



## **Nota a los estados financieros** **Al 31 de diciembre 2015 y 2014**

### **Nota 1. Constitución y operaciones**

**CEMACOL CIA. LTDA** fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el registro mercantil el 15 julio 1985 con un plazo de duración 50 años contados desde la fecha de la inscripción de la escritura pública de constitución antes mencionada. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

La compañía tiene como objeto las ventas al por mayor y menor de partes y piezas para maquinaria y equipo caminero

Servicios de instalación mantenimiento reparación de partes y piezas maquinaria y equipo caminero

### **Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

#### **2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera**

Los estados financieros individuales han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standard Board (en adelante "IASB") según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías

#### **2.2 Declaración de cumplimiento**

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

#### **2.3 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado

#### **2.4 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

#### **2.5 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

#### **2.6 Periodo económico**

---

**Matriz Quito:** Cumbayá, El Cebollar, Santa Lucía, Calle El Establo s/n y Vía Interoceánica  
PBX: (593-2) 204 0354 • e-mail: [cemacol@cemacol.com](mailto:cemacol@cemacol.com)  
**Sucursal Quito:** Amazonas N47-123 y Endara PBX (593-2) 225 8779 • e-mail: [ventasulo@cemacol.com](mailto:ventasulo@cemacol.com)  
**Sucursal Guayaquil:** Av. Juan T. Marengo km2 1/2-Urdenor 2 Mz-245 S-23 • PBX: (593) 042385251 • (593) 042 385005 Email: [ventasgty@cemacol.com](mailto:ventasgty@cemacol.com)



La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre

## **2.7 Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 17 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

Los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, fueron aprobados en la Junta General de Accionistas el 17 de marzo de 2016

## **Nota 3. Resumen de las principales políticas contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

### **a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales

### **b. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro

### **c. Inventarios**

Los inventarios están clasificados en activos corrientes y reconocidos al costo, considerándose que este rubro es menor al valor neto de realización y que su precio de venta no se encuentra por debajo del costo. Se maneja bajo el método de promedio ponderado.

El inventario en tránsito, también es reconocido al costo, que representa el importe de las facturas más otros cargos relacionados con la compra.

Conforme lo establecido en la sección 13 Inventarios, la empresa ha realizado un análisis por la obsolescencia y/o deterioro de inventario, determinando una provisión por este concepto para cubrir posibles pérdidas. Dicha provisión se revisará al cierre de cada año para establecer su razonabilidad.

### **d. Propiedad, Planta y equipo**

Los siguientes elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada: equipo de computación y software, equipo de oficina, maquinaria y equipo, muebles y enseres, vehículo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:



- a) Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- b) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- c) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

#### **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

#### **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

#### **Vida útil**

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la compañía podría implicar la disposición de los activos después de un período específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia de la compañía tenga con activos similares.

#### **Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

Tipo de Activo	Porcentaje de Depreciación
Equipo de Computación y Software	33%
Equipo de Oficina	10%
Maquinaria y Equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%

#### **Valor Residual**

El Valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimado por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.



La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por lo tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0)

#### **e. Deterioro del valor de los activos**

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción.

#### **f. Cuentas por Pagar Comerciales**

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

#### **g. Cuentas por Pagar Accionistas**

Se registra los créditos concedidos por los accionistas, mismos que se liquidarán en un plazo que va desde uno a cinco años, a diferentes tasas de interés anuales, a través de cuotas trimestrales y anuales, o de acuerdo a disponibilidades de caja.

#### **i. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

#### **j. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren por el método de devengado.

#### **k. Reserva Legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absolver pérdidas netas anuales.

#### ***Notas a los Estados Financieros***

*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)*

#### ***Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo***

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**





Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-14	dic-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Caja General	13.300,51	13.648,88
	Subtotal Caja	13.300,51	13.648,88
	<b>BANCOS LOCALES</b>		
	Banco Pacifico Cta. Cte.	45.044,53	39.038,44
	Banco Internacional Cta. Cte.	59.172,54	38.640,96
	Banco Pichincha Cta. Cte.	13.628,22	4.455,82
	<b>BANCOS DEL EXTERIOR</b>		
	Banco Sabadell	1.184,74	2.184,74
	Subtotal Bancos e Inversiones	119.030,03	104.319,96
10101	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>132.330,54</b>	<b>117.968,84</b>

#### Nota 5. Cuentas por Cobrar Comerciales

Corresponden a saldos por cobrar de los créditos concedidos a los distintos clientes

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-14	dic-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010205	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	0,00	0,00
101020501	De actividades ordinarias que generan intereses	0,00	0,00
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	225.538,16	203.172,88
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	45.265,22	28.465,77
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	-5.140,05	-6.892,68
10102	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>265.663,33</b>	<b>224.745,97</b>

Nota explicativa: en este año hemos tenido dificultad de cobrar a nuestro clientes, trabajamos con los municipios y son los principales clientes que tenemos por cobrar

#### Nota 6. Inventarios

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1010306	Inv. De prod. term. y mercadería en almacén-compr	245.003,24	261.050,82
10103	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>245.003,24</b>	<b>261.050,82</b>

Nota explicativa : El inventario con respecto al año 2014 aumento porque nuestras ventas disminuyeron y las compras locales aumentaron

#### Nota 7. Propiedad, Planta y Equipo

Código	DETALLE	dic-14	dic-15	VALOR US\$
		VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS)	
1020104	Instalaciones	119.524,01		119.524,01
1020105	Muebles y Enseres	16.704,57	1.162,48	17.867,05
1020108	Equipo de Computación	15.794,09	166,54	15.960,63

Matriz Quito: Cumbayá, El Cebollar, Santa Lucía, Calle El Establo s/n y Vía Interoceánica

PBX: (593-2) 204 0354 • e-mail: cernacol@cernacol.com

Sucursal Quito: Amazonas N47-123 y Endara PBX (593-2) 225 8779 • e-mail: ventasquito@cernacol.com

Sucursal Guayaquil: Av. Juan T. Marenco km2 1/2-Urdenor 2 Mz-245 S-23 • PBX: (593) 042385251 • (593) 042 385005Email: ventasgye@cernacol.com



1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	81.181,60	15.001,88	96.183,48
1020111	Repuestos y Herramientas	6.014,12		6.014,12
	<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>239.218,39</b>	<b>16.330,90</b>	<b>255.549,29</b>
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-81.227,12	-27.616,22	-108.843,34
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	0,00		0,00
<b>10201</b>	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>-81.227,12</b>	<b>-27.616,22</b>	<b>-108.843,34</b>
<b>10201</b>	<b>NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)</b>	<b>157.991,27</b>	<b>-11.285,32</b>	<b>146.705,95</b>

Nota: se adquirió un vehículo y muebles por eso aumento la propiedad planta y equipo

La Depreciación aumento la cuenta por aumento en la propiedad planta y equipo

#### Nota 8. Cuentas por Pagar no relacionadas

Locales		dic-14	dic-15
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020401	Cuentas por pagar no relacionadas locales	228.418,52	298.622,84
<b>2020401</b>	<b>TOTAL CUENTAS NO RELACIONADAS LOCA</b>	<b>228.418,52</b>	<b>298.622,84</b>

Nota explicativa: solicitamos crédito, debido a la disminución de ventas

#### Nota 9. Aporte para futuras Capitalizaciones

		dic-14	dic-15
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	Aportes futuras capitalizaciones	0,00	0,00
<b>302</b>	<b>TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### Nota 10. Reservas

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-14	dic-15
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30401	Reserva Legal	14.611,07	15.727,08
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	576,58	576,58
<b>304</b>	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>15.187,65</b>	<b>16.303,66</b>

La Ley de Compañías, requiere que por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual sea apropiada como **RESERVA LEGAL**. De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de compañías, se reservará el 5% o 10% de las utilidades líquidas anuales.

#### Nota 11. Resultados Acumulados

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-14	dic-15
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30601	Ganancias acumulados	98.011,17	128.552,10
	Menos transferencias a Reserva Legal	-2.274,96	-1.116,01
<b>306</b>	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>95.736,21</b>	<b>127.436,09</b>

Nota : se disminuye las ganancias para el aumento de las reservas legales



**Nota 12. Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción NIIF**

Los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separada del resto de los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2015 y 2014 corresponde a \$ -110.017,66

**Nota 13. Ingresos**

Los ingresos de la compañía corresponden a la venta de bienes, un detalle de los rubros que conforman los ingresos es el siguiente:

Descripción	2015	2014
Ventas	741.829,07	951.150,27
<b>Total</b>	<b>741.829,07</b>	<b>951.150,27</b>

**Nota 14. Participación trabajadores e impuesto a la renta**

Se refiere a :

Descripción	2015	2014
<b>Determinación del Impuesto a la Renta :</b>		
Utilidad Contable	26.259,17	53.528,29
(-) 15% Participación trabajadores	3.938,88	8.029,30
(Mas ) Gastos no deducibles		
(-) Dedución por incremento neto de empleados		
Base Gravada de impuesto a la Renta	22.320,29	45.498,99

**Nota 15. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros (Abril 30 de 2016) no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la compañía puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

CPA. DR LUIS ALCIDES CAÑADAS ARAQUE  
CONTADOR  
REG. 5276