
Capital Social	-2,204.00
604	-1,102.00
Reserva Legal	-1,102.00
611	-145,255.01
Resultados no Distribuidos	-145,255.01
612	56,640.32
Perdidas Acumuladas	56,640.32
613	-23,181.55
Result.Implementacion NIIF	-23,181.55

INGRESOS

6001	-355,853.86
Venta de Mercaderias	-355,853.86
6093	-45.10
Otros Ingresos	-45.10
6115	-9.08
Intereses Ganados	-9.08

COSTOS Y GASTOS

7004	58,767.51
(-) Aplicación de GF	-50,751.92

MODUMADERA S. A.

(-) Aplicación de MOD	-98,805.85
(-) Aplicacion MOD LACADO	-7,211.01
(-) Aplicacion MOD Posform	-20,487.55
Costo Venta Mercaderias	250,131.67
Descuento en Compras	-1,930.72
Variacion Standar	-12,177.11
7040	84,612.39
Horas extras	5,317.25
Sueldos	18,619.60
Sueldos y Salarios	60,675.54
7041	51,976.19
Horas extras	264.19
Sueldos	51,712.00
7043	24,560.68
Bono	8,100.00
Decimo cuarto sueldo	5,708.62
Decimo tercer sueldo	7,050.98
Refrigerio	175.15
Vacaciones	3,525.93
7044	9,234.13
Bonos	126.00
Decimo cuarto sueldo	1,377.40
Decimo tercer sueldo	5,006.32
Refrigerio	221.24
Vacaciones	2,503.17
7046	17,331.34
Aporte Patronal	10,280.35
Fondos de Reserva	7,050.99
7047	12,305.61
Aporte Patronal	7,299.29
Fondos de Reserva	5,006.32
7050	33,150.00
Asesoría Contable	3,000.00
Honorarios	30,150.00
7056	3,846.05
Gasto Jubilacion	3,846.05
7059	936.27
Gasto Desahucio	936.27
7068	49,808.13
Edificios	2,538.00
Equipo Computacion	900.24
Equipo de oficina	90.24
Maquinaria y Equipo	46,279.65
7113	3,789.27
Gasto Ctas Incobrables	3,789.27
7176	6,002.50
Transporte	6,002.50
7179	2,065.15
Combustible	2,065.15
7190	6,502.61

MODUMADERA S. A.

Repuestos	3,139.17
Suministros Fabricacion	3,363.44
7191	1,324.55
Suministros de limpieza	182.30
Suministros de oficina	1,142.25
7196	29,517.73
Adecuaciones Planta	2,171.51
Gasto Secado, Corte Tablones	11,244.25
Herramientas	5,085.59
Mantenimiento Herramientas	1,850.58
Mantenimiento Maquinaria	6,349.84
Servicios Ocasionales	2,815.96
7197	12,356.10
Mantenimiento de oficina	1,000.00
Mantenimiento Vehiculo	1,644.51
Revision	58.22
Vehiculos	9,653.37
7203	2,424.23
Seguro	1,575.86
Seguro Maquinaria	848.37
7209	4,054.61
Cuotas y Contribuciones	3,367.11
Impuestos	687.50
7239	2,918.00
Gasto IVA	2,918.00
7241	8,729.08
Agua	521.32
Luz	7,303.04
Telefono	904.72
7242	5,203.12
Agua	130.45
Celular	432.98
Internet	43.15
Luz	4,362.28
Telefono	234.26
7248	3,798.26
Abogado	243.78
Aseoria General	515.00
Chequera	147.30
Correo	45.00
Gastos no Deducibles	38.04
Matricula	1,329.44
Servicios bancarios	479.00
Varios	21.00
Viajes	979.70
7281	13,876.99
Intereses	13,876.99