

**COSTAMARKET S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**(En dólares Americanos)**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**COSTAMARKET S.A.:** Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 24 de Julio del 2012 debidamente inscrita en el Registro Mercantil.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedicará específicamente a la venta de *Balanceados*

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Av. Roldos S/N y Estero Huayla barrio Amazonas Parroquia Puerto Bolívar .

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Machala con RUC: 0791759986001

**2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

**2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos que se aplicaron cuando la compañía COSTAMARKET S.A. puso en marcha sus actividades en la preparación de los Estados Financieros.

- De forma que muestra la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del año 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2013 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 26 de marzo del 2013. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables de las Normas Internacionales de contabilidad.

## **2.2. Moneda**

### **a. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

## **2.3. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

## **2.4. Información referida al ejercicio 2013**

Por este año 2013 Costamarket S.A. no puede aplicar lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2013 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 año en el cual la empresa tuvo total inactividad.

## **2.5. Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

### **3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero en este caso Banco de Guayaquil. Los sobregiros bancarios cuando se ocasionen, en el balance se presentaran en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluirán en el efectivo y equivalentes del efectivo.

### **3.2. Activos Financieros**

#### **3.2.1. Clasificación**

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, b) Otras cuentas por cobrar relacionadas, c)

Otras cuentas por cobrar, d) *Provisión cuentas incobrables*. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

### **Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

Cuentas comerciales por cobrar son importes debido por los clientes por ventas de balanceados e insumos como curso normal de la operación se clasifica como activos corrientes ya que la modalidad de ventas es al contado máximo a tres meses plazo.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

### **Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión en el porcentaje determinado por la Ley de Régimen Tributaria Interna.

### **3.3. Inventarios**

Los inventarios son los balanceados e insumos para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa y otros costos directos.

### **3.4. Propiedad Planta y Equipo**

Aunque la empresa aun no cuenta con Activos Fijos, los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se registraran a su costo de adquisición, cabe señalar que no obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizaran como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargaran a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurran.

La depreciación se calculara aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

### **3.5. Cuentas comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen por su costo cuando el plazo no es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

### **3.6. Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a la Renta del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar menos las Retenciones en la Fuente realizadas por los clientes.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Durante el ejercicio 2013 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta determinado en el formulario 101 del año 2012 ya que como empresa nueva esta exonerada de este anticipo por dos años consecutivos de acuerdo a la norma tributaria.

### **3.7. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la emisión de las facturas por la venta de balanceados o insumos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **3.8. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos son reconocidos el momento en que se emite la factura de venta la cual se basa en una Guía de Remisión como soporte de la salida de insumos de la bodega.

### **3.9. Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### **3.10. Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### 3.11. Situación Tributaria

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades del SRI, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

### 4. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

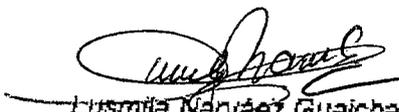
No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación:

### APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Dichas cuentas anuales han sido entregadas a los Accionistas e incluyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



Fredy Fernando Arjas Aguilar  
Gerente.



Lusmila Narváez Guaicha  
C.P.A. Reg.No. 22004