

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

A. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

La compañía **MARCANDALY S.A.** fue constituida el 21 de Agosto del año 2000 con el objetivo de comercializar al por mayor y menor de productos químicos.

La actividad de la compañía está regida por la Ley de Compañías y controlada por la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas.

B. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas aplicadas en la preparación de estados financieros se detallan a continuación:

- ***Declaración de cumplimiento*** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- ***Bases de preparación*** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

- ***Efectivo*** - El efectivo incluye los saldos de caja y depósitos en cuentas corrientes en bancos locales.
- ***Activos y Pasivos Financieros*** - Todos los activos y pasivos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo y pasivo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción. Todos los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.
 - ***Cuentas por cobrar*** - La Compañía clasifica dentro de sus activos financieros la categoría cuentas a cobrar. Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los ingresos por intereses.
 - ***Cuentas por pagar*** - La Compañía clasifica dentro de sus pasivos financieros la categoría cuentas a pagar. Estos pasivos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los gastos por intereses.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

- ***Deterioro de activos y pasivos financieros al costo amortizado*** - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero estará deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.
- ***Propiedades y equipos***
 - ***Medición en el momento del reconocimiento*** - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.
 - ***Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo*** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdidas por deterioro de valor.
 - ***Método de depreciación y vidas útiles*** - El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La vida útil usada en el cálculo de la depreciación de muebles y equipos de oficina es de 10 años y de los equipos de computación es de 3 años.
- ***Impuestos*** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.
 - ***Impuesto corriente*** - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.
 - ***Impuestos diferidos*** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado integral del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados integrales del período.

- **Impuestos corrientes y diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado integral, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado integral, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado integral.
- **Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos son registrados al momento que se realiza la transacción y la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o pérdida en los activos financieros.
- **Costos y gastos** - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.
- **Gastos** - Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.
- **Participación a trabajadores**

La compañía reconoce un pasivo y un gasto que corresponde al 15% de participación de los trabajadores en la utilidad del ejercicio corriente de la compañía, conforme lo establecido por ley.

C. EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2013 esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

DETALLE	SALDO AL 31-12-13
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	
BANCOS	3970.18
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	3970.18

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

D. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2013 esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

DETALLE	SALDO AL 31-12-13
CUENTAS POR COBRAR	
CLIENTES	85,176.22
CRÉDITO TRIBUTARIO	<u>30,491.49</u>
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>115,667.71</u>

E. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2013 esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

DETALLE	SALDO AL 31-12-13
INVENTARIOS	
INVENTARIO-GUAYAQUIL	<u>46,764.72</u>
TOTAL INVENTARIOS	<u>46,764.72</u>

F. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2013 esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

DETALLE	SALDO AL 31-12-13
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	
Muebles y Enseres	1554.00
Maquinarias y Equipos	8478.80
Vehículos	3058.57
Equipos de Computación	<u>42,389.03</u>
	55,480.40
(-) Depreciación Acumulada	<u>-30,502.17</u>
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	<u>24,978.23</u>

MARCANDALY S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

G. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2013 esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

DETALLE	SALDO AL 31-12-13
CUENTAS POR PAGAR	
TERCEROS LOCALES	16,879.43
OBLIGACIONES BANCARIAS	97,078.41
SRI	11,868.92
TRABAJADORES	7377.41
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	133,204.17

H. IMPUESTOS A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 22% para el 2013, porcentaje que se reduciría si se procede con la capitalización de los resultados obtenidos; la conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-13
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	21,108.89
(+) Gastos no deducibles locales	0.00
UTILIDAD (PÉRDIDA) GRAVABLE	21,108.89
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	211.33
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	1387.24
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	80.02
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0.00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1255.93

I. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

CAPITAL SOCIAL

- 1) El capital social consiste actualmente en 800 acciones con un valor nominal de \$ 1,00 centavos de dólar cada una.

MARCANDALY S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

La nómina de accionistas y la participación luego del aumento mencionado es como sigue

ACCIONISTAS	NÚMERO DE ACCIONES	COSTO POR ACCIÓN	TOTAL PARTICIPACIÓN	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN
CASSIS MARTINEZ JORGE EDUARDO	600	\$ 1,00	\$600.00	75%
SAENZ REGALADO NORMA ADRIANA	200	\$ 1,00	\$400.00	25%
TOTAL	800		\$800.00	100%

M.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por la Administración y su emisión ha sido autorizada el 15 de Abril de 2014.
