

Empresa: Maquinaria y Materiales de Construcción MATLENCOPS CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

Maquinaria y Materiales de Construcción MATLENCOPS Cía. Ltda., es una compañía limitada; radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga.

Sus actividades principales son Venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción; venta al por mayor y menor de artículos de ferretería.

Inicia sus actividades el 26-02-2013, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 0591725815001; EXPEDIENTE: 167238.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

Imagen Fiel:

Las Cuentas Anuales se han preparado a partir de los registros contables de la sociedad, habiéndose aplicado las disposiciones legales en materia contable con objeto de mostrar la imagen fiel de la Sociedad, no habiéndose aplicado disposiciones legales en materia contable e influencia de tal proceder sobre el Patrimonio, la situación Financiera y los Resultados de la Empresa.

Principios Contables No Obligatorios Aplicables:

Se han aplicado los principios actualmente vigentes. Para mostrar la imagen fiel, no han existido razones excepcionales que justifiquen la falta de aplicación de algún principio contable obligatorio.

Aspectos Críticos De La Valoración Y Estimación De La Incertidumbre:

No existen cambios en estimaciones contables que sean significativos y afecten al ejercicio actual, o se espere que puedan afectar a los ejercicios futuros.

La Administración no es consciente de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente.

Comparación De La Información:

No se ha modificado la estructura del Balance y Cuentas de Pérdidas y Ganancias del Ejercicio actual.

Elementos Recogidos En Varias Partidas:

No existen elementos patrimoniales que con su importe estén registrados en dos o más partidas del Balance.

Cambios En Criterios Contables:

No se han producido ajustes por cambios en los criterios contables durante el ejercicio.

Corrección De Errores.

No se han producido ajustes por corrección de errores durante el ejercicio.

Reconocimiento del Efectivo

Para efecto de elaboración del Estado de Flujo de Efectivo, la Compañía considera como efectivo los saldos registrados en caja y bancos. El estado financiero se ha preparado bajo el Método Directo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes o servicios se reconocerán cuando se transfiera el dominio o se presta el servicio.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocerán en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en el cálculo aplicado por la legislación ecuatoriana de los saldos de las partidas registradas en los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 y no en la ganancia fiscal del año 2013.

CONCEPTO	%
PATRIMONIO TOTAL	0.20%
COSTOS Y GASTOS	0.20%
ACTIVO TOTAL	0.40%
INGRESOS	0.40%

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizarán con condiciones de crédito normales, 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 sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

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:

MUEBLES Y ENSERES		7.00%
ADECUACIONES INSTALACIONES	9.00%	
CUARTO FRIO		3.00%
VEHICULOS		15.00%
EQUIPO DE COMPUTACION		17.00%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Restricción al pago de dividendos

No existe restricción al pago de dividendos.

01. Activos Financieros

Descripción	CODIGO	codsri	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2013	31/12/2014
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.01.08	311	Fondo Por Liquidar Pilar	0.00	2,289.29
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.01.09	311	Fondo Por Liquidar Albert	0.00	5,695.71

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.01.11	311	Fondo por liquidar Oscar	0.00	2,222.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.01.12	311	Fondo por liquidar Vivian	0.00	4,046.01
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.1.01	311	Caja Ventas	36,188.57	982.40
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.1.02	311	Caja Cambios	0.00	50.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.2.02	311	Banco Pichincha 210007623	87,277.26	78.03
Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				123,465.83	15,363.44

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente, representado por los dineros disponibles y relacionados con el circulante.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Descripción	CODIGO	codsri	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2013	31/12/2014
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1.1.1.3.01	312	Cta. Integracion Capital	800.00	0.00
Total ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO				800.00	0.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	1.1.3.01	314	Clientes Por Cobrar-Relacionados	105,186.18	33,969.54
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	1.1.3.01	316	Clientes Por Cobrar-NO Relacionados	0.00	131,107.70
Total DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES				105,186.18	165,077.24
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.1.3.02	320	Diferencia Banco Pichinch	2.65	0.00
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR				2.65	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1.1.3.03	318	A Cobrar Socios	9,215.19	0.00
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS				9,215.19	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.5.01	325	Retencion IR Clientes	0.00	1,841.20
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.5.03	325	Anticipo Impuesto Renta	0.00	4,377.24
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)				0.00	6,218.44
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.1.5.9	324	Credito Tributario IVA	12,880.62	0.00
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)				12,880.62	0.00
				128,084.64	171,295.68

Cuentas por cobrar relacionadas corresponde a préstamos otorgados para cubrir operaciones de Compañías Relacionadas los que no generan intereses.

03. Inventarios

Descripción	CODIGO	codsri	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2013	31/12/2014
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1.1.7.01.01	329	Inventario De Mercaderías	117,586.44	76,411.35
Total INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS				117,586.44	76,411.35

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

04. Propiedades, planta y equipo

Valor en libros Costo

Descripción	CODIGO	codsri	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2013	31/12/2014
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.5.2.06.01	356	Costo Equipo de Computaci	0.00	580.36
Total EQUIPO DE COMPUTACIÓN				0.00	580.36

Durante 2014, La Empresa no percibió un incremento significativo en la valoración de la propiedad, planta y Equipo, por tanto, no llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

05. Acreedores y otras cuentas por pagar

Descripción	CODIGO	codsri	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2013	31/12/2014
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.1.1.2.01	515	Banco Pichincha 210003678 – Sobregiro Ocasional	0.00	(55,994.13)
Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				0.00	(55,994.13)
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2.1.1.01	511	Facturas Proveedores-Relacionados	(13,392.77)	(71,744.04)
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2.1.1.01	513	Facturas Proveedores-NO Relacionados	(350,348.95)	(65,600.00)
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES				(363,741.72)	(137,344.04)
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2.1.1.10	517	CxP Nuñez Luis	0.00	(33,876.80)
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2.1.1.13	517	CXP Chavez Pozo Carmen	0.00	(3,700.00)
Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS				0.00	(37,576.80)
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2.1.5.1.1	521	Nomina por Pagar	0.00	(3,231.91)
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES				0.00	(3,231.91)
CON EL IESS	2.1.5.1.2	527	IESS por Pagar	0.00	(1,029.28)
Total CON EL IESS				0.00	(1,029.28)
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.5.2.13	528	Decimotercer Sueldo	0.00	(613.15)
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.5.2.14	528	Decimocuarto Sueldo	0.00	(1,056.38)
Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				0.00	(1,669.53)
				(363,741.72)	(236,845.69)

06. Obligaciones Con la Administración tributaria – Corto Plazo

Descripción	CODIGO	codsri	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2013	31/12/2014
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.01	521	Retencion 1%	(1.74)	(1,265.90)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.02	521	Retencion 2%	(261.20)	(117.83)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.10	521	Retencion 10%	0.00	(30.00)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.2.030	521	Retencion 30%	0.00	(2.91)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.2.070	521	Retencion 70%	(69.38)	(30.28)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.2.100	521	Retencion 100%	0.00	(36.00)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.3.12	521	12% I.V.A.	0.00	(8,061.45)
Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				(332.32)	(9,544.37)
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.6.3.22	525	I. Renta	(942.56)	(6,290.57)
Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				(942.56)	(6,290.57)
				(1,274.88)	(15,834.94)

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

07. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2014 de 800,00 dólares comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólares según es siguiente registro.

Nombre De La Cuenta	CodSIC	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	3.1.1.01	Núñez Coca Luis Ernesto	(640.00)	(640.00)
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	3.1.1.02	Núñez Silva Kerley Patricio	(80.00)	(80.00)
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	3.1.1.03	Chávez Pozo Carmen Julia	(80.00)	(80.00)
Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO				(800.00)	(800.00)

08. Pasivos contingentes

Durante 2014, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

09. Resultados Integrales

ESTADO DE RESULTADOS (ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL)	AÑO 2013	AÑO 2014
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	562,216.67	3,254,957.52
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	531,371.95	3,098,531.27
GANANCIA BRUTA	30,844.72	156,426.25
OTROS INGRESOS	0.00	0.00
GASTOS	26,581.85	143,285.79

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	4,262.87	13,140.46
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0.00	1,971.07
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	4,262.87	11,169.39
IMPUESTO A LA RENTA	942.56	6,290.57
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	3,320.31	4,878.82

10. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de \$ 6,290.57 dólares por impuestos a las ganancias del año 2013 (\$ 942.56 dólares en 2013) difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

11. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2015, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

12. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 20 de marzo de 2015.



Oscar Molina Jibaja
CONTADOR – GENERAL
RUC.1709168270001
Matricula: 020247