

MEZCLADORA Y DISTRIBUIDORA DE HORMIGÓN MEZCLALISTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA:

La Compañía MEZCLALISTA Y DISTRIBUIDORA DE HORMIGÓN MEZCLALISTA S.A., constituida el 29 de abril de 1983 en la ciudad de Quito, República del Ecuador, para ejercer sus actividades de distribución y comercialización de hormigón y productos de hormigón y toda clase de materiales y equipos para la construcción, 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 2012 y 2011 la Compañía se dedicó a su objeto social principal, que es la comercialización de hormigón.

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-NIIF, 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 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 y otras cuentas por pagar y se revela en la Nota 11.

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. Se revela en la Nota 13.

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. Se revela en la Nota 14.

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 el 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- ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN 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, MEZCLALISTA Y DISTRIBUIDORA DE HORMIGÓN MEZCLALISTA S.A. 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	Variación
Diciembre 31	Porcentual
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16

5- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Caja	231	74	729
Bancos	64,763	185,693	198,350
	<u>64,994</u>	<u>185,767</u>	<u>199,079</u>

6- CUENTAS POR COBRAR

Constituidas por el siguiente detalle:

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Cuentas	235,777	552,153	724,324
Compañías relacionadas	31,957	33,355	33,355
Empleados	16,318	16,898	5,286
Impuestos	42,459	128,028	77,797
Otras Cuentas por cobrar	534,118	33,790	72,477
Provisión para cuentas incobrables	-3,234	-8,528	-15,901
	<u>857,390</u>	<u>755,696</u>	<u>897,648</u>

7- INVENTARIOS

Compuesto por:

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Cemento	148,032	0	77,390

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 NIF	Adiciones	Ventas	Bajas	Saldo 2011	Adiciones	Saldo 2012
Terrenos	145,300	11,301	0			156,602	0	156,602
Bombas	206,924	0	0			206,924	79,000	285,924
Planta de hormigón	365,130	0	0			365,130	0	365,130
Equipos	6,277	0	2,100		6,277	2,100	0	2,100
Vehículos	63,015	0	0	31,111		31,904	400,000	431,904
Equipos de Computación	7,344	0	0		7,344	0	0	0
	<u>813,991</u>	<u>11,301</u>	<u>2,100</u>	<u>31,111</u>	<u>1,067</u>	<u>782,660</u>	<u>479,000</u>	<u>1,261,660</u>

Detalle de Aplicación de NIIF

Terrenos	Saldo 2011	Reavaluo NIIF	Total	Transf	Saldo
				Propied Inversion	Final
Reavaluo T. Siraña	85,908	62,954	148,862	148,862	0
Reavaluo T. Ecof	59,393	97,209	156,602	0	156,602
	<u>145,301</u>	<u>160,163</u>	<u>305,464</u>	<u>-148,862</u>	<u>156,602</u>

9- IMPUESTO DIFERIDO

El detalle es el siguiente

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Impuesto Diferido Activo	9,392	4,662	8,136

10- OBLIGACIONES BANCARIAS

Corresponde al saldo de dos préstamos obtenidos en el año 2012 en el banco - arrazonas por USD 400.000 a una tasa de Interés promedio de 9.71% anual, y cuyo vencimiento será abril del 2016. Estos préstamos están garantizados con hipoteca de un inmueble de propiedad de un accionista de la compañía:

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Porción corriente	0	14,535	85,913
porción Largo Plazo	0	0	225,241
	<u>0</u>	<u>14,535</u>	<u>311,154</u>

11- CUENTAS POR PAGAR

De acuerdo al siguiente detalle:

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Proveedores	258,927	156,752	326,447
Compañías relacionadas	621,478	920,240	1,017,409
Préstamos de socios	20,213	180,077	232,970
Anticipo de clientes	180,506	0	31,727
Impuestos	4,211	19,592	29
Sueldos por Pagar	14,355	16,723	23,029
IESS por pagar	5,526	6,645	9,260
Otras cuentas por pagar	13,736	3,040	4,525
	<u>1,118,952</u>	<u>1,303,169</u>	<u>1,645,398</u>

12- PASIVOS ACUMULADOS

El Detalle es como sigue:

	1 Ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Beneficios sociales	6,714	7,616	17,578.00
Participación trabajadores	0	16,458	7,762.00
Impuesto a la renta	0	0	0.00
Comp. Salario digno	0	1,022	0.00
	<u>6,714</u>	<u>25,094</u>	<u>25,640</u>

13- PARTICIPACION DE TRABAJADORES

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Utilidad 31 año 2012 15%	-197,177	109,705	51,747.00
participación	0	16,456	7,762.00
Participación por pagar	<u>0</u>	<u>16,456</u>	<u>7,762.00</u>

14- IMPUESTO A LA RENTA

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Utilidad al 31 diciembre Mas	-197,177	109,705	51,747
Gastos no deducibles Menos	19,828	2,179	0
15% trabajadores	0	16,456	7,762
Salario Digno			1,022
Increment Empleados	0	7,531	7,597
Trab. Con discapacidad	0	26,518	14,375
Base Imponible	<u>0</u>	<u>60,357</u>	<u>40,841</u>
Impuesto Causado Anticipo declarado	0	14,486	9,393
impuesto Renta mayor	<u>0</u>	<u>16,692</u>	<u>25,756</u>
Menos: Retenciones en la Fuente	19,792	335,862	40,493
Cr. Tributario años anteriores	0	0	38,962
Credito Tributario	<u>-19,792</u>	<u>-19,170</u>	<u>-53,699</u>

15- 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 2011 se estableció en USD 350.70 y en el 2012 se estableció en USD 368.05.

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 Mezclallista S.A. debe pagar por este concepto USD 1.022 en el año 2011 y 0 en el año 2012.

16- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

El detalle es como sigue:

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Préstamos de accionistas	374.7	0	0

17- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

	Saldo 2010	Ajustes NIIF	Saldo 2010	Ajustes NIIF	Saldo 2011	Provisión año	Saldo 2012
Jubilación	0	45,918	45,918	12,497.00	58,415	9,746	68,161
Desahucio	0	21,161	21,161	6,957.00	28,118	13,298	41,416
total	0	67,079	67,079	19,454	86,533	23,044	109,577

18- 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.

19- 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 excede al valor de las pérdidas acumuladas, puede absorber pérdidas, o ser devueltos en caso de liquidación de la compañía.

20- PARTES RELACIONADAS

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Cuentas por Cobrar Compañía Prima S.A.	31.957	33.355	33.355
Cuentas por Pagar Cymca S.A.	621.478	920.240	1.017.409
Guillermo Andrade Ochoa	20.213	180.077	173.310
Guillermo Andrade Torres	0	0	62.660
total	<u>841.691</u>	<u>1.100.317</u>	<u>1.250.278</u>

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

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

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



Luis Esteban Pflajo Sotalin
CONTADOR
Reg. No. 2757