

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

**AÑO 2017**

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

### **1. INFORMACION GENERAL**

**COMPANÍA 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 COMPANÍA 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 esté 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.

### **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 vigente.

#### **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 servicios y bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios y 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 período más cercano en el que se conocen.

### **2.12 Activos financieros**

La Compañía registra sus activos financieros relacionados con cuentas por cobrar a largo plazo y están medidos en su totalidad al costo amortizado.

#### **2.12.1 Cuentas por cobrar a largo plazo**

Las cuentas por cobrar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifica en activos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como activos no corrientes.

## **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLE CRITICOS**

La presentación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir en sus efectos finales.

#### 4. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo corresponde al valor que la compañía tiene en efectivo y en su cuenta bancaria:

Banco Pichincha	<u>2,291.65</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$2,291.65</b>

#### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de los Activos por Impuestos Corrientes se forma de la siguiente manera.

Crédito Tributario Impuesto Renta	<u>\$ 1,159.91</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,159.91</b>

#### 6. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados se forma de la siguiente manera.

Dividendos por Pagar	<u>2,226.81</u>
Obligaciones con el SRI	<u>22.49</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$2,249.30</b>

#### 7. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017, el Capital Social de la compañía está constituido de 1000 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>

#### 8. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2017, la Utilidad del Ejercicio antes de Participación de Trabajadores e Impuestos

Utilidad del ejercicio	<b>\$ 311.10</b>
------------------------	------------------

#### 9. INGRESOS PROVENIENTES DE PRODUCTOS TERMINADOS

Los ingresos de la compañía por la venta de productos y servicios es el siguiente

Ventas	<b>\$ 2,833.33</b>
--------	--------------------

#### 10. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

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

Gastos de operación	<u>2,522.23</u>
<b>Total de gastos</b>	<b>\$ 2,522.23</b>

### 11. RESULTADOS ACUMULADOS

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF para las PYMES" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la "NIIF para las PYMES", que generaron un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere. Un resumen de los resultados acumulados se forma de la siguiente manera:

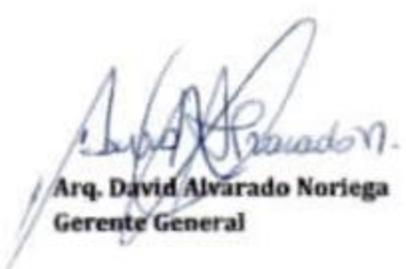
Resultados acumulados	\$ (240.40)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ (240.40)</b>

### 12. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros en marzo del 2017, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### 13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en marzo 8 del 2017 y serán presentados los Accionistas para su aprobación.

  
Arq. David Alvarado Noriega  
Gerente General

  
Sra. Maritza Apolinario Ligua  
Contadora