

MATERIALES DE CONSTRUCCION S.A.

1. Información general

MATERIALES DE CONSTRUCCION S.A. (MATECONSA) es una sociedad Anónima radicada en el país Ecuador. El domicilio de su sede social y principal La Libertad, Av. 12 S/N y Calle 44. Sus actividades principales es la venta al por mayor y menor de materiales de construcción en general.

2. Bases de elaboración

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 del país Ecuador dólares de los estados unidos de Norteamérica.

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.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Se ubica el cuadro de activos Fijos. (anotar la diferencia que existe balance contra cuadro) ,motivo se dio de baja los valores que se detallan a continuación.)

Inventarios

Los inventarios se expresan al valor de costo promedio.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, que son de 10 a 20 días crédito 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 periodo si se identifica una deuda incobrable, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones contraídas con nuestros proveedores con condiciones de crédito 30 días y no tienen intereses.

Préstamos bancarios Tarjetas corporativas.

Las cuentas por pagar tarjetas corporativas son generadas por compras específicas de materiales comprados en la regional o por el sistema Disensa compras online. Entre estas tarjetas están las del Banco Bolivariano y Banco Guayaquil.

Los gastos por intereses se reconocen se incluyen en los costos financieros.

Provisión para obligaciones por

En este rubro esta registrados los valores de provisiones de ley por beneficios Sociales y por valores que la empresa tomo como decisión provisionar anualmente por casos de despidos o casos fortuitos de la parte de trabajadores.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes, en el rubro de ingresos también está considerado el ingreso por Montacargas, transporte de canter y transporte de volqueta.

	2013		2014		
INGRESOS					
Ventas Brutas	2.175.094,71		1.668.664,55		(506.430,16)
Costo de Ventas	1.836.733,67	84%	1.398.541,85	84%	(438.191,82)
UTILIDAD BRUTA	\$ 338.361,04	16%	\$ 270.122,70	16%	(68.238,34)
EGRESOS					
Transporte de fabrica	93.499,23	4%	69.415,91	4%	(24.083,32)
Gastos Administrativos	243.282,04	11%	239.057,55	14%	(4.224,49)
Total Egresos	\$ 336.781,27		\$ 308.473,46		\$ 28.307,81
Otros Ingresos	11.055,09		8.501,76		(2.553,33)
Utilidad o perdida neta	\$ 12.634,86		\$ (29.849,00)		(42.483,86)

Costos y gastos de operación

Costos de ventas

El costo de venta se contabiliza en el momento de la contabilización automática de la venta y se valoriza con el costo promedio, en esta misma cuenta se registra los valores por movimiento de inventario sea por ajuste de ingreso o ajuste de egreso.

Gastos Operacionales

Sueldos y Salarios: Se nota un incremento por cuanto se modificaron sueldos administrativos, es decir el rubro honorarios profesionales se eliminó en el mes de junio y paso a esta cuenta, adicionalmente hubo un incremento al sueldo básico del 4% a los trabajadores en general por leyes gubernamentales, Así mismo se incrementó los rubros de beneficios de ley, y obligaciones patronales con el IESS.

Provisiones

Se realizó el registro de provisiones por despidos por el valor de \$13705,00

Horas Extras

Se tuvo una reducción en este rubro por cuanto se aminoraron las horas de los trabajadores y se realiza turnos de trabajos los sábados es decir no laboran todo el personal.

Mantenimientos

Se aprecia una disminución por cuanto en el año 2013 se realizó un asiento por provisión de mantenimientos.

Combustible de maquinarias y vehículos

Incremento este rubro por cuanto el la Volqueta paso a gastos de Mateconsa, generando la cuenta combustible volqueta y adicionalmente la cuenta Servicios de chofer los cuales se cancelan a los Señores Luis Osorio y Arturo Gómez que son las personas que nos ayudan con este servicio.

Donaciones y Agasajo

Este rubro tuvo un incremento por cuanto se asumió valores por gastos funerarios, pero una parte fue retribuida a la empresa por el less a través de la Sra., Rossana Castillo

Agua, Telefono, Energia Electrica

El consumo de Agua fue amenorado por cuanto se realizaron revisión de las instalaciones y se efectuaron las debidas reparaciones.

Teléfono se aprecia una reducción por control de uso de este servicio.

Energía Electrica hubo un incremento.

Depreciaciones

Se realizaron las debidas Depreciaciones por activos fijos de la empresa y se registró también la correspondiente depreciación de Volqueta.

Movilizacion

Se nota la disminución de esta cuenta por cuanto se eliminó el rubro que se destinaba para tal efecto al área administrativa y por esto se incrementó el rubro sueldo.

Atentamente,



Ing. Sara Robalino

Contador.