

**MATERIALES DE CONSTRUCCION Y DECORACION C. LTDA. MACOYDE**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**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, Valores y Seguros, 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.ICI.CPAIRFS.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 desde el 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 2016 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 periodo, los cambios operados en el ejercicio y el saldo final.

#### **4. Notas Aclaratorias a los Estados Financieros al término del periodo: 31 de diciembre de 2016**

### **ACTIVO**

#### **Activo Corriente:**

**Efectivo y Equivalentes del Efectivo: US\$ 6.700.53**

Representa el valor que la Empresa mantiene en el Banco Internacional, conciliado al 31.12.2016

**Activos por impuestos corrientes: US\$ 8.791.70**

Corresponde al crédito tributario del impuesto al valor agregado a favor de la Empresa.

**Activo No Corriente:**

**Propiedad Planta y Equipo: US\$ 845.972.61**

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, por un valor de US\$ 554.207.64 predios en los que se emplazan construcciones valoradas en US\$ 319.416.18 por las que se realiza anualmente la depreciación correspondiente, dando un valor neto de US\$ 243.764.97. Adicionalmente, este activo está representado por muebles y enseres por US\$ 48.000,00

**P A S I V O**

**Pasivos Corrientes.**

**Cuentas por pagar No relacionados: US\$ 3.960,93**

Representa el valor de la obligación por pagar a corto plazo por servicios adquiridos.

**Impuestos por Pagar con la Administración Tributaria: US\$ 4.991.68**

Corresponde US\$ 70.74 a los impuestos retenidos al 31.12.2016 y por pagar en enero de 2017, y, al saldo del impuesto a la renta por pagar por el ejercicio 2016. US\$ 4.920.94

**Pasivo No Corriente: US\$ 5.000**

Corresponde al valor depositado en Garantía por los arrendatarios de los locales de propiedad de la Empresa

**P A T R I M O N I O**

**Capital: US\$ 4.480**

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

**Reservas:**

**Reserva Legal y Facultativa: US\$ 3.262.07**

Representa la reserva legal por US\$ 2.298.56 y la Reserva Facultativa por US\$ 963.51 acumuladas al presente ejercicio

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

Constituye el valor de las reservas de capital al ejercicio 2016 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 de las NIIFs en el 2012 a Propiedad Planta y Equipo, Terrenos y Construcciones; y, a los ajustes de activos.

**Resultado del Ejercicio: (US\$ 27.921.20)**

Este valor representa la pérdida neta del ejercicio económico del año 2016, luego de la Conciliación Tributaria y la apropiación del Impuesto a la Renta Determinado para este ejercicio.

**ESTADOS FINANCIEROS:**

A continuación se resumen por grandes rubros los Estados Financieros al término del ejercicio 2016.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

ACTIVO	861,464.84
PASIVO	13,952.61
PATRIMONIO	847,512.23

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

INGRESOS	18,000.01
COSTOS Y GASTOS	39,920.27
OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	6,000.94
<b>RESULTADO INTEGRAL (Pérdida)</b>	<b>(27,921.20)</b>

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

<b>INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO</b>	<b>(46,006.62)</b>
FLUJO DE OPERACIÓN	18,276.07
FLUJO DE INVERSIÓN	
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	(64,282.69)
EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	52,707.15

EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO 6,700.53

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

<b>SALDO INICIAL DEL PATRIMONIO</b>		939,716.12
<b>CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2016</b>		-92,203.89
Resultado de Ejercicios Anteriores:	(64,282.69)	
Resultado Integral del Ejercicio	(27,921.20)	
<b>SALDO FINAL AL 31.12.2016</b>		<b>847,512.23</b>

Cuenca, enero de 2017



Ing. Com. Marisol Matute A.,

CONTADORA