

## **MATERIALES DE CONSTRUCCION Y DECORACION C. LTDA. MACOYDE**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

#### **1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA:**

Materiales de Construcción y Decoración C. Ltda. MACOYDE es una compañía de responsabilidad limitada, constituida en Ecuador, en la ciudad de Cuenca, capital de la provincia del Azuay el 19 de Junio de 1974, bajo la razón social de "Jaime Ramírez Cía Ltda.", mediante escritura pública celebrada ante la Notaría Séptima del Cantón Cuenca; con escritura del 30 de marzo de 1976 se cambia la denominación social a "Materiales de Construcción y Decoración C.Ltda.-MACOYDE"; y, con la Escritura Pública de 30 de noviembre de 1992, denominada de "Aumento de Capital, Prorroga de Plazo de Duración, Reformas y Codificaciones de los Estatutos Sociales", se reforma y codifican los estatutos, en donde se recoge que la Compañía tiene por objeto el ejercicio del comercio en todas sus ramas: exportación, importación, agencias, representaciones, compra y venta de toda clase de artículos y mercadería.

La Compañía MACOYDE se reactiva mediante Escritura de 22 de abril de 2012, inscrita en el Registro Mercantil bajo el 3875, el 17 de mayo de 2012.

La oficina principal está situada en la Circunvalación Sur s/n subida a Turi a 300 metros del redondel de Turi.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **Base de preparación de los Estados Financieros:**

De acuerdo a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributaria Interna y las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías, la elaboración de la contabilidad y la presentación de los estados financieros se realiza por partida doble, en idioma castellano, en dólares de la Estados Unidos de América y, aplicando las Normas Internacionales Financieras (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales son de aplicación obligatoria para las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y, bajo la calificación de PYMES.

#### **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

##### **Base de preparación de los Estados Financieros:**

De acuerdo a lo dispuesto en la Resolución N° SC.Q.ICLCPAIRFS.11.01, para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, Materiales de Construcción y Decoración C. Ltda. MACOYDE califica como PYMES y en consecuencia a partir del ejercicio 2012, aplica las Normas Internacionales Financieras y de Contabilidad.

Los Estados Financieros, preparados bajo NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2013 presentan razonablemente la posición financiera de MACOYDE.

**Efectivos y equivalentes de efectivo:**

Incluye los activos financieros líquidos, depósitos o inversiones que se pueden convertir rápidamente en efectivo dentro de un plazo hasta un mes.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:**

Estas cuentas son valoradas a su valor razonable e incluye una provisión al valor probable de realización. La provisión se constituye con base a un análisis histórico para determinar el porcentaje real de incobrabilidad.

**Inventarios:**

El valor de las compra para inventarios a nivel nacional e internacional se miden y registran por el costo de adquisición, incluyendo el costo de transporte, seguros y otros directamente atribuibles. Las importaciones en tránsito se registran al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación hasta el fin del periodo.

**Propiedad Planta y Equipo:**

Estos activos inicialmente son registrados al costo menos la depreciación acumulada. El costo comprende el precio de adquisición más todos los gastos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en funcionamiento.

El costo de propiedad planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea reta, en función de la vida útil fiscal vigente en el periodo, así:

|                                      | Vida útil en años |
|--------------------------------------|-------------------|
| Edificaciones e Instalaciones        | 20                |
| Maquinarias y equipos                | 10                |
| Vehículos                            | 5                 |
| Muebles Enseres y Equipos de Oficina | 10                |
| Equipos de Computación               | 3                 |

La utilidad o pérdida que provoque la venta o retiro de un activo se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros y se reconoce en resultados. En el caso de terminación de la vida útil se da de baja de los registros de propiedad, planta y equipo.

### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Estas cuentas se registran a valor razonable.

### **Impuesto Corriente**

El impuesto a la renta por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año.

### **Ingreso por Actividades Ordinarias**

El importe de ingresos de actividades ordinarias, se miden al valor razonable teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial.

### **Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo de adquisición. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha de pago.

En el estado de resultado integral, el desglose de los gastos reconocidos en el resultado del ejercicio, se clasifican de acuerdo al método de la "Función de los Gastos" o del "Costo de las Ventas", el cuál especifica los gastos de acuerdo con su función:

- Costo de ventas y producción
- Gasto de ventas
- Gastos administrativos
- Gastos Financieros

### **Estados Financieros**

El Estado de Situación Financiera: Comprende los Activos, Pasivos y Patrimonio de la Empresa; el Estado de Resultado Integral, recoge los ingresos de la actividad ordinaria y los ingresos no operacionales, los costos y gastos atribuibles al ingreso y el resultado integral del ejercicio correspondiente; el Estado de Flujo de Efectivo recoge las actividades de operación, de inversión y de financiación; el Estado de Cambios en el Patrimonio demuestra la situación al inicio del período, los cambios operados en el ejercicio y el saldo final.

#### **4. Notas Aclaratorias a los Estados Financieros al término del período: 31 de diciembre de 2013**

## **ACTIVO**

### **Activo No Corriente:**

#### **Efectivo y Equivalentes del Efectivo: US\$ 30.987,45**

Representa el valor que la Empresa mantiene en la cuenta corriente del banco Bolivariano, conciliado al 31 de diciembre de 2013 y el valor de caja.

### **Propiedad Planta y Equipo:**

Constituido por un cuerpo de terreno de dos predios con claves catastrales N°s 0301001008000 y 0301001007000, ubicados en la Avenida España 2-99 y Núñez de Bonilla, predios en los que se emplazan construcciones valoradas con avalúo municipal del año 2013, como sigue

|                |            |
|----------------|------------|
| Terrenos       | 554,207.64 |
| Construcciones | 319,416.18 |
| SUMAN          | 873,623.82 |

## **PASIVO**

### **Pasivos Corrientes.**

#### **Obligaciones corrientes con la Administración Tributaria: US\$ 800.00**

Representan el saldo por pagar de impuestos retenidos por cancelar en los definidos por el SRI.

## **PATRIMONIO**

### **Capital: US\$ 4.480.00**

Constituido por el capital suscrito y pagado por los socios de la Empresa

### **Reservas:**

#### **Reserva Legal y Facultativa:**

Representa la reserva legal por US\$ 488.95 y la Reserva Facultativa por US\$ 963.51 acumuladas al ejercicio económico del año 2004.

**Reserva de Capital: US\$ 16.909.75**

Constituye el valor de las reservas de capital al ejercicio 2004 menos los ajustes por aplicación de las NIIFs que incluye la eliminación de las pérdidas acumuladas de años anteriores.

**Reserva por Valuación: US\$ 850.781.61**

Es el valor del resultado de la aplicación a Propiedad Planta y Equipo: Terrenos y Construcciones con el avalúo municipal del 2012; y, a los ajustes en inventarios, muebles enseres, equipo de computación y vehículos en el ejercicio 2012, año en el que se reactiva la Compañía.

**Pérdidas Acumuladas: US\$ (1.204.65)**

Este valor representa la Pérdida del Ejercicio Económico 2012.

**Resultado del Ejercicio: US\$ 36.192.28**

Este valor representa la Utilidad del Ejercicio Económico 2013.

**ESTADOS FINANCIEROS:**

A continuación se resumen por grandes rubros los Estados Financieros al término del ejercicio 2013

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

|            |            |
|------------|------------|
| ACTIVO     | 909,411.45 |
| PASIVO     | 800.00     |
| PATRIMONIO | 908,611.45 |

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

|                           |                  |
|---------------------------|------------------|
| INGRESOS                  | 96.001.03        |
| COSTOS Y GASTOS           | 49.600.67        |
| OBLIGACION TRIBUTARIA     | 10.208.08        |
| <b>RESULTADO INTEGRAL</b> | <b>36.192.28</b> |

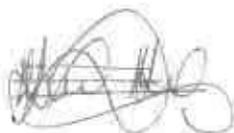
## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| <b>INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO</b> | <b>30.987.45</b> |
| FLUJO DE OPERACIÓN                    | 30.987.45        |
| FLUJO DE INVERSIÓN                    | 0.00             |
| FLUJO DE FINANCIAMIENTO               | 0.00             |
| EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO     | 0.00             |
| EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO         | 30.987.45        |

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

|  |                   |
|--|-------------------|
| SALDO INICIAL DEL PATRIMONIO                       | 872.419.17        |
| CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2013                      | 36.192.28         |
| Reserva de Capital                                 |                   |
| Pérdidas Años anteriores                           |                   |
| Reserva por valuación de Propiedad Planta y Equipo |                   |
| Resultado Integral del Ejercicio 2013              | 36.192.28         |
| <b>SALDO FINAL AL 31.12.2013</b>                   | <b>908.611.45</b> |

Cuenca, marzo 2014



CONTADORA