

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE GERENCIA DE BALANCES 2014

I. ANTECEDENTES

La Empresa MODUCON MODULARES PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA. da cumplimiento a lo que dispone la Superintendencia de Compañías del Ecuador como Empresa PYME y presenta sus balances para el 2013 en la normativa NIIF, a partir del 2014 sus balances siguen la normativa NIIF durante todo el período y realiza los cálculos de efectos de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES que consideran los ajustes más importantes en el **Estado de Situación Financiera** al 31 de diciembre del 2014.

II. ACTIVIDADES

A partir de la presentación de balances en NIIF se mantiene en el sistema informático de la compañía los saldos iniciales del 2013 ajustados, y se plantean tres lineamientos contables para el 2014.

El primer lineamiento consiste en determinar un inventario de materia prima que se sostenga con el inventario físico, partiendo de un ordenamiento de códigos y descripciones que pueden ser reflejados en el balance del 2014.

En segunda instancia el lineamiento que se pretende ajustar es el de las cuentas de Anticipo a clientes que en años anteriores tienen varios registros con errores técnicos y conceptuales.

El tercer lineamiento es el de regularizar las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio junto con las regularizaciones de contratos legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales en el 2014.

A. AJUSTES A INVENTARIOS

Siguiendo la normativa NIIF en las políticas contables se consideran los ajustes de Provisión de Inventarios Valor Neto por 25.172,45 y la cuenta Provisión por Deterioro de Activos Fijos por 21.315.81, valores que deben ser ajustados contra patrimonio a NIIF de años anteriores, sostenidos en la sección 10 de la Normativa.



B. AJUSTE A LA CUENTA DE ANTICIPOS CLIENTES.

Siguiendo la normativa se determinan ajustes en la cuenta de Anticipos clientes por 64.615.13 dólares de saldos que se registran desde años anteriores y contabilidad procede a determinar las cuentas de anticipos en función de datos y cuentas sustentables minimizando el riesgo que la empresa podría tener frente a contingencias de soporte contable.

C. Registros de provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio.

La Normativa en NIIF para PYMES exige el registro de provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio y la contabilidad continua con los estudios actuariales del personal con la intención de reflejar datos contables reales que minimicen el impacto contable financiero para la empresa en caso de registrar valores de Jubilación y desahucio, por tal motivo se realizaron ajustes por 3.309.95 dólares en Jubilación y 1.534.24 dólares adicionales al gasto ya contemplado por contabilidad, con lo que se da cumplimiento con este requerimiento.

D. Impacto en el patrimonio.

Con los ajustes realizados el patrimonio evolucionó de la siguiente manera:

3.1.01	Capital	-880,00
3.1.02	Reserva Legal	-2.172,14
3.1.03	Utilidad (PERDIDA) Neta	-5.237,14
3.1.04	Utilidad no Dist. Años An	-159.967,45
3.1.07	Resultados Acum. NIIF 1er	-141.952,60
= TOTAL =	PATRIMONIO	-310.209,33

El patrimonio debe ser registrado en la página de la superintendencia de compañías reflejando el cumplimiento de la Normativa como lo establece la entidad reguladora para este 2014.



E. CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACION

Activos del 2014

La cuenta de activos para el 2014 cierra con un total de 534.950.24 dólares.

Se considera en la cuenta por cobrar a clientes 53.707,11 dólares que representa el 10.04 % del total de activos valor que contiene las obras en proceso.

Entre las cifras importantes está el inventario de materia prima que cumple con el objetivo planteado de reflejar el inventario físico realizado al final de período 2014 sumados mas los inventarios de inventarios en proceso y terminado tenemos un inventario de 219.910,42 dólares.

Sin embargo es importante diferenciar el inventario fijo que ya fue ajustado en el 2013 por un valor de 238.754,73 el contiene los terrenos y construcción como activos más representativos.

Pasivos del 2014

La cuenta de pasivos cierra para el 2014 con un total de 224.740.91 dólares.

Se registran cuentas por pagar a proveedores por 20.245,51 generadas por la operación, con las cuentas por pagar que por su naturaleza son deudoras como obligaciones al IESS AL FISCO Y LABORALES que deben ser consideradas para los pagos ya comprometidos en el 2015.

Dentro de la cuenta por pagar de anticipos a clientes se consideran las obras en proceso que se deben facturar el siguiente año 2015 al encontrarse en proceso.

Entre las cuentas de provisiones que se registran por las normativas NIIF se consideran los montos por jubilación y desahucio valores que transparentan la operación con el personal que tiene varios años de trabajo.



F. Estado de PERDIDAS Y GANANCIAS del 2014.

INGRESOS:

Con corte al 2014 las ventas registran un total de 564.358,66 dólares cuya codificación registra proyectos completos y proyectos independientes de cocinas, baños, dormitorio donde nuestras tendencias ratifican el objeto y demanda del 2014.

**MODUCON CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL	SALDO ACTUAL
4	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS DE MUEBLES		
4.1.1.01	Ventas Muebles de Cocina	47.953,73	8,49%
4.1.1.02	Ventas Muebles de Baño	5.868,50	1,04%
4.1.1.03	Ventas Muebles Oficina	57.615,30	10,20%
4.1.1.04	Ventas Muebles de Dormito	47.898,16	8,48%
4.1.1.06	Mantenimientos Varios	457,37	0,08%
4.1.1.07	Muebles Modulares	404.530,60	71,62%
4.1.1.08	Servicios Varios	35,00	0,01%
= TOTAL =	VENTAS DE MUEBLES	564.358,66	99,92%
= TOTAL =	INGRESOS OPERACIONALES	564.358,66	99,92%
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		0,00%
4.2.1.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONAL.		0,00%
4.2.1.02	Otros ingresos varios	453,08	0,08%
= TOTAL =	OTROS INGRESOS NO OPERAC	453,08	0,08%
= TOTAL =	INGRESOS NO OPERACIONALE	453,08	0,08%
= TOTAL =	INGRESOS	564.811,74	100,00%

EGRESOS:

Los costos contienen como valor mas representativo con el 42.59 % la materia prima con 238.339,78 dólares, mientras que la obra directa significa el 12.30% y los costos indirectos el 13,96% del total del costo, la totalidad de los costos terminan con un 72.44 % del egreso del 2014.

MODUCON CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

COSTOS Y GASTOS	VALOR	%
MATERIA PRIMA DIRECTA	238.339,78	42,59%
MANO DE OBRA DIRECTA	68.820,50	12,30%
COSTOS INDIRECTOS	78.117,62	13,96%
MANTENIMIENTOS Y REPARAC	4.595,89	0,82%
SERVICIOS BASICOS	9.323,29	1,67%
SERVICIO DE TERCEROS	6.158,09	1,10%
COSTOS	405.355,17	72,44%
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	91.180,68	16,29%
GASTOS DE VENTA	44.688,02	7,99%
GASTOS NO DEDUCIBLES	18.350,73	3,28%
GASTOS	154.219,43	27,56%
COSTOS Y GASTOS	559.574,60	100,00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	5.237,14	1%

El gasto administrativo representa el 16.29 % de los egreso mientras que los gastos de ventas el 7.99%.

Un rubro que fue revisado por contabilidad y muestra razonabilidad en la operación es el gasto no deducible que representa el 3.28 %

La operación termina con una utilidad que al final del 2014 registra un lineamiento real y proyecta a la empresa a determinar metas reales para el 2015 con variaciones en los procedimientos y estrategias de ventas.


E.C. Pablo Rivera
Gerente General
Teléfono: 0996121810
MODUCON