

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía CONSTRUDISMAT S.A., inició sus actividades, el 02 de abril de 2007 e inscrita en el Servicio de Rentas Internas, SRI, con fecha 19 de abril de 2007, con el objeto de dedicarse a la venta al por mayor y menor de materiales de construcción.

**NOTA B.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-** Estos estados financieros consolidados 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 de dólares norte americano, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

**ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF".-** La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año y amparado en el artículo 294 de la Ley de Compañías, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006.

En el caso de CONSTRUDISMAT S.A., correspondiente al tercer grupo, sus estados financieros consolidados, serán preparados de acuerdo con las

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) adoptadas para su utilización en Ecuador y dando cumplimiento a Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, expedido por la Superintendencia de Compañías.

La compañía en virtud de constituirse en abril de dos mil siete, presenta sus primeros estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES al cierre del ejercicio 2012, donde se revela la siguiente documentación:

- Políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La compañía se sometió a esta resolución, habiendo preparado sus estados financieros de acuerdo a las NIIF PYMES al 31 de diciembre de 2012.

**INVENTARIOS.-** Los inventarios de mercaderías para dar cumplimiento a la actividad por la que fue creada, son debidamente registrados a la cuenta de activo corriente y a medida que se realizan las ventas, se descargan de la cuenta del Estado de Situación Financiera hacia la cuenta de Resultado correspondiente.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.-** Las propiedades, planta y equipos se muestran al costo de conformidad con las disposiciones legales, menos la correspondiente depreciación acumulada.

La depreciación ha sido calculada sobre los valores contables originales, usando el método de la línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas:

<b>ACTIVOS</b>	<b>AÑOS</b>
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

#### **NOTA C.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.- CAJA Y BANCOS.-**

Al 31 de diciembre de 2012, la cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo, compuesta por el rubro Caja, Bancos, del grupo de los Activos Corrientes, consistía en:

##### **ACTIVO CORRIENTE**

##### **Efectivo y equivalente al efectivo**

Caja, Banco	12.587,20
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b><u>12.587,20</u></b>

Incluye los depósitos a la vista mantenidos en la institución bancaria.

Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal. Las partidas conciliatorias significativas son expuestas en las notas a los estados financieros.

#### **NOTA D.- ACTIVOS FINANCIEROS.- CUENTAS POR COBRAR.-**

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas de activos financieros consistían en:

##### **Activos Financieros**

Cuentas por Cobrar	4.875,00
(-) Provisión Ctas. Incobrables ( 1 )	-
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b><u>4.875,00</u></b>

Durante el año 2012, el movimiento de la cuenta Reserva para Créditos Incobrables no es relevante, puesto a que CONSTRUDISMAT S.A., realiza sus ventas de mercaderías utilizando una política de crédito a menor tiempo, tratando de que no sea factible registrar un valor como crédito de incobrabilidad; es decir, son de fácil recuperación por las políticas de cobro adoptadas por la empresa.

#### **NOTA E.- ACTIVO CORRIENTE.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-**

##### **Activos por Impuestos Corrientes.-**

Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IVA ( 2 )	43.939,14
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IR ( 3 )	13.439,07
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b><u>57.378,21</u></b>

(2) Por crédito tributario de IVA por las compras realizadas, valores por recuperar en la operatividad de la empresa.

(3) Corresponde al crédito tributario por los años 2012 originados por retenciones en la fuente del impuesto a la renta hechas a la empresa.

#### **NOTA F.- ACTIVOS NO CORRIENTES.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-**

Al 31 de Diciembre de 2012, la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, de Activo No Corriente, presenta el siguiente saldo:

##### **ACTIVO NO CORRIENTE**

##### **Propiedad/Planta y Equipo**

Terreno	30.453,80
Vehículo	105.015,45
(-) Depreciación acumulada vehículo ( 4 )	(59.117,61)
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b><u>76.351,64</u></b>

( 4 ) Se deja en constancia el valor de la depreciación acumulada de este activo, se hizo utilizando el método de línea recta, siendo el tiempo estimado de vida útil de cinco años y aplicando el 10% del valor residual antes de establecer el valor de la depreciación.

El gasto por depreciación del costo histórico y la parte proporcional de los activos depreciables, fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2012 en un valor de US\$ 59.117,61.

Las propiedades, Planta y Equipos se reconocen a su costo de transferencia y/o adquisición, de acuerdo a la NIC#16. La compañía eligió como política contable el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan estas cuentas.

#### **NOTA G.- PASIVO.- CUENTAS POR PAGAR.-**

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por pagar consistían en valores por pagos a proveedores por adquisición de bienes y servicios hacia la Compañía CONSTRUDISMAT S.A., pago de instituciones financieras, aporte 15% Participación Trabajadores, entre otros rubros, todos significantes en la operatividad de la compañía:

## **PASIVO**

### **CORRIENTE**

#### **Cuentas Por Pagar**

Proveedores	100.150,01	
Instituciones Financieras por pagar	64.852,30	
Impuesto a la Renta Por Pagar ( 5 )	10.719,89	
15% Participación Trabajadores ( 6 )	4.768,57	
Otros por Pagar	86.117,27	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>266.608,04</u>

( 5 ) La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables por el año, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

( 6 ) La participación del 15% de participación trabajadores, fueron datos reflejados de la misma utilidad del ejercicio, basados en cálculos aplicados a la Leyes vigentes.

El Servicio de Rentas Internas, con el propósito de mejorar las recaudaciones tributarias en el país, a través de resoluciones publicadas en diversos Registros Oficiales, ha expedido las normas reglamentarias para lograr dicho objetivo, pudiendo existir alguna interpretación, que ocasione que la Compañía tenga que realizar provisión alguna.

#### **NOTA H.- PASIVO NO CORRIENTE.-**

Dentro del rubro de Pasivo No Corriente, hubo un aporte de los accionistas que al 31 de Diciembre de 2012, asciende USD\$440.000,00, los cuales ha permitido mejorar la actividad operativa para la cual fue constituida CONSTRUDISMAT S.A.

#### **NOTA I.- CAPITAL SOCIAL.-**

El Capital social al 31 de Diciembre del 2012, representa 1000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una, con la siguiente nómina:

Aguirre Gallardo Luis Fabián	500,00	50%
Hernández Esteves Nora Esperanza	500,00	50%
<b>TOTAL</b>	<u><b>1.000,00</b></u>	<u><b>100%</b></u>

## NOTA J.- PATRIMONIO

El Patrimonio al 31 de Diciembre del 2012, presenta la siguiente estructura:

### PATRIMONIO

Capital suscrito y/o asignado	1.000,00
Reserva Legal	539,45
Otras Reservas	19.474,66
Utilidad Años anteriores	60.851,57
Utilidad del Ejercicio	16.302,01
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>98.167,69</u></b>

## NOTA K.- INGRESOS

La compañía CONSTRUDISMAT S.A., en el ejercicio 2012, ha facturado la cantidad de USD\$2'027.893,00, lo que demuestra un movimiento económico muy aceptable, los cuales se componen de bienes gravados con tarifa 0% y 12%, de acuerdo al siguiente cuadro:

### INGRESOS ORDINARIOS

Ventas tarifa 12%	1.975.592,79
ventas tarifa 0%	52.300,21
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b><u>2.027.893,00</u></b>

## NOTA L.- COSTOS Y GASTOS

El rubro de costos, contiene varias sub cuentas, las mismas que se revelan a continuación:

### COSTOS Y GASTOS

#### COSTOS

Inventario	646.633,01
Compras	1.820.884,59
(-) Inv. Final	(653.583,68)
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b><u>1.813.933,92</u></b>

De la misma manera, se refleja la composición del Gasto que ha contribuido en la operatividad de la empresa:

**GASTOS OPERACIONALES**

**De Administración**

Sueldos	39.225,90
Beneficios Sociales	8.115,24
Aportes IESS	8.033,52
Mantenimiento/Reparaciones	13.239,27
Suministros y Materiales	15.459,58
Combustible	17.392,86
Factor Proporcional de IVA	1.258,36
Transporte	42.549,77
Depreciación Activos Fijos	36.531,09
Otros Servicios	363,02

**TOTAL GASTOS OPERACIONALES**

**182.168,61**

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.

**CBA. Bolívar Yance Roca**  
**CONTADOR GENERAL**  
**CONSTRUDISMAT S.A.**