

MEZCLADORA Y DISTRIBUIDORA DE HORMIGON MEZCLALISTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA:

La Compañía MEZCLALISTA Y DISTRIBUIDORA DE HORMIGON 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 acto 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 2013 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 emitidas por la Superintendencia de Compañías, la empresa desde el año 2012, ha venido elaborando los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, 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 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 2013 la tasa fue del 22% y en el 2014, la tasa fue del 22%.

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 años 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 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 2014, de acuerdo al cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías es año aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIFF, para lo cual, MEZCLALISTA Y DISTRIBUIDORA DE HORMIGON MEZCLALISTA S.A. está calificado 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	Variación
Diciembre 31	Porcentual
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67

5- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	31 Dic 2014	31 Dic 2013
Caja	30	265
Bancos	51.502	6.215
	<u>51.532</u>	<u>6.480</u>

6- CUENTAS POR COBRAR

Constituidas por el siguiente detalle:

	31 Dic 2014	31 Dic 2013
Clientes	936.716	1.612.447
CompañíasRelacionadas	96.970	42.620
Empleados	144.087	56.127
Impuestos	113.059	99.197

Otras Cuentas por cobrar	27.024	20.285
Provisión para cuentas incobrables	-37.185	-30.203
	<u>1.280.671</u>	<u>1.800.473</u>

7- INVENTARIOS

Compuesto por:

	31 Dic 2013	31 Dic 2012
Cemento	44.749	138.610
Agregados y Aditivos	47.597	31.488
Total	82.346	170.098

8- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS:

El movimiento de propiedades, planta y equipos durante los ejercicios económicos 2012, 2013 y 2014 es como sigue:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	Saldo 2012	Adiciones	Saldo 2013	Adiciones	Saldo 2014
Terrenos	156.602	0	156.602	0	156.602
Bombas	285.924	58.847	344.771	69.000	413.771
Planta de hormigón	385.130	0	385.130	0	385.130
Equipos	2.100	0	2.100	0	2.100
Vehiculos	431.904	72.000	503.904	0	503.904
	<u>1.261.660</u>	<u>130.847</u>	<u>1.392.507</u>	<u>69.000</u>	<u>1.461.507</u>
Dep. Acumulada	-369.070	-151.813	-520.883	-165.276	-686.159
Total	<u>892.590</u>	<u>20.966</u>	<u>871.624</u>	<u>-96.276</u>	<u>775.348</u>

9- IMPUESTO DIFERIDO

El detalle es el siguiente:

	31 Dic 2014	31 Dic 2013
Impuesto Diferido Activo	<u>8.628</u>	<u>7.765</u>

10- CUENTAS POR PAGAR

De acuerdo al siguiente detalle:

	31 Dic 2014	31 Dic 2013
Proveedores	235.115	990.514
Compañías relacionadas	1.022.410	1.231.859
Préstamos de socios	162.062	97.496
Anticipo de clientes	323.716	0
Impuestos	32.161	67.850
Sueldos por Pagar	23.580	29.143
IESS por pagar	10.134	10.722
Otras cuentas por pagar	1.353	1.854
	<u>1.810.531</u>	<u>2.429.168</u>

11- PASIVOS ACUMULADOS

El Detalle es como sigue:

	31 Dic 2014	31 Dic 2013
Beneficios sociales	24.979	27.138
Participacion trabajadores	7.137	6.474
impuesto a la renta	0	0.00
Comp. Salario digno	0	0.00
	<u>32.116</u>	<u>33.612</u>

12- PARTICIPACION DE TRABAJADORES

	31 Dic 2014	31 Dic 2013
Utilidad 31 año 2014 15%	47.580	43.162
participación	7.137	6.474
Participación por pagar	<u>7.137</u>	<u>6.474</u>

13- IMPUESTO A LA RENTA

	31 Dic 2014	31 Dic 2013
Utilidad al 31 diciembre	47.580	43.162
Mas		
Gastos no deducibles	5.066	18.985
Menos		
15%		
trabajadores	7.137	6.474
Salario Digno		
Increment. Empleados	0	12.069
Trab. Con discapacidad	0	0
Base Imponible	<u>45.509</u>	<u>43.604</u>
Impuesto Causado	10.012	9.593
Anticipo		
declarado	<u>45.737</u>	<u>29.749</u>
impuesto Renta mayor	<u>45.737</u>	<u>29.749</u>
Menos:		
Retenciones en la		
Fuente	91.794	67.844
Cr. Tributario años		
anteriores	<u>67.002</u>	<u>53.699</u>
Credito		
Tributario	<u>(113.059)</u>	<u>(91.794)</u>

14- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

	Saldo 2012	Provisión Del año	Saldo 2013	Provisión año	Saldo 2014
Jubilación	68.161	13.837	81.998	6.246	88.244
Desahucio	41.416	-331	41.085	-619	40.466
total	<u>109.577</u>	<u>13.506</u>	<u>123.083</u>	<u>5.627</u>	<u>128.710</u>

15- 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.

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

17- PARTES RELACIONADAS

	31 Dic 2014	31 Dic 2013
Cuentas por Cobrar		
Compañía Prima S.A.	59.620	42.620
Guillermo Andrade Torres	2.057	0
Pablo Andrade Torres	35.293	42.620
Total Cuentas por Cobrar	96.970	42.620
Cuentas por Pagar		
Materiales de Construcción Quito S.A.	1.022.410	1.004.509
Copeto Cía Ltda.	0	227.350
Subtotal Cuentas Relacionadas	1.022.410	1.231.859
Accionistas:		
Guillermo Andrade Ochoa-Accionista	77.057	10.496
Guillermo Andrade Torres-Accionista	85.005	87.000
Subtotal Accionistas	162.062	97.496
Total Cuentas por Pagar	1.184.472	1.329.355

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

Las transacciones realizadas durante los ejercicios económicos 2014 y 2013, con la compañía relacionada Cymca S.A. corresponden a ventas de agregados para hormigón.

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

La Compañía COPETO CIA. LTDA. Es relacionada con MEZCLALISTA S.A. por un accionista común. La transacción realizada con COPETO CIA. TLDA. Corresponde a un préstamos obtenido en septiembre del año 2013 a un año plazo, al 4% de interés anual y pagado en el año 2014.

Luis Fabián Pillajo Sotalín
CONTADOR
Reg. Nal. 12757