

MEZCLADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION QUITO S.A. CYMCA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA:

La Compañía MATERIALES DE CONSTRUCCION QUITO S.A. CYMCA, constituida el 8 de octubre de 1969 en la ciudad de Quito, República del Ecuador, para ejercer sus actividades de construcciones y edificaciones en general, compra venta, mandato y administración de bienes inmuebles, a la elaboración y provisión de toda clase de materiales de construcción dentro y fuera del país, para el cumplimiento de su objeto social, la Compañía podrá realizar toda clase de acto y contratos civiles, mercantiles y de cualquier índole permitidos por la Ley, podrá también asociarse con otras empresas y adquirir acciones o participaciones en otras compañías.

Durante los ejercicios económicos 2012 y 2011 la Compañía se dedicó a su objeto social principal.

2- PRINCIPALES PRACTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES:

a) BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con las disposiciones legales, la empresa desde el año 2011, ha venido ajustando sus cuentas no monetarias para tomar en cuenta los efectos de la transición de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

De acuerdo con las disposiciones y regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, la contabilidad y los Estados financieros han sido preparados en sujeción a las Normas vigentes para este año 2012 que, de acuerdo al cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías es año de implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIFF, para lo cual, la empresa calificó como PYMES.

Desde el año 2012 las principales políticas y prácticas contables que la empresa ha adoptado en concordancia con la normativa descrita anteriormente son las siguientes:

b) EFECTIVO Y EQUIVALNTES DE EFECTIVO:

Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

c) CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas de clientes distribuidores y a créditos respaldados con letras. La provisión de dudosos cobros se estima de acuerdo con las políticas establecidas por la gerencia, revisando permanentemente sus vencimientos. En el momento en que se

considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación.

C) INVENTARIOS

Comprenden los productos terminados, están valuados al costo promedio de adquisición, no exceden al valor neto de realización (VNR).

D) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se presenta al costo neto de la depreciación acumulada. La depreciación que es aplicada en línea recta en función de la vida útil de 10 años para la maquinaria y 5 años para los vehículos. No se considera ningún valor residual, debido a que la totalidad del valor en libros, es más conservador.

E) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRA CUENTAS POR PAGAR:

Se registran a su valor nominal. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales.

F) PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES:

De acuerdo con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales de la compañía, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

G) IMPUESTO A LA RENTA:

El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El Pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada año. En el año 2011 la tasa fue del 24% y en el 2012, la tasa fue del 23%.

Se reconocen en los resultados del año en función su devengamiento.

H) IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:

Se reconoce por el método del pasivo diferido reconociendo el efecto de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos, y su saldo en los estados financieros.

Los Impuestos Diferidos Activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se dispondrán de beneficios gravables futuros contra los que se puedan utilizar estos créditos.

Para determinar el impuesto a la renta diferido se usa la tasa tributaria promulgada por la Ley de Régimen Tributario Interno a la fecha del estado de situación financiera.

I) PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL:

Se ha provisionado de acuerdo al Código del Trabajo para jubilar a los trabajadores que hayan cumplido 25 año de servicio continuo o interrumpido en la misma empresa.

La provisión se realiza con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIF, determinados por profesionales independientes.

J) PROVISION PARA DESAHUCIOS:

De conformidad con e Art. 185 del código del Trabajo, el empleador bonificará al trabajador en concepto de desahucio el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados.

Se registra mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIF, determinados por profesionales independientes.

K) RESERVA LEGAL:

La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 10% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que esta represente mínimo el 50% del capital social. -esta reserva no puede utilizarse para pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad o para absorber pérdidas.

3- ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

De acuerdo con las disposiciones y regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, El año 2012, de acuerdo al cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías es año de implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, para lo cual, MATERIALES DE CONSTRUCCION QUITO S.A. CYMCA. calificó como PYMES.

4- INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La disminución del poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con períodos anteriores. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos proporciona los siguientes índices:

Año terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16

5- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	Dic 31 2012	31 Dic 2011	Ene 1 2011
Caja	65	59	2 553
Bancos	10.286	82531	0
	10.352	82.590	2.553

6- CUENTAS POR COBRAR

Constituidas por el siguiente detalle:

	Dic 31 2012	31 Dic 2011	Ene 1 2011
Clientes	1.812	2.812	11.555
Compañías relacionadas	1.033.471	920.240	621.478
Empleados	1.368	0	16.062
Impuestos	39.099	8.817	17.437
Otras Cuentas por cobrar	1.222	16.062	47.435
Provisión para cuentas incobrables	-2.573	-2.573	-2.753
	1.074.219	945.178	711.214

7- INVENTARIOS

Compuesto por:

	Dic 31 2012	31 Dic 2011	Ene 1 2011
Agregados	0	0	18.134

8- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS:

El movimiento de propiedades, planta y equipos durante los ejercicios económicos 2012, 2011 y 2010 es como sigue:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	Saldo 2010	Ajustes NIIF	Adiciones	Ventas	Bajas	Saldo 2011	Adiciones	Saldo 2012
Terrenos	157.729	157.729	0			0	0	0
Equipos	26.918	0	0	-1.478		25.440	0	25.440
Vehículos	408.457	0	44.634	135.985		589.076	-46.429	542.647
Maquinaria	592.194	0	0	139.276	0	452.918	0	452.918
Repuestos	13.981	0	0	-13.981		0	0	0
Dep. Acumulada	942.422	105.494	-96.266	18.750	-0	914.444	-49.854	-963.988
	256.857	-52.235	-51.632	-0	-0	152.990	-55.734	57.017

9- IMPUESTO DIFERIDO

El detalle es el siguiente:

	Dic 12 2012	31 Dic 2011	Ene 1 2011
Impuesto Diferido Activo	5.176	5.176	5.176

10- CUENTAS POR PAGAR

De acuerdo al siguiente detalle:

	Dic 31 2012	31 Dic 2011	Ene 1 2011
Proveedores Compañías relacionadas	69.029	108.602	48.648
	87.904	126.013	45.983
Impuestos	4.211	19.692	29
IESS por pagar	5.393	5.379	2.421
Otras cuentas por pagar	15.136	34.372	33.096
	<u>205.696</u>	<u>288.004</u>	<u>131.848</u>

11- PASIVOS ACUMULADOS

El Detalle es como sigue:

	Dic 31 2012	31 Dic 2011	Ene 1 2011
Beneficios sociales Participacion trabajadores	12.327	3.934	3.751
impuesto a la renta	5.138	11.636	0
Comp. Salario digno	0	0	0.00
	132	463	0.00
	<u>17.597</u>	<u>16.033</u>	<u>3.751</u>

12- PARTICIPACION DE TRABAJADORES

Dic 31	31 Dic	Ene 1
--------	--------	-------

	2012	2011	2011
Utilidad 31 año 2012	34.251	77.577	-14595
15% participación	5.138	11.636	0
Participación por pagar	5.138	11.636	0

13- IMPUESTO A LA RENTA

	Dic 31 2012	31 Dic 2011	Ene 1 2011
Utilidad al 31 diciembre	34.251	77.577	-14.595
Mas			
Gastos no deducibles	21.070	4.525	0
Menos			
15% trabajadores	5.138	11.636	0
Amortiz. Pérdidas	3.509	11.085	0
Incrom. Empleados	20.375	2.978	0
Comp. Salario Digno			
Trab. Con discapacidad	22.922	22.683	0
Base Imponible	3.245	33.257	0
Impuesto Causado	746	7.981	0
Anticipo declarado	10.662	7.830	0
impuesto Renta mayor	0	16.692	25.756
Menos:			
Anticipos Impto			
Renta	1.693	7.981	0
Retenciones en la Fuente	10.093	8.969	6.014
Cr. Tributario años anteriores	8.817	0	0
Credito Tributario	-9.941	-2.803	-6.014

14- COMPENSACION SALARIO DIGNO

Según el código Orgánico de la Producción, comercio e Inversiones publicado en el R.O. 351 de 29 de diciembre del 2010, se establece la obligación de pagar a los trabajadores desde el año 2011, una compensación hasta alcanzar el salario digno en cada caso, el salario digno 2012 se estableció en USD 370 y en el 2011 se estableció en USD 350.70.

Para este pago se utilizará las utilidades del año luego de deducir el 15% de participación trabajadores, el impuesto a la renta y la reserva legal.

La compañía Mezclalista S.A. debe pagar por este concepto USD 463.00 en el año 2011 y 132.00 en el año 2012.

15- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

El detalle es como sigue:

	Dic 31 2012	31 Dic 2011	Ene 1 2011
Préstamos de accionistas	620.341	620.341	620.341

16- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

	Saldo 2010	Ajustes NIIF	Saldo 2010	Ajustes NIIF	Saldo 2011	Provision año	Saldo 2012
Jubilación	0	54.387	54.387	10.016	64.403	15.435	79.838
Desahucio	0	17.442	17.442	8.903	26.345	7.820	34.165
total	0	71.829	71.929	18.919	90.748	23.255	114.003

17- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía asciende a USD 10.000 y está constituido por 10.000 acciones de USD 1.00 cada una.

18- RESERVA DE CAPITAL

Constituyen los valores acumulados de las cuentas Reserva por Revalorización de patrimonio y Reexpresión Monetaria originadas de la corrección monetaria de años anteriores.

Este saldo no puede distribuirse como dividendos en efectivo pero puede ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas, puede absorber pérdidas, o ser devueltos en caso de liquidación de la compañía.

20- PARTES RELACIONADAS

	Dic 31 2012	31 Dic 2011	Ene 1 2011
Cuentas por Cobrar			
Cía. Mezclista S.A.	1.017.409	920.240	621.478
Cuentas por Pagar			
Guillermo Andrade Ochoa-accionista	72.360	126.013	45.983
Guillermo Andrade Torres-accionista	15.544	0	0
total	87.904	126.013	45.983
Cuentas por Pagar Largo Plazo			
Guillermo Andrade Ochoa	620.341	620.341	620.341

La compañía Cymca S.A. es relacionada a Mezclista S.A. por accionistas comunes.

Las transacciones realizadas durante los ejercicios económicos 2012 y 2011, con la compañía relacionada Mezclalista S.A. corresponden a ventas de agregados para hormigón.

Las compras se realizan en las mismas condiciones que a terceros.



Luis Fabián Pillaño Sotalín
CONTADOR
Reg. Nal. 12757