

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 actos 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 2014 y 2015 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 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 2015 que, de acuerdo al cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías es año de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIFF, para lo cual, la empresa está calificada 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 EQUIVALENTES 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 2014 la tasa fue del 22% y en el 2015, la tasa es del 22%.

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 años de servicio continuo o ininterrumpido 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 2015, aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIFF, para lo cual, MATERIALES DE CONSTRUCCION QUITO S.A. CYMCA. Está calificada 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 periodos anteriores. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos proporciona los siguientes índices:

Año terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38

5- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	Dic 31 2014	Dic 31 2015
Caja	0	0
Bancos	696.10	0
	<u>10.352</u>	<u>0</u>

6- CUENTAS POR COBRAR

Constituidas por el siguiente detalle:

	Dic 31 2014	Dic 31 2015
Clientes	153	3.649,40
Compañías relacionadas	1.033.471	594.057,49
Impuestos	7.201	5.138,86
Otras Cuentas por cobrar	2.900	772,80
Provisión para cuentas incobrables	-2.573	-2.753
	<u>1.032.700</u>	<u>555.865,25</u>

En los años 2014 y 2015, no se ha constituido provisión para cuentas incobrables, porque la administración de la compañía considera innecesario.

7- INVENTARIOS

Compuesto por:

	Dic 31 2014	Dic 31 2015
Agregados	<u>107.430</u>	<u>75.000</u>

8- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS:

El movimiento de propiedades, planta y equipos durante los ejercicios económicos 2014, y 2015 es como sigue:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	Saldo 2014	Adiciones	Saldo Final 2015	Adiciones	Saldo 2015
Equipos	99.356	0	99.356	0	119.356
Vehículos	940.399	0	940.399	0	940.399
	1.039.755	0	1.039.755	0	1.059.755
Dep. Acumulada	-982.738	-9.158	-991.896	0	1.017.991
	<u>57.017</u>	<u>-9.158</u>	<u>47.859</u>	<u>0</u>	<u>41.764,81</u>

9- PROPIEDADES DE INVERSION:

Constituido por el terreno adquirido a la empresa Mezclalista S.A. 275.000

10- IMPUESTO DIFERIDO

El detalle es el siguiente:

	Dic 31 2014	Dic 31 2015
Impuesto Diferido Activo	5.957	4.737

11- CUENTAS POR PAGAR

De acuerdo al siguiente detalle:

	Dic 31 2014	Dic 31 2015
Proveedores Compañías relacionadas	52.817 117.094	89.701 93.161
Impuestos	2.997	6.490
IESS por pagar	5.280	5.057
Otras cuentas por pagar	30.825	2.468
	<u>209.013</u>	<u>196.877</u>

12- PASIVOS ACUMULADOS

El Detalle es como sigue:

	Dic 31 2014	Dic 31 2015
Beneficios sociales	35.445	0.00
Participacion trabajadores	4.570	0.00
impuesto a la renta	0	0.00
	<u>40.015</u>	<u>0.00</u>

13- PARTICIPACION DE TRABAJADORES

	Dic 31 2014	Dic 31 2015
Utilidad (Pérdida) 31 de diciembre	30.471	-110.751
15% participación	4.570	0.00
Participación por pagar	<u>5.138</u>	<u>0.00</u>

14- IMPUESTO A LA RENTA

	Dic 31 2014	Dic 31 2015
Utilidad (Pérdida) al 31 diciembre	30.471	-110.751
Mas		
Gastos no deducibles	6.223	0.00
Menos		
15% trabajadores	<u>4.570</u>	0.00
Base Imponible	<u>32.124</u>	0.00
Impuesto Causado	7.067	0.00
Anticipo declarado	<u>9.437</u>	<u>7.830</u>
impuesto Renta mayor	<u>9.437</u>	<u>7.830</u>
Menos:		
Anticipos Impto Renta	2.100	4.792
Retenciones en la Fuente	6.854	
Cr. Tributario años anteriores	<u>7.684</u>	<u>7.206</u>
Credito Tributario	<u>7.201</u>	<u>5.139</u>

15- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

El detalle es como sigue:

	Dic 31 2014	Dic 31 2015
Préstamos de accionistas	<u>620.341</u>	<u>539.751</u>

16- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

	Saldo 2014	Pagos año	Provision año	Saldo 2015
Jubilación	75.573	-0.00	2.895	77.468

Desahucio	27.304	-2.993	1.561	25.972
total	101.877	-2.993	4.456	103.341

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 originada 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.

19- PARTES RELACIONADAS

	Dic 31 2014	Dic 31 2015
Cuentas por Cobrar		
Mezclalista S.A.	1.022.410	592.060
Pablo Andrade Torres-Accionista	1.579	788
Guillermo Andrade Torres-Accionista	1.210	1.210
Total Cuentas por Cobrar	1.025.199	1.020.571
Cuentas por Pagar:		
Guillermo Andrade Ochoa-Accionista	117.094	93.161
Cecilia Andrade Torres-Accionista	0	0.00
Total Cuentas por Pagar	117.094	93.161
Cuentas por Pagar Largo Plazo		
Guillermo Andrade Ochoa	620.341	539.751

La compañía MEZCLALISTA S.A. es relacionada a CYMCA S.A. por accionistas comunes.

Las transacciones realizadas durante los ejercicios económicos 2014 y 2015, 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 Pillajo Sotalín
CONTADOR
Reg. Nal. 12757