

**NOTAS A LOS  
ESTADOS  
FINANCIEROS Y  
POLITICAS  
CONTABLES DE LA  
COMPAÑÍA MOLCAB  
S.A.**

**AÑO 2015**

# **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **1. INFORMACION GENERAL**

**COMPAÑÍA MOLCAB S.A.** es una compañía legalmente constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador, con un plazo de duración de 50 años. La Compañía está ubicada en la Cda. Alborada Primera Etapa Mz. G Solar, con numero RUC 0992540486001, expediente 129151.

## **2. POLITICAS CONTABLES**

### **2.1 Estado de Cumplimiento**

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

### **2.2 Bases de Presentación**

La Administración de la **COMPAÑÍA MOLCAB S.A.** es responsable de la presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error, seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la entidad.

La nota de políticas contables debe incluir la revelación de políticas contables para todos los rubros cuya acumulación para los periodos que se presentan haya sido importante o cuyos saldos, en cualquiera de los dos periodos, sean significativos dentro del rubro, y dentro de los estados financieros tomados en su conjunto.

Para asegurar que la nota está completa, deberá repasar el Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas para cada rubro de presentación importante, y verificar la revelación de la política contable.

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

### **2.3 Bancos Nacionales**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por prestamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias.

### **2.4 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por Cobrar**

Son los registros de los créditos de nuestros clientes por sus compras. Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Importaciones en tránsito será al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

### **2.5 Propiedades, planta y equipos**

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

### **2.5.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El costo de propiedades, planta y equipo 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.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación.

Ítem	Vida útil (en años)
Edificio e instalaciones	10-35
Maquinarias y equipos	10-35
Equipos de transporte	5-9
Muebles enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud de que los activos totalmente depreciados son chatarrizados de acuerdo a políticas corporativas.

### **2.6 Ingresos diferidos**

En el modelo contable de las NIC, no se reconocen Ingresos diferidos. Los pagos anticipados de clientes corresponden a un pasivo del tipo "anticipo de clientes".

### **2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 10 y 12.

### **2.8 Impuestos**

El gasto por el impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### **2.8.1 Impuesto 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 deducibles y partidas que no son deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada periodo.

### **2.9 Beneficios a Trabajadores**

#### **2.9.1 Participación de Trabajadores**

La compañía reconoce en sus estados financieros, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

### **2.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### **2.10.1 Venta de bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

### **2.11 Costos y gastos**

Se registran al costo histórico se reconocen a medida que sean o que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### 4. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo corresponde al valor que la compañía tiene en efectivo y en su cuenta bancaria:

Caja	<u>10,571.17</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$10,571.17</b>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2015, clientes locales representan saldos por cobrar de ventas de bienes y servicios, y se forma de la siguiente manera.

CXC Clientes No Relacionados	<u>729.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 729.00</b>

#### 6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES-INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de Inventario se forma de la siguiente manera.

Inventario materia prima	\$ 2,996.03
--------------------------	-------------

#### 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de Cuentas y documentos por pagar se forma de la siguiente manera.

CXP No relacionadas	5,789.82
Otra CXP No relacionadas	<u>85.95</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5,875.77</b>

#### 8. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de Otras Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados se forma de la siguiente manera.

CXP Accionistas L/P	\$ 6,136.24
---------------------	-------------

#### 9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015, el Capital Social de la compañía está constituido de 800 acciones ordinarias con un valor de \$ 1,00 cada una y totalmente pagadas.

Gabriel Cusme Molina	760.00
Mercy Molina Cabello	<u>40.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 800.00</b>

#### 10. PERDIDA DEL EJERCICIO ANTERIOR

Al 31 de diciembre del 2015, la Pérdida del Ejercicio Anterior es el siguiente:

Pérdida del ejercicio	\$ (822.86)
-----------------------	-------------

#### 11. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2015, la Utilidad del Ejercicio antes de Participación de Trabajadores e Impuestos

Utilidad del ejercicio	<b>\$ 2,249.30</b>
------------------------	--------------------

#### 12. INGRESOS PROVENIENTES DE PRODUCTOS TERMINADOS Y SERVICIOS

Los ingresos de la compañía de servicios es el siguiente

Ventas bienes	<u>33,025.10</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$33,025.10</b>

**13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es el siguiente

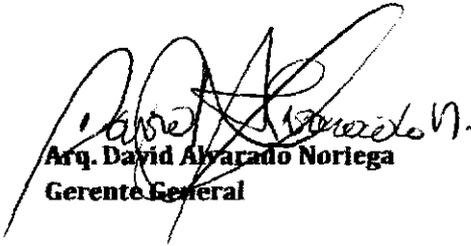
Costo de ventas	30,069.50
Gastos de administración	<u>71.88</u>
<b>Total costos y gastos</b>	<b>\$ 30,141.38</b>

**14. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros en Marzo del 2016, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Marzo 10 del 2015 y serán presentados loa Accionistas para su aprobación.



Arq. David Alvarado Noriega  
Gerente General



Sra. Maritza Apollinario Ligua  
Contadora