

DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION JEAN & JORDY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en Dólar)
IDENTIFICACIÓN, OBJETIVOS Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía **DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION JEAN & JORDY S.A.** CON RUC No. **0791723434001**, fue aprobada mediante resolución expedida por la Intendencia de Compañías dictada el **VEINTETRES DE MAYO DEL DOS MIL SEIS** por el Intendente de Compañías de Machala; e inscrita en el registro mercantil **EL VEINTICINCO DE MAYO DEL DOS MIL SEIS** en la Provincia de El Oro Cantón MACHALA. Cuyo **Expediente es 38863**, se encuentra ubicada en la ciudad de Pasaje, en las calles Enrique Coello 1104 e Independencia, a 1 cuadra del parque a la Madre, su denominación de **DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION JEAN & JORDY S.A.** quienes constan como Presidente la Señora **MARIA FERNANDA SEGARRA ARIAS**, y como Gerente la Sra. **LOURDES SCARLET ARIAS BALSECA**, cuyo objeto social es:

LA ADQUISICION, DISTRIBUCION Y VENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION, SEA AL POR MAYOR O MENOR. 2. LA IMPORTACION DE MATERIALES Y ACABADOS PARA LA CONSTRUCCION Y ELECTRICOS

PLAZO SOCIAL: La compañía tiene actual y su plazo social concluye el **VENTITRES DE MAYO DEL 2056**.

CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito y pagado es de OCHOCIENTOS dólares, divididos en ochocientas acciones ordinarias de un valor nominal de un dólar por cada acción.

BASE DE ELABORACION

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentadas en Dólares de los Estados Unidos aplicables en el Ecuador.

Los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2.014, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 31 de Marzo del 2015.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES

La compañía mediante sus registros en partida doble en idioma nacional y moneda extranjera. De acuerdo a disposición de Ley de transformación Económica del Ecuador R.O. N° 345 del 13 de Marzo del 2.000 con sujeción a los principios de contabilidad generalmente aceptados vigentes en el país emitidos por la Federación Nacional de Contadores sin perjuicio de las facultades que tiene la superintendencia de Bancos y de Compañías para regular la contabilidad de las sociedades sujetas a su control. Para efectos tributarios se deberán considerar las modificaciones que a dichos principios fueren establecidas mediante Ley de Régimen Tributario Interno así como normas legales o reglamentarias tributarias expedidas para actividades o casos específicos.

De acuerdo a Disposición General Primera de la Ley de Transformación del Ecuador (R.O. N° 345 del 13 de marzo del 2.000) la contabilidad se llevará en dólares de los Estados Unidos de América y su capital se expresará en la mismamoneda los Registros contables relacionados con la compra o adquisiciones, deberán ser respaldados por facturas notas o boletos de venta emitidas por vendedores o proveedores.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la administración:

- **BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN:** Por disposición de la superintendencia de compañías de la República del Ecuador, la compañía se encuentra en proceso de transición de normas de información financiera NIIF, emitidas por el comité internacional IFAC.
- **ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.** La compañía **DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION JEAN & JORDY S.A.** ” adoptó las NIIF en el año 2.012 y su periodo de transición comprendió desde el Agosto 10 del 2011 al 31 de diciembre del 2011.
- **RESUMEN DE LAS POLITICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**
ACTIVOS FINANCIEROS: Dentro del enfoque de NIC 39, los activos financieros incluyen el efectivo y sus equivalentes, las cuentas por cobrar, Inversiones que cotizan en bolsa u otras y otros instrumentos financieros derivados. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial. La compra o venta de Activos Financieros que requieren la entrega del activo dentro de un plazo por regulación o acuerdo del mercado. Se reconocen en la fecha de la transacción.

Esta Cuenta está integrada por el dinero del efectivo y depósitos en bancos, disponibles nacionales provenientes de la venta del giro del negocio y de aportes de los accionistas, los valores de caja chica destinados para gastos menores se encuentran debidamente autorizados a un responsable de su manejo para cada área.

Con relación a Bancos la compañía trabaja con la siguiente entidad financiera:

- Banco de Machala 1 Cuenta Corriente

La cuenta es conciliada mensualmente y se encuentran archivada y legalizada respectivamente en su estado de cuenta.

LAS PROPIEDADES Y EQUIPOS, están contabilizados al costo de adquisición, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurriéndose en ellas, las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse propiedades y quipos y las ganancias y pérdidas se cargan al estado de resultados.

La depreciación de los activos es cargada al Estado de resultado Integral y debe ser calculada sobre los costos originales más re expresiones efectuadas de acuerdo con las disposiciones vigente, estas depreciaciones se calculan por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Los terrenos, edificios y maquinarias se miden inicialmente al costo histórico y su reconocimiento posterior se lo mide por su costo reevaluado.

Hicimos arqueo de caja, y la hallamos de acuerdo con los libros contables. Se concilio los saldos de la cuenta caja con el mayor. Revisamos los valores del movimiento de las cuentas de caja chica con sus respectivos custodios y se confirmaron y conciliaron sus saldos. Se confirmó el saldo de la cuenta bancaria; así mismo se realizaron procedimientos alternativos cruzando la cuenta bancaria con los mayores contables.

ACTIVOS

A. ACTIVOS CORRIENTES:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2.014
Efectivo y equivalente al efectivo	5,150.30
Cuentas y documentos por cobrar Relacionados Locales	3,553.61
Cuentas y documentos por cobrar No Relacionados Locales	17,850.50
Otras Cuentas y documentos por cobrar No Relacionados Locales	28,496.46
(-) Provisiones cuentas incobrables	-178.51
Crédito Tributario a Favor del sujeto Pasivo (IVA)	422.68
Crédito Tributario a Favor del sujeto Pasivo (RENTA)	7,511.85
Inventario repuestos, herramientas y accesorios	4,650.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>67,459.89</u>

Comentario:

Revisamos las cuentas por cobrar con el sistema de crédito de la compañía el cual se recaudan en plazo máximo de ocho días, así mismo por las compras de varios tenemos crédito a tributario a favor de la compañía, que a largo plazo resulta un gasto.

B. ACTIVOS NO CORRIENTES:

Muebles y Enseres	12,700.00
Maquinaria Equipo e Instalaciones	15,899.17
Equipo de Computación y Software	10,800.00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	24,991.07
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	<u>- 46,791.07</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE:	17,599.17
TOTAL DEL ACTIVO	<u>85,056.06</u>

COMENTARIO:

En este rubro todos los elementos de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se reconoce dentro del Costos de venta, gasto de venta y gasto administrativo tal como corresponde, esto dependerá de la utilización para cada uno de estos grupos de cuentas de los activos.

Los elementos de propiedades, planta y equipo, se amortizan siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos. A continuación se presentan los principales elementos de propiedad planta y equipo y sus periodos de vida.

ACTIVOS	AÑOS	PORCENTAJE
EDIFICIOS	20	5%

MAQUINARIA Y EQUIPO	10	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3	33%
VEHICULOS	5	20%

PASIVOS

C. <u>PASIVO CORRIENTE</u>	2.014
Cuentas y documentos por pagar no Relacionado Locales	4,850.00
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	6,242.21
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	<u>3,740.48</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE:	<u>14,832.69</u>

Comentario:

Se registraron las cuentas por pagar a proveedores locales corrientes, como también obligaciones a un año, correspondiente al ejercicio económico, son valores que se deben cancelar en transcurso del presente año.

D. <u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	<u>15,460.93</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE:	15,460.93
TOTAL DEL PASIVO	30,293.62

Comentario:

Todos los pasivos registrados, tanto corrientes como no corrientes son los movimientos de operación y financiamiento del presente ejercicio económico.

E. PATRIMONIO

Comentario:

En este rubro registramos los pagos a realizar a nombre de los accionistas de la empresa en el periodo 2.014.

CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO

ARIAS BALSECA LOURDES SCARLET	799 ACCIONES	\$ 799.00
MURILLO AGUILAR AMPARITO GUADALUPE	1 ACCION	<u>1,00</u>
TOTAL CAPITAL:		800.00
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores		18,589.94
Utilidad del Ejercicio		<u>35,372.50</u>
TOTAL PATRIMONIO		54,762.44
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO:		<u>85,056.06</u>

ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2014

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{67,456.89}{14,832.69}$$

$$\text{Índice de Solvencia} = 4,5479$$

Lo que nos permite observar que la compañía el presente cierre del ejercicio económico 2014, tiene una capacidad para solventar, ya que los activos corrientes son mayores que los pasivos corrientes de la empresa, sin comprometer los activos de la misma.

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

Capital de Trabajo = 67,456.89 – 14,832.69

Capital de Trabajo = 52,624.20

Mediante esta razón financiera observamos que la empresa tiene un capital, tenemos liquidez para cubrir con las obligaciones a corto plazo.

Razón de Endeudamiento $\frac{\text{Pasivos}}{\text{Activos}} = \frac{30,293.62}{85,056.06} =$

Razón de Endeudamiento = \$ 0,3562

Observamos mediante este índice aunque que el pasivo es menor en relación al total del Activo nos hemos endeudado en \$0.3562 por cada dólar que tenemos en el activo. Aclarando que aunque tenemos capital de trabajo y que nuestros activos corrientes son mayores al pasivo podemos cubrir las obligaciones, con el uso de los activos corrientes.

ANÁLISIS DEL ESTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

1. RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.014
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	<u>35,372.50</u>
SUMAN	<u>35,372.50</u>

Comentario:

Los resultados del ejercicio corresponden a las actividades correspondientes desde el 1 de enero del 2.014 al 31 de diciembre del 2.014.

2. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos de la compañía **DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION C.A.** Fueron los resultados de las operaciones de la empresa en el año 2.012 detallándolos así:

INGRESOS POR VENTAS

VENTA	<u>834,649.79</u>
TOTAL:	<u>834,649.79</u>

3. COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS

A continuación se detallan los costos de producción que incurrió la empresa:

COMPRA NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	762,679.06
SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES Y OTROS GASTOS	30,356.00
TOTAL GASTOS Y GASTOS	<u>793035.06</u>
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	<u>6,242.21</u>
UTILIDAD GRAVABLE:	35,372.50

Comentario:

Los costos y gastos incurridos en el periodo fueron menores a los ingresos dándonos una **UTILIDAD** del ejercicio de \$ **35,372.50**

4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINCANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizado para su publicación el 31 de marzo del 2015

OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

DERECHOS DE AUTOR

En cumplimiento con las disposiciones legales, la compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor, en todo lo que se refiere a los programas y licencias de computación que al 31 de Diciembre del 2.014, utiliza en su procesamiento informático.

HECHOS SUBSECUENTES

Según Resolución N° 06.q.iciu.004 de agosto del 2.006, publicada en el registro oficial N° 348 del 4 de Septiembre del mismo año, el Ecuador adopto las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañía, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del 1 de enero del 2.009, por ende en el artículo tercero se presentó el cronograma de aplicación en septiembre del 2.011 y se ven reflejados los ajustes extracontables en el patrimonio. Por ende el periodo 2.014 los registros contables y los estados financieros fueron expresados en NIIF.

Atentamente,



Sandra Loayza mora
RUC 0701909988001
REG. 22819
CONTADOR GENERAL