



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA 1 - OPERACIONES

MULTIMARMOL S.A. constituida en el año 2011, es una empresa dedicada a la Venta de Mármol y Granitos. La Compañía está domiciliada en la Av. 4 de Noviembre Diagonal al Paseo Shopping de Manta, Ecuador.

Estos estados financieros han sido aprobados para su revisión por el Directorio de la Compañía el 15 de febrero del 2017.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años que se presentan, a menos que se indique lo contrario.

Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), habiéndose utilizado los lineamientos establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 para efectos de convertir a dólares estadounidenses los saldos originados con anterioridad al 1 de abril del 2000 cuando el sucre ecuatoriano era la moneda de curso legal en el país; el dólar estadounidense es la moneda de curso legal en Ecuador a partir de esa fecha.

En términos generales, la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 establece que los saldos monetarios al 31 de marzo del 2000 deben ser ajustados por inflación y por las brechas generadas entre la inflación local y la devaluación del sucre con respecto al dólar estadounidense acumulada durante un período de años establecido en dicha norma. Los saldos monetarios resultantes se expresarán en dólares estadounidenses a una tasa de conversión de 1 dólar estadounidense = 25 sucre ecuatoriano.



“Reserva de Capital” cuyo destino está restringido por las normas vigentes a en la Nota 2 o).

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Información Financiera requiere el uso de ciertas estimaciones contables requiere que la Administración utilice su criterio en el proceso de aplicación contables de la Compañía. Las áreas que involucran y un mayor de criterio áreas en las cuales los supuestos y estimaciones son significativos en relación financieros, se exponen en la Nota 4.

Normas adoptadas por la Compañía en forma anticipada

Ninguna.

a) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son traducidas a la moneda estadounidense) usando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las ganancias y pérdidas por traducción, resultantes de la liquidación de t de la traducción a tasas de cambio al final del año de los activos y denominados en monedas extranjeras son reconocidas en el estado de

Deterioro de los activos no financieros -

Los activos que tienen una vida útil indefinida, por ejemplo terrenos, no están s y son evaluados anualmente en cuanto al deterioro de su valor. Los activos amortización/depreciación son revisados en cuanto al deterioro de su valor s eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros s Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede el v valor recuperable es el mayor entre el valor justo de un activo menos los costo de utilización económica. Con el propósito de efectuar la evaluación en cuanto activos son agrupados considerando el menor nivel para el cual existen flujos c en forma separada (“unidades generadoras de efectivo”). Los activos no f sufrido deterioros son revisados en cuanto a la posible reversión del deter



meses después de la fecha de cierre de los estados financieros. Estos son consisten en activos no corrientes. Estos activos se presentan en Documentos y cuentas por cobrar. Documentos por cobrar a largo plazo en el balance general.

Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados y amortizado utilizando el método de interés efectivo para el reconocimiento de los estados financieros. Sin embargo, la Compañía registra estos activos al valor nominal y los ingresos a la tasa fijada en los instrumentos debido a que la aplicación de este método no difiere significativamente de los montos que se determinarían de aplicarse las normas en las IFRS.

La Compañía evalúa a cada fecha de balance general si hay evidencia objetiva para determinar si un activo financiero o un grupo de activos financieros han sufrido deterioro.

Cuentas por cobrar comerciales -

La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales al valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Sin embargo, debido a que dichas cuentas tienen plazos de cobro relativamente cortos, el costo amortizado no difiere significativamente de su valor nominal por cuyo motivo no se requiere el ajuste de las cuentas al que resultaría de aplicar el referido método de costo amortizado. Se constituye una provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que las presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago (cuentas vencidas por más de treinta días) son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. La provisión es el valor en libros del activo. La provisión es deducida del valor en libros del activo. La pérdida es reconocida en el estado de resultados en el rubro Gastos de administración. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión. Los recuperos de los montos previamente castigados son acreditados a Gastos de administración en el estado de resultados.

Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el dinero en efectivo, los depósitos a corto plazo en cuentas a la vista en bancos, otras inversiones con alta liquidez, con vencimientos



meses después de la fecha de cierre de los estados financieros. Estos son considerados activos no corrientes. Estos activos se presentan en Documentos y cuentas por cobrar. Documentos por cobrar a largo plazo en el balance general.

Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados y amortizado utilizando el método de interés efectivo para el reconocimiento de los estados financieros. Sin embargo, la Compañía registra estos activos al valor nominal y los ingresos a la tasa fijada en los instrumentos debido a que la aplicación de este procedimiento difiere significativamente de los montos que se determinarían de aplicarse las normas en las IFRS.

La Compañía evalúa a cada fecha de balance general si hay evidencia objetiva para un activo financiero o un grupo de activos financieros han sufrido deterioro.

Cuentas por cobrar comerciales -

La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales al valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Sin embargo, debido a que dichas cuentas tienen plazos de cobro relativamente cortos, el costo amortizado no difiere significativamente de su valor nominal por cuyo motivo no se requiere el ajuste de las cuentas al que resultaría de aplicar el referido método de costo amortizado. Se constituye una provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que las presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago (cuentas vencidas por más de treinta días) son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. La provisión es el valor en libros del activo. La provisión es deducida del valor en libros del activo. La pérdida es reconocida en el estado de resultados en el rubro Gastos de administración. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión. Los recuperos de los montos previamente castigados son acreditados a Gastos de administración en el estado de resultados.

Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el dinero en efectivo, los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones con alta liquidez, con vencimientos



plazo de los préstamos, usando el método del interés efectivo. Sin embargo, relativamente corto por el cual se contratan estos préstamos su valor no es significativamente del que resultaría de aplicar el referido método del costo amor

Los préstamos bancarios y sobregiros son clasificados como pasivos corrientes. La Compañía tenga un derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

Impuesto a la renta y Participación de los trabajadores en las utilidades - diferido

El impuesto diferido es determinado usando el método pasivo, sobre bases temporarias entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus valores. Sin embargo, el impuesto a la renta diferido no es contabilizado si se origina en el momento inicial de un activo o un pasivo en transacciones (excepto combinación de negocios) las cuales al momento de la operación no tiene efecto en las utilidades o pérdidas tributarias. El impuesto a la renta diferido es determinado usando la tasa de impuestos que han sido aprobadas o sustancialmente aprobadas a la fecha de los estados financieros. Se espera que esté vigente cuando el impuesto diferido activo es realizado o el impuesto pasivo es liquidado.

Los impuestos diferidos activos son reconocidos en la medida en que es probable que las ganancias tributarias futuras contra las cuales se puedan utilizar las diferencias

Obligaciones sociales -

Pensiones

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios ininterrumpidos al empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de un trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada

Beneficios de terminación de relación laboral

Los beneficios de terminación de la relación laboral por concepto de indemnización intempestivo son pagaderos cuando el contrato laboral es terminado por la Compañía antes de la fecha de jubilación normal o si es que un empleado acepta voluntariamente el cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios de terminación cuando se demuestra que existe un compromiso para (i) la terminación del empleo de los empleados actuales con base en un plan formal detallado que no otorga posibilidades de reintegro o (ii) los beneficios son otorgados como resultado de una oferta hecha para reemplazo voluntaria. Los beneficios aplicables después de transcurridos 12 meses desde la fecha de terminación general son descontados a sus valores presentes.

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio tras la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria presentado por el trabajador ante el Ministerio de Trabajo. La Compañía constituye el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un estudio preparado por un perito independiente.

Provisiones -

Las provisiones por reclamos legales y tributarios son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación legal o constructiva presente como resultado de eventos pasados que se requiera la salida de recursos para liquidar la obligación y, el monto ha sido estimado de manera confiable.

Cuando hay un número similar de obligaciones, la probabilidad de que éstas originen recursos para su liquidación ésta se determina considerando las clases y obligaciones por un todo. Se reconoce una provisión aún si la probabilidad de salida de recursos para alguna partida incluida en la misma clase de obligaciones fuese baja.

La política de la Compañía es medir las provisiones al valor presente de los desembolsos esperados para liquidar la obligación, usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones que el mercado actual efectúa del valor tiempo/dinero y los riesgos asociados con la obligación. El incremento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido como un gasto en concepto de interés. Al 31 de diciembre del 2013 no se han constituido



La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se cumplen los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía, según se detallan en el Anexo 1. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable cuando todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía estima los ingresos estimados en los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de actividad, el monto de la transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

i) **Venta de Servicios por Arriendo**

La Compañía arrienda departamentos. Las ventas de los servicios son reconocidas cuando la Compañía ha entregado los productos a los distribuidores, los cuales tienen a su discreción sobre los precios y canales de venta que utilizarán para colocarlos. La entrega no se realiza hasta que los productos han sido despachados al distribuidor. Los riesgos de obsolescencia y pérdidas han sido trasladados a los distribuidores cuando los distribuidores han aceptado los productos de acuerdo con los términos de las transacciones, los términos para su rechazo han vencido, o la Compañía ha alcanzado la expectativa objetiva de que todos los criterios de aceptación han sido satisfechos.

Distribución de dividendos -

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía es reconocida cuando la constitución de un pasivo en el balance de la Compañía en el período en el cual se pagan son aprobados por sus accionistas.

Reserva por valuación -

Esta reserva se originó en el revalúo técnico de las propiedades, planta y equipo (ver Nota 2 c). El saldo acreedor de la Reserva por valuación podrá capitalizarse cuando exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas de la Compañía.



financieros y pretende minimizar los potenciales efectos adversos que p
perfil financiero de la Compañía.

ii) Riesgo crediticio -

El riesgo crediticio se origina en el efectivo y equivalentes de efectivo depósitos en bancos e instituciones financieras, y en la exposición de cuentas pendientes de cobro. En lo que se refiere a bancos e instituciones sólo se utilizan entidades con una calificación mínima de "A". Si las entidades cuentan con calificaciones independientes, se utilizan estas calificaciones; en caso contrario, si no hay calificaciones independientes la evaluación del riesgo se basa en la calidad crediticia del cliente, evidenciada por su posición financiera pasada y otros factores. Los límites de riesgo individual son establecidos de acuerdo con las calificaciones internas y externas de acuerdo con los límites establecidos por la Gerencia General. La utilización de los límites de crédito se realiza de manera regularmente.

iii) Riesgo de liquidez -

La administración prudente del riesgo de liquidez implica la tenencia de efectivo y equivalentes de efectivo y la posibilidad de obtener financiamiento comprometido a través de una adecuada cantidad de crédito. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios, la Compañía mantiene flexibilidad en el fondeo, conservando la disponibilidad mediante el uso de líneas comprometidas.

b) Administración de riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía cuando administra capital consisten en mantener la Compañía mantendrá su capacidad de continuar como un negocio en marcha, con el fin de proveer réditos a los accionistas y mantener y optimizar las estructuras de capital para reducir su costo.

Con el objeto de mantener o ajustar la estructura de capital, la Gerencia General plantea ajustes para llegar al monto de los dividendos que se propone pagar a los accionistas y para la eventual emisión de nuevos valores.

Deterioro de activos -

En circunstancias en las que existe evidencia de deterioro, la Administración evalúa si dicho deterioro afecta el saldo en libros de las propiedades, plantando montos recuperables han sido determinados basados en el método del valor económica de los bienes.

Impuesto a la renta y participación laboral -

La Compañía está sujeta al impuesto a la renta sobre sus operaciones en el país. La aplicación de criterio para la determinación de la provisión para el impuesto a la renta. La Compañía reconoce pasivos por temas significativos que surgen de fiscalizaciones presentados por las autoridades respectivas y se agotan las instancias de defensa en la expectativa razonable de fiscalizaciones anteriores. Cuando los resultados de los asuntos son diferentes de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias afectan el impuesto a la renta y la participación laboral y la provisión de impuesto diferido en el cual tales determinaciones son realizadas.

NOTA 5 - EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre comprende:

	AÑO 2016
CAJA	119,78
BANCOS	9.071,06

NOTA 6 - ACCIONES DE CAPITAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 es de 127.000 acciones ordinarias de valor nominal US\$1.00 cada una.



NOTA 8 - IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a las utilidades de la Compañía difiere del monto teórico que se hubiera calculado si se aplicara la tasa de impuesto promedio a las utilidades como sigue:

Utilidad antes de impuestos y participación laboral	
Participación de los trabajadores en las utilidades	
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	
(+) Gastos no Deducibles	
IR CAUSADO	
RENDA DETERMINADA	
IR A PAGAR	

NOTA 9 - RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos una utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva sea igual al capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

NOTA 10- NEGOCIO

MULTIMARMOL S.A. por el origen de su actividad, se la cataloga como negocio de riesgo de las pérdidas obtenidas el 16 de Abril del año 2016.

