

MACAORO, MANTENIMIENTOS DE CAMARONERAS DE EL ORO CIA. LTDA.

Actividades

MACAORO, MANTENIMIENTOS DE CAMARONERAS DE EL ORO CIA. LTDA. Fue inscrita en el Registro Mercantil, de la ciudad de Guayaquil el 30 de Noviembre de 1999, su actividad económica principal está dirigida al cultivo de caña de azúcar.

Principales Políticas Contables

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Base de Medición

Los estados financieros han sido elaborados en base al criterio del costo histórico.

✓ **Costo Histórico**

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada cambio de bienes y servicios.

Efectivo y Equivalente de Efectivo

La compañía considera como activos disponibles los saldos en caja y banco sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación dentro del periodo corriente.

Cuentas y Documentos por Cobrar

Representadas en el Estado de Situación Financiera por las cuentas por cobrar comerciales a entidades relacionadas. Al término de este periodo se registraron deudores pendientes de pago por ventas de productos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

Las ventas que realiza la Empresa MACAORO son cobradas a nuestros clientes en el momento en el que comienza la zafra y se depositan cada 15 – 30 y 45 días luego de ser emitida la factura.

Inventarios

La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Valuación.-

Para establecer las bases de cuantificación de las operaciones que se realizan en un ente económico, relativas al rubro de inventarios, es necesario tomar en cuenta los siguientes

principios de contabilidad: Periodo contable, realización, valor histórico original y consistencia. Los inventarios se valúan al costo de adquisición o valor neto de realización, al menor.

Métodos de Valuación.-

El método que más se adecua a la operación y características de la empresa, tomando en cuenta que debe ser aplicado consistentemente, a no ser que se presenten cambios en las condiciones originales, en cuyo caso debe hacerse la revelación necesaria en los Estados Financieros a través de una nota. Existen varios métodos de valuación, siendo actualmente dos los que generalmente se emplean en entidades comerciales: Costo promedio y PEPS (FIFO).

En la empresa va a utilizar el método Costo Promedio.

Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad, Planta y Equipos deben ser reconocidos como activos solo si:

Es probable obtención beneficios económicos.

El costo puede ser determinado/medido con fiabilidad.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las propiedades, plantas y equipos se medirán inicialmente a su costo excepto por los edificios que son presentados a su valor razonable que el costo de propiedades, plantas y equipos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la maquinaria.

Medición posterior al reconocimiento inicial: modelo costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el valor actual del mercado.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo o valor revaluado de propiedades, plantas y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil está determinada en función del certificado de fábrica o en base a los porcentajes conocidos a nivel mundial.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, plantas y equipos, y la vida útil en el cálculo de la depreciación.

| Ítem | Vida Útil (en años) |
|------------------------|---------------------|
| Maquinarias y equipos | 10 |
| Vehículos | 5 |
| Muebles y Enseres | 10 |
| Equipos de Computación | 33 |

Cuentas y Documentos por Pagar

Son pasivos financieros reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. El valor razonable de este pasivo en el momento del reconocimiento inicial es normalmente al precio de la transacción (valor posterior al reconocimiento inicial), estos pasivos financieros se valoriza al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto que la compañía tenga cuenta por pagar que sean posteriores a más de un año se clasifican como pasivos no corrientes.

Política de Cuentas por Pagar crédito de 30 a 60 días en caso de ser una compra de urgencia se procederá con su cancelación en el mismo día.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. Este impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

Impuestos corrientes

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad grabada (tributaria) registrada durante el año.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido las partidas.

Participación a Empleados

Están constituidas con cargo a los resultados del año a las tasas del 15%. Los estados financieros se preparan sobre la base de acumulación o del devengo contable. Según esta base los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (Y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo). Los beneficios sociales incluidos en gastos acumulados por pagar son beneficios que comprenden retribuciones establecidas en la ley que la compañía proporciona a los empleados a cambio de sus servicios. Estos beneficios representan pasivos corrientes debido a que sus pagos han de ser liquidados en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable.

Participación a trabajadores

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo.

Capital

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto, y es el capital que aporta los accionistas para la constitución de la empresa.

MACAORO CIA. LTDA.

| ACTIVO | NOTAS | 2016 | 2015 |
|---|-------|---------------------|---------------------|
| Activo Corriente | | | |
| Efectivo y Equivalente de efectivo | | 123,347.72 | 3,591.23 |
| Activos Financieros | | | |
| Cuentas y Documentos por cobrar no relacionados | | | |
| Otras cuentas por cobrar Relacionadas | | 299,539.95 | 370,636.50 |
| Otras cuentas por Cobrar | | 4,812.15 | 484.84 |
| Impuestos Diferidos | | 14,880.91 | 22,953.87 |
| Inventarios en proceso | 2 | 192,730.19 | 290,712.78 |
| Servicios y otros Pagos Anticipados | | 680.00 | 680.00 |
| Total Activo Corriente | | 635,990.92 | 689,059.22 |
| Propiedad, Planta y Equipo | | | |
| Terrenos | | 948,000.00 | 948,000.00 |
| Maquinarias y Equipos | | 127,085.43 | 28,032.06 |
| Vehículos | | 138,147.32 | 138,147.32 |
| (-)Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo | | -110,449.85 | -80,954.55 |
| Total Propiedad Planta y Equipo | 3 | 1,102,782.90 | 1,033,224.83 |
| TOTAL ACTIVO | | 1,738,773.82 | 1,722,284.05 |

PASIVO**Pasivo Corriente**

| | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| Cuentas y Documentos por Pagar | 4 | | |
| Locales | | 47,874.48 | 269,026.28 |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | | | |
| Locales | | 437,741.93 | 48,957.77 |
| Otras Obligaciones Corrientes | 5 | | |
| Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio | | 24,175.27 | 22,293.78 |
| Con la Administración Tributaria | | 9,758.05 | 15,310.13 |
| Con el IESS | | 2,875.36 | 1,174.99 |
| Por Beneficios Sociales de ley a empleados | | 6,979.56 | 8,196.74 |
| Participación Trabajadores | | 15,362.85 | 13,687.26 |
| Anticipos de Clientes | | | |
| Total Pasivo Corriente | | 544,767.50 | 378,646.95 |

Pasivo no Corriente

| | | | |
|--------------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Cuentas y Documentos por Pagar | 6 | | |
| Locales | | 701,000.00 | 878,430.07 |
| Provisión por Beneficios a Empleados | 7 | | |
| Jubilación Patronal | | 27,117.90 | 24,091.65 |
| Indemnización Laboral - Desahucio | | 9,640.41 | 7,212.03 |
| Total Pasivo no Corriente | | 737,758.31 | 909,733.75 |

TOTAL PASIVO**1,282,525.81 1,288,380.70****PATRIMONIO**

| | | | |
|--------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| CAPITAL | 8 | | |
| Capital Suscrito o Asignado | | 283,500.00 | 283,500.00 |
| RESERVAS | | | |
| Reserva Legal | | 3,172.15 | 3,172.15 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | | | |
| Utilidades Acumuladas | | 104,754.03 | 91,963.86 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | | |
| Utilidades del Ejercicio | | 64,821.83 | 55,267.34 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 456,248.01 | 433,903.35 |

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**1,738,773.82 1,722,284.05**

OPERACIONES CONTINUAS

Ingresos

| | | | |
|---------------------------------|---|--------------|--------------|
| Ingresos Actividades Ordinarias | 9 | | |
| Venta de Bienes | | 1,070,826.17 | 1,101,587.95 |
| Otros Ingresos | | 10,283.19 | 916.56 |

1,081,109.36 1,102,504.51

Costos de Producción

| | | | |
|---|--|-------------|-------------|
| Compra de Materia Prima | | 135,689.73 | 268,010.32 |
| Inventario Inicial de Productos en Proceso | | 290,712.78 | 289,895.24 |
| (-) Inventario Final de Productos en Procesos | | -192,730.19 | -290,712.78 |
| Mano de Obra Directa | | 129,727.86 | 148,074.99 |
| Otros Costos Indirectos de Fabricación | | 368,670.28 | 299,464.27 |

TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCION

732,070.46 714,732.04

GANANCIA BRUTA

349,038.90 387,772.47

GASTOS ADMINISTRATIVOS MAS FINANCIEROS

| | | | |
|-----------------------|--|------------|------------|
| Gastos Administración | | 231,846.39 | 243,498.76 |
| Gastos Financieros | | 0.00 | 0.00 |
| Otros Gastos | | 14,773.49 | 53,025.33 |

TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN

246,619.88 296,524.09

| | | | |
|---|----|-------------------|------------------|
| Ganancias antes del 15% participación de trabajadores | 10 | 102,419.02 | 91,248.38 |
| 15% Participación de Trabajadores | | 15,362.85 | 13,687.26 |

| | | | |
|-----------------------------|----|-----------|-----------|
| GANANCIA ANTES DE IMPUESTO | | 87,056.17 | 77,561.12 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 11 | 22,234.34 | 22,293.78 |

UTILIDAD DEL EJERCICIO

64,821.83 55,267.34

Anexo 2 Inventario en Proceso

| | |
|--------------|-------------------|
| Productos | 68,889.75 |
| Varios | 21,068.75 |
| Mano de Obra | 102,771.69 |
| TOTAL | 192,730.19 |

2.1 Productos

Este rubro tuvo una disminución, en comparación al año 2015.

2.2 Varios

Este rubro tuvo una disminución, en comparación al año 2015.

2.3 Mano de Obra

Este rubro tuvo una disminución, en comparación al año 2015.

Anexo 3 Propiedad, Planta y Equipo

| | |
|-----------------------|--------------|
| Saldo Inicial al 2016 | 1,033,224.83 |
| Adquisiciones | 99,053.37 |
| (-) Depreciación | -29,495.30 |
| Saldo Final al 2016 | 1,102,782.90 |

Movimientos de la cuenta

| Activos | 31/12/2015 | Adquisición | Bajas | 31/12/2016 |
|------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| TERRENOS | 948,000.00 | | | 948,000.00 |
| MUEBLES | 0.00 | 1,124.77 | | 1,124.77 |
| MAQUINARIAS | 28,032.06 | 97,928.60 | | 125,960.66 |
| VEHICULOS | 138,147.32 | | | 138,147.32 |
| (-) DEPRECIACION | -80,954.55 | | -29,495.30 | -110,449.85 |
| TOTALES | 1,033,224.83 | 99,053.37 | -29,495.30 | 1,102,782.90 |

Anexo 4 Cuentas y Documentos por Pagar

Valores diferidos a 30 y 60 días.

Anexo 5 Otras Obligaciones Corrientes

Compuesto de manera siguiente:

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Imp a la Renta | 24,175.27 |
| SRI | 9,758.05 |
| IESS | 2,875.36 |
| Beneficios Sociales de Empleados | 6,979.56 |
| Participación de Utilidades | 15,362.85 |
| Total de Obligaciones | 59,151.09 |

Anexo 6 Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo

Compuesto de manera siguiente:

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Ing. Byron Rodríguez | 600,000.00 |
| Sra. Anabelle Mora Román | 101,000.00 |
| TOTAL | 701,000.00 |

Anexo 7 Provisiones por Beneficios a Empleados

| | |
|---------------------|------------------|
| Jubilación Patronal | 27,117.90 |
| Desahucio | 9,640.41 |
| TOTAL | 36,758.31 |

Anexo 8 Capital

Su constitución consta:

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Ing. Byron Rodríguez | 283,496.00 |
| Sra. Anabelle Mora | 4.00 |
| Capital Sustrito | 283,500.00 |

Anexo 9 Ingresos

| | T.M. | | |
|-----------------------|------------------|----------------|--------------------|
| Ventas de Caña | Facturada | V/Prom. | V/Facturado |
| AÑO 2015 | 35,042.37 | 31.4359 | 1,101,587.95 |
| AÑO 2016 | 33,712.38 | 31.7636 | 1,070,826.17 |

Se produjo la disminución del 3.80 % entre las ventas del Año 2015 y 2016 se debe a los siguientes puntos:

- ✓ El factor climático fue un agente externo que afecto el proceso de crecimiento de la caña de azúcar; debido a este factor no se realizaron los adecuados procesos de preparación de los terrenos de siembra. Afectando la calidad de nuestro producto.
- ✓ El ingenio San Carlos debido a la sobreproducción de caña de azúcar también atraso los periodos de la zafra, provocando que la caña pierda su grado de sacarosa (Pol) y se produzca pérdidas en los cultivos rezagados.

Anexo 10 Participación de Trabajadores

Refleja el 15% de acuerdo a disposiciones legales

Anexo 11 Impuesto a la Renta

Refleja el 22% correspondiente al periodo 2016