

MOLDEC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31-12-2018

## **NOTA 1            INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

LA COMPAÑÍA MOLDEC S.A. se constituyó como Sociedad Anónima mediante escritura pública de fecha catorce de abril de mil novecientos setenta y siete, otorgada ante la Notaria Pública Dra. Ximena Moreno de Solines de la ciudad de Quito.

LA COMPAÑÍA MOLDEC S.A. tiene su domicilio social y oficinas centrales en la parroquia de Tumbaco, sector el Arenal calle Río San Pedro E 7-350 y Av. Oswaldo Guayasamín de la ciudad de Quito.

LA COMPAÑÍA MOLDEC S.A. tiene como objeto la actividad de fabricación de molduras de madera y acabados de madera para la construcción.

## **NOTA 2            BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

### **NOTA 3          RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

#### **a) Uso de estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta.

#### **b) Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

#### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible en caja y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.

#### **d) Cuentas por cobrar comerciales**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales (a treinta días), y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

#### **e) Inventarios**

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

En el año 2018 en el que la compañía se encuentra en proceso para su liquidación es necesario aclarar que se procede a dar de baja mediante una declaración juramentada en la Notaría, todos los inventarios.

#### **f) Propiedad, planta y equipo**

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

|                                   |         |
|-----------------------------------|---------|
| - Edificio y otras construcciones | 20 años |
| - Unidades de transporte          | 5 años  |
| - Maquinaria y equipo             | 10 años |
| - Muebles y enseres               | 10 años |
| - Equipo de cómputo               | 3 años  |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obras en curso representan los proyectos de ampliación de las plantas de producción que se encuentran en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén operativos.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

En el año 2018 la Empresa no cuenta con activos fijos, sin embargo, cuenta con Activos No Corrientes mantenidos para la Venta, resultado de Activos Fijos que no pudieron ser vendidos. Estos bienes están presentados a un costo real de mercado, forman parte del activo corriente y pasan a formar parte del acervo social.

#### **g) Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales (a treinta días) y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

En el año 2018 la Empresa cancela la totalidad de todas las cuentas por pagar, que se generaron en el funcionamiento de esta. Excepto la cuenta de Impuesto a la Renta por pagar, ya que esta será cancelada hasta la fecha establecida.

#### **h) Provisiones**

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

#### **i) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

#### **j) Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

#### **k) Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

En el año 2018 no se cuenta con valor en Impuestos Diferidos, por cuanto la empresa está en proceso de liquidación.

#### **l) Contingencias**

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

**NOTA 4 Cuentas por Cobrar**

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

|                                   | 2017                | 2018              |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|
| Deudores Comerciales              | \$ 41444.19         | \$ 3437.51        |
| Anticipo a proveedores            | -----               | -----             |
| Préstamos a empleados             | -----               | -----             |
| Venta de Activos                  | \$178898.61         | \$ 17621.11       |
| Otros deudores                    | \$11690.16          | \$1200.00         |
| -Provisión de cuentas incobrables | \$ 3403.43          | \$ -----          |
| <b>Total</b>                      | <b>\$ 228629.53</b> | <b>\$22258.62</b> |

**NOTA 5 Inventarios**

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

|                      | 2017              | 2018           |
|----------------------|-------------------|----------------|
| Materia Prima        | \$3328.35         | \$ -----       |
| Materiales           | \$ 21139.99       | \$ -----       |
| Productos en Proceso | \$ 15933.89       | \$ -----       |
| Productos Terminados | \$ 15777.79       | \$ -----       |
| <b>Total</b>         | <b>\$56180.02</b> | <b>\$-----</b> |

Para el año 2018 no se registra inventarios, debido a que la empresa entra en proceso de liquidación y los inventarios existentes fueron dados de baja mediante una declaración juramentada en la notaría.

**NOTA 6 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta**

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año 2018, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Activos mantenidos para la venta

| Costo                               | Inmuebles      | Muebles y enseres | Maquinaria y equipo | Equipo de oficina | Otros          | Total            |
|-------------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|-------------------|----------------|------------------|
| COSTO                               |                |                   |                     |                   |                |                  |
| Saldo Inicial                       | \$-----        | \$264.24          | \$1033.00           | \$5692.64         | \$ 00.00       | \$ 6989.88       |
| + Compras                           | \$ -----       | \$ -----          | \$ -----            | \$ -----          | \$ -----       | \$-----          |
| + Revaluaciones                     | \$ -----       | \$ 920.96         | \$ 167.00           | \$ 594.00         | \$ -----       | \$ 1681.96       |
| - Deterioro                         | \$ -----       | \$ 215.20         | \$ -----            | \$5086.64         | \$ -----       | \$5301.84        |
| - Ventas                            | \$-----        | \$ -----          | \$ -----            | \$ -----          | \$ -----       | \$ -----         |
| <b>Saldo de costo al 31/12/2018</b> | <b>\$00.00</b> | <b>\$ 970.00</b>  | <b>\$ 1200.00</b>   | <b>\$ 1200.00</b> | <b>\$00.00</b> | <b>\$3370.00</b> |

- Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía cancela los seguros tomados en años anteriores para la totalidad de sus activos. En opinión de la Gerencia de la Compañía estos no son necesarios debido a que en el proceso de liquidación que va a entra la misma no cuenta con riesgos de sufrir pérdidas considerables por siniestros. Considerando que los activos que posee la Compañía no son significativos.
- En el año 2018 se realizó avalúos a los activos que fueron vendidos y a los que se encuentran en la empresa para mantenerlos en un valor razonable de acuerdo con el valor de mercado.
- La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2018, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.
- El saldo de costo al 31/12/2018 se considerar dentro de los Activos no Corrientes Mantenidos para la venta.

**NOTA 7      IMPUESTOS DIFERIDOS**

Las diferencias entre los importes reconocidos en el Estado de Resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con (cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos, etc.) son insignificantes (o relevantes).

Los activos por impuestos diferidos surgen de años anteriores debido a los ajustes realizados sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable y estos se relacionan con el impuesto a las ganancias en el Ecuador y la legislación tributaria permite su compensación neta. Por ello, se han compensado en el estado de situación financiera como se señala a continuación:

En el año 2018 por el proceso de liquidación que entra la compañía se registra al gasto.

|                                 | 2017               | 2018            |
|---------------------------------|--------------------|-----------------|
| Activos por impuestos diferidos | \$ 4,606.53        | \$ -----        |
| Pasivos por impuestos diferidos | -----              | -----           |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>\$ 4,606.53</b> | <b>\$ -----</b> |

#### NOTA 8 SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de las obligaciones con instituciones financieras se indican a continuación:

|                                        | 2017           | 2018           |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Sobregiros Bancarios                   | \$ 0.00        | \$ 0.00        |
| Préstamos bancarios de corto plazo (1) | \$ 0.00        | \$ 0.00        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>\$ 0.00</b> | <b>\$ 0.00</b> |

Los sobregiros y préstamos bancarios están garantizados mediante garantía Hipotecaria de propiedad de Moldec S.A.

(1) El saldo a la fecha es cero por cuanto se realizó la cancelación total en el presente año.

#### NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

|                         | 2017                 | 2018              |
|-------------------------|----------------------|-------------------|
| Acreedores Comerciales  | \$ 6881.11           | \$ 0.00           |
| Anticipo de clientes    | \$ 9182.29           | \$ 0.00           |
| Otras cuentas por pagar | \$ 282880.92         | \$ 5996.66        |
| <b>TOTAL</b>            | <b>\$ 112,923.02</b> | <b>\$ 5996.66</b> |

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2018, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

Quedando una cuenta por pagar de \$ 5996.66 que corresponde al Impuesto a la Renta del año y será cancelada en su totalidad en la fecha que exige la obligación.

#### **NOTA 10 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La obligación de la Empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, específicamente relacionada con Jubilación Patronal y Desahucio, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2018 y es como sigue:

|                                     | <b>2017</b>        | <b>2018</b>    |
|-------------------------------------|--------------------|----------------|
| Obligación al 1 de enero del        | \$ 176876.95       | \$ 23126.62    |
| Provisión del año                   | \$ 29506.71        | \$ 253.44      |
| Pagos realizados en el año          | \$18327.04         | \$ 23380.06    |
| <b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE Del</b> | <b>\$ 23126.62</b> | <b>\$ 0.00</b> |

La obligación se clasifica como:

|                     | <b>2017</b>        | <b>2018</b>    |
|---------------------|--------------------|----------------|
| Pasivo no corriente | \$ 23126.62        | \$ 0.00        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>\$ 23126.62</b> | <b>\$ 0.00</b> |

#### **NOTA 11 IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía ha sido fiscalizada hasta el año 1996 y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 12% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

**NOTA 12      HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre la fecha de emisión de los Estados Financieros no ha existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2018.

**NOTA 13      APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

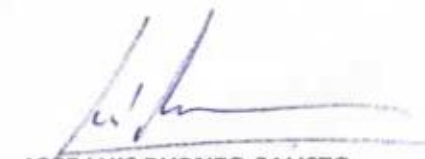
Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas del 01 de marzo del 2019.

**NOTA 14      PARTES RELACIONADAS**

No hubo transacciones con partes relacionadas durante el año 2018.

**NOTA 15      EMPRESA EN LIQUIDACIÓN**

La empresa no cumple el principio de empresa en marcha por cuanto las condiciones de mercado dieron lugar a que la gerencia tome la decisión de liquidar la entidad.



**JOSE LUIS BURNEO CALISTO**  
**1702511419**  
**REPRESENTANTE LEGAL**