MARMOLUX S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Información General:

En el 2001 se creó la compañía MARMOLUX S.A., con expediente número 104672 con la actividad de Venta al por mayor de materiales, piezas y accesorios de construcción. El representante legal es el Sr. José Fernando Bucaram Aivas, la compañía se encuentra ubicada en la Ciudad de Guayaquil Calle Emilio Romero Km 4.5 y Av. Juan Tanca Marengo, junto a Telesistema, tiene como Registro Único de Contribuyente el No.0992630620001 y su dirección electrónica es marmolux@netlife.ec. La Compañía es de propiedad en un 50% de Aivas de Bucaram Carlota Andrea y 50% de Bucaram Aivas José Fernando.

Políticas Contables Significativas

Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros han sido presentados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes. Estos Estados Financieros fueron autorizados para su emisión final por parte de la Administración de la Compañía en junio del 2020 y según los requerimientos estatutarios serían sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

Bases de presentación

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 las unidades monetarias (u.m.) Dólar.

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. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Presentación de Estados Financieros

La Compañía prepara únicamente el estado de situación financiera y el estado de resultados. La NIC 1 Preparación de Estados Financieros requiere adicionalmente la preparación del Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros. Se prevé efectos moderados en este aspecto, sobre todo lo que se refiere a la Presentación del juego completo de Estados Financieros de conformidad con la NIC 1.

Instrumentos Financieros

Los Instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para una entidad.

Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía: Efectivo, depósitos a plazos en bancos, cuentas por cobrar, los préstamos a corto y largo plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta.

Información a Presentar

Efectivo y equivalente de efectivo

Al 31 de diciembre del 2019, los saldos de efectivo y sus equivalentes representan principalmente depósitos en cuentas corrientes de bancos locales, los cuales no generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en la caja y bancos al cierre de cada ejercicio. No existe restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía. El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2019 las cuentas por cobrar representan las ventas locales a clientes no relacionados. Los ingresos por ventas se reconocen en resultados al momento que se entrega el producto o el servicio al cliente y se transfieren los riesgos y beneficios de su uso. Las cuentas por cobrar a clientes están presentadas a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente. Las cobranzas se realizan a través de cheques o transferencias bancarias o pagos en efectivo.

Inventario de Producto Terminado y Mercadería en Almacén

El inventario al 31 de diciembre del 2019 se registra al valor nominal de la mercadería que se encuentra en bodega, lista para su venta o distribución. Este inventario refleja claramente el valor que se mantiene en la actualidad en mercadería que se mantiene en bodega de la empresa.

Propiedad Planta y Equipo

Medición Inicial se registran al costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente realizados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el período en que se producen.

Un detalle de Propiedad, Planta y Equipo y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2019	tasa anual de depreciación
TERRENOS	12,609.80	5
MAQUINARIA Y EQUIPOS	53,340.91	10
MUEBLES Y ENSERES	3,236.32	10
EQUIPOS DE COMPUTACION	24,820.55	3
VEHICULOS	39,411.50	20
Menos Depreciación Acumulada	<u>84,350.46</u>	
Total:	49,068.62	

Proveedores, provisiones y otros saldos por pagar.

Las cuentas por pagar de la Compañía se registran en general a su valor nominal, no devengan intereses y se liquidan de acuerdo con el flujo que mantenga la compañía. Se registran los pasivos cuando el bien o servicio ha sido adquirido. No se evidencia la existencia de contratos onerosos, de acuerdo con lo establecido en la NIC 37 Provisiones, Pasivo Contingente y Activos Contingentes. Los pagos se realizan con cheques y transferencias. De acuerdo con la naturaleza actual de las transacciones, no se visualiza la necesidad de medir el interés implícito.

Impuestos

El impuesto a la renta por pagar (corriente) se basa en la utilidad gravable (Tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debió a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a la tasa del 22% de acuerdo con disposiciones legales.

Cuentas por pagar a largo plazo (Accionistas)

Las cuentas por pagar a socios accionistas al 31 de diciembre del 2019 se registran al valor nominal de la transacción y no existe la necesidad de medir intereses.

Pasivos a largo plazo – Jubilación patronal y otros beneficios

La administración de la Compañía no paga ni cancela ningún tipo de bonificación especial por cumplimiento de metas a los funcionarios ni tampoco existen planes especiales de retiro con los mismos.

Participación a trabajadores

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos y costos de venta

La principal actividad de la compañía es la venta al por mayor y menor de materiales de construcción. Las ventas de bienes y/o servicios se reconocen cuando la compañía ha transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes al comprador. Los descuentos y devoluciones se deducen de las ventas. El 100% de las ventas son efectuadas a clientes locales.

La compañía registra en el costo de ventas todos los costos incurridos en la importación de mercadería, así como la compra a proveedores locales. Los principales costos son inventarios, depreciaciones y costos directos e indirectos de fabricación.

Consolidación de Estados Financieros

La compañía no emite estados financieros consolidados aun cuando esto es requerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador según la Resolución No. 03.0101.002 (R.O. # 33, 5-II-2003).