Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda.
Quito - Ecuador

-

Estados Financieros
Por los años terminados en Diciembre 31, 2014 y 2013
Con Informe de los Auditores Independientes

Informe de los Auditores Independientes

A los Señores Accionistas y Directivos de
Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda.
(Quito - Ecuador)

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados de situación financiera clasificados de Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2014 y 2013, y los correspondientes estados de resultados integrales por función, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

   Hemos asumido que la información y documentación que nos ha sido facilitada es completa y veraz y que la Administración de Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda., no ha omitido transacciones o eventos económicos relevantes que pudieran modificar o alterar de algún modo la información y las conclusiones del presente informe.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a nuestras auditorías. Encaminamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de Maletería Chimborazo

MALECHIM Cía. Ltda. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera clasificada de Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2014 y 2013, y los resultados integrales de sus operaciones por función, cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

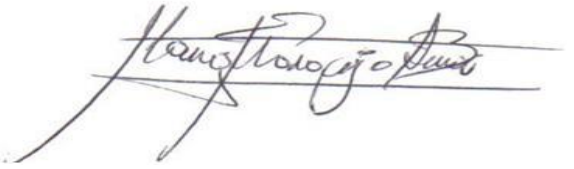
Énfasis

6. La compañía presenta una pérdida anual por USD$52.532. La falta de ingresos, debido a la inexistencia de operaciones y los estados financieros adjuntos no incluyen ajustes relacionados con la posibilidad de recuperación y clasificación de los importes en libros de los activos o del importe y la clasificación de los pasivos que pudieran ser necesarios previo a un proceso de liquidación. La compañía no posee empleados, está activa y no se la puede considerar como negocio en marcha para años futuros, lo que dependerá de las acciones que los administradores ejecuten y de la obtención de nuevas operaciones comerciales.

7. La Compañía Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda., en este año 2014 y para el año subsiguiente al auditado ha programado ingresar en un proceso potencial de transferencia de bienes que se espera se realice de manera definitiva antes del cierre del ejercicio fiscal 2015 y adherirse al proceso de liquidación formal.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

8. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda., como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, se emite por separado.



Mayo 25, 2014
Quito – Ecuador

CPA. Ing. Marco Naranjo Arcos
SC-RNAE No. 647

Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda.
ESTADO DE SITUACION
(Expresados en dólares)

(en dolares)	Nota	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Activo			
Activos corrientes			
Efectivo y sus equivalentes	4	-	3.331
Cuentas por cobrar comerciales	5	-	579
Impuestos anticipados	6	20.403	25.830
Otras cuentas por cobrar	7	50.940	-
Inventarios	8	-	85.408
		71.343	**115.149**
Activos no corrientes			
Propiedad planta y equipo	9	780.500	809.011
(Depreciación acumulada)		-19.020	-24.309
Otros activos		-	246.394
(Amortización acumulada)		-	-121.580
Otros cuentas largo plazo	10	-	119.415
		761.480	**1.028.932**
Total activo		**832.823**	**1.144.080**
Pasivo			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros a corto plazo	11	-	1.754
Otros pasivos corrientes	12	65.140	204.907
		65.140	**206.661**
Pasivos no corrientes			
Pasivos financieros a largo plazo	13	215.197	332.402
Otros pasivos no corrientes	14	13.477	13.477
		228.674	**345.879**
Total pasivo		**293.814**	**552.540**
Pasivo y patrimonio neto			
Capital social	15	1.600	1.600
Reservas	16	950	320
Utilidades / Pérdidas acumuladas		536.460	589.621
Total de Patrimonio Neto		**539.009**	**591.541**
Total pasivo y patrimonio neto		**832.823**	**1.144.080**

Alex Brito Muñoz
Representante Legal

Flor María Vinueza
Contador General

Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES - Por función
(Expresados en dólares)

Por los años terminados al	Notas	2014	2013
Ingresos de actividades ordinarias		85.409	141.142
Costo de prestación de servicios		85.408	56.857
Ganancia bruta		**0**	**84.285**
Otros Ingresos		**423**	**0**
Gastos			
Gastos administrativos y ventas	17	8.470	47.526
Depreciaciones y amortizaciones		10.882	28.640
Gastos financieros	18	32.115	35.935
Otros gastos		1.488	24.827
		52.955	**136.928**
(Ganancia) pérdida del ejercicio antes de participación a trabajadores		**(52.532)**	**(52.644)**
Participación a trabajadores		**0**	**0**
(Ganancia) pérdida del ejercicio antes de impuestos		**(52.532)**	**(52.644)**
Gastos por impuestos corrientes		0	0
Reserva legal			0
Resultado del ejercicio		**(52.532)**	**(52.644)**

Alex Brito Muñoz
Representante Legal

Flor María Vinueza
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros

Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

(Expresado en dólares)

Concepto	Notas	Capital suscrito	Reservas	Aporte Futura Capitalización	Utilidades acumuladas	Resultados acumulados provenientes de adopción por primera vez de las NIIF	Total
Saldo final al 31 de diciembre de 2013		**1.600**	**320**	**(126.802)**	**(44.362)**	**633.982**	**267.594**
Transferencia a utilidades acumuladas							-
Ajustes cierre anuales					(630)		(630)
Reajuste capitalización				126.802			126.802
Resultado integral del año					(52.532)		(52.532)
Transferencia a utilidades acumuladas							-
15% PT					-		-
Impuesto renta 2011 (23%)					-		-
Reserva legal			630		-		**629,62**
Saldo final al 31 de diciembre de 2014		**1.600**	**950**	**0**	**(97.523)**	**633.982**	**539.009**

Alex Brito Muñoz
Representante Legal

Flor María Vinueza
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros

Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO (NIIF)
(Expresados en dólares)

Por los años terminados al	Notas	Diciembre 2014	Diciembre 2013
Flujos de Efectivo en actividades de Operación:		**(21.527)**	**124.342**
Efectivo recibido de clientes		35.048	156.717
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(24.883)	8.765
Impuesto a la renta pagado		-	(5.205)
Intereses pagados		(31.692)	(35.935)
Otros (gastos) ingresos, netos			
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		**137.154**	**261**
Compra propiedades, planta y equipos		12.340	261
Intangibles		124.814	-
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento		**(118.959)**	**(174.428)**
Obligaciones bancarias CP		(1.754)	(9.622)
Obligaciones bancarias LP		(117.205)	(20.304)
Aportes accionistas		-	(126.802)
·Ajustes cierre ejercicio 2012			(17.700)
		-	-
Aumento neto en efectivo al inicio del año		**(3.331)**	**(49.825)**
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		**3.331**	**53.157**
Efectivo y sus equivalentes al final del año		**(0)**	**3.331**

Alex Brito Muñoz
Representante Legal

Flor María Vinueza
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros

Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda.
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Expresados en dólares)

Por los años terminados al	Notas	Diciembre 2014	Diciembre 2013
Utilidad neta del ejercicio		-52.532	-52.644
Ajustes para conciliar la pérdida neta con el efectivo neto provisto (utilizado) actividades de operación:		**10.882**	**28.640**
Depreciación		10.882	9.925
Amortización		-	18.715
(Ganancia) pérdida en venta de activos fijos		-	0
NIIF costo atribuido			
Participación Trabajadores		-	0
Provisión impuesto a la renta		-	0
Reserva legal		-	0
Cambios en activos y pasivos de operación		**20.123**	**148.345**
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar		-50.361	15.575
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar		119.415	106.360
(Aumento) disminución en intereses por cobrar			
(Aumento) disminución en inventarios		85.408	-5.779
(Aumento) disminución en pagos anticipados		5.427	44.628
Aumento (disminución) en cuentas por pagar		-139.767	-3.858
Aumento (disminución) en intereses por pagar			
Aumento (disminución) en anticipos de clientes			
Aumento (disminución) en obligaciones por beneficios definidos		-	-3.375
Aumento (disminución) obligaciones por impuestos corrientes		-	-5.205
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación		**-21.527**	**124.342**

Alex Brito Muñoz
Representante Legal

Flor María Vinueza
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros

Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda.

Índice

			Pág.
1.	Introducción		11
2.	Resumen de las principales políticas contables		11
	2.1	Bases de presentación	11
	2.2.	Bases Consolidación	12
	2.3	Reconocimiento de activos y pasivos NIC 1	12
	2.4.	Compensación de saldos y transacciones	12
	2.5.	Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera	12
	2.6.	Propiedades, plantas y equipos NIC 16	13
	2.7.	Activos intangibles	15
	2.7.1	Programas informáticos	15
	2.8	Costos por intereses	15
	2.9.	Pérdidas por el deterioro de valor de los activos no financieros	15
	2.10.	Activos financieros	16
	2.11.	Instrumentos financieros derivados y actividad de cobertura	17
	2.12.	Existencias	17
	2.13	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	18
	2.14.	Efectivo y equivalentss al efectivo	18
	2.15	Capital social	18
	2.16.	Proveedores	18
	2.17.	Obligaciones con bancos e instituciones financieras	19
	2.18.	Impuesto a la renta e impuestos diferidos	19
	2.19.	Provisiones	20
	2.20.	Políticas contables referidas a primera adopción de NIIFs	20
	2.21	Aprobación de estados financieros	20
3.	Declaración sobre el cumplimiento de las NIIF		20
	3.1	Base la transición a las NIIF	21
	3.1.1	Aplicación de NIIF 1	21
	3.1.2	Exenciones referidas a la aplicación retroactiva elegidas por la Sucursal	22
	3.1.3	Conciliación entre las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	22
	3.1.4	Ajustes al 01 de enero de 2010 y al 31 de diciembre de 2010	24
	3.1.5	Conciliación del Patrimonio neto al 01 de enero y 31 de diciembre de 2010	24
	3.1.6	Conciliación de Resultados Integrales al 31 de diciembre de 2010	24
	3.1.7	Conciliación del Estado de Situación Financiera Clasificado al 31 de diciembre de 2010	24

Índice

		Pág.
3.1.8	Conciliación del Estado de Situación Financiera Clasificado al 01 de enero de 2010	24
3.1.9	Conciliación del Estado de Resultados Integrales por Función al 31 de diciembre de 2010	24
3.1.10	Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo al 31 de diciembre de 2010	24
3.1.11	Conciliación de la Pérdida Neta del ejercicio con el efectivo utilizado en actividades de operación	24
3.1.12	Políticas de Gestión de Riesgo	25
3.12.1	Factores de riesgo	25
3.12.2	Riesgo de mercado	25
3.12.3	Riesgo financiero	25
3.12.4	Riesgo de tipo de cambio	25
3.12.5	Riesgo de tasa de interés	25
3.12.6	Riesgo de crédito	25

Notas a los EEFF		Pág.
4.	Efectivo y Equivalentes del efectivo	25
5.	Cuentas por Cobrar	25
6.	Impuesos anticipados	26
7.	Otros cuentas por cobrar	27
8.	Inventarios	27
9.	Propiedad, planta y equipo	27
10.	Otros activos	28
11.	Pasivos financieros	28
12.	Otros pasivos corrientes	28
13.	Pasivos a largo plazo	29
14.	Otros pasivos a largo plazo	30
15.	Capital social	31
16.	Reservas	31
17.	Gastos administrativos y ventas	32
18.	Gastos financieros	32
19.	Contingencias	33
20.	Aprobación de estados financieros	33
21.	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	33
22.	Eventos subsecuentes	33

Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda.

Políticas de contabilidad significativas

1. Introducción

Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. en cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador en la Resolución No. 08.G.DSC.010, ha realizado su proceso de adopción de las NIIF, de acuerdo a la normativa vigente en Ecuador, la administración y la Junta Directiva de Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. domiciliada en la República del Ecuador, ciudad de Quito, ha acordado lo siguiente:

Presentar los estados financieros anuales comparativos bajo las normas locales NEC, para el ejercicio 2011.

- Presentar un estado financiero de apertura o de adopción por primera vez de las NIIF, tomando como saldos iniciales el 1º de enero de 2011, dando cumplimiento a lo dispuesto en la NIIF 1 "adopción por primera vez de las NIIF" en cuanto a los informes comparativos allí requeridos.

- A partir del 31 de diciembre del 2012, Maleterìa Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. presentará sus estados financieros bajo NIIF comparativos con el año inmediatamente anterior.

La compañía, en la actualidad no se encuentra en operación, y en las condiciones actuales no ha generado ingreso alguno que compense sus gastos operativos y aquellos incurridos por administración y gestión.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se detallan las principales políticas contables que Maleterìa Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. ha adoptado para la preparación y presentación de los estados financieros, según los requerimientos descritos en la NIIF 1. Las políticas contables de Maleterìa Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2011 y aplicadas de manera uniforme con los períodos que se presentan.

2. 1 Bases de presentación

Los estados financieros de la Empresa serán preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su implementación en Ecuador a partir del 1 de enero de 2012 para el tercer grupo y cuyas fechas de transición corresponden a 31 de diciembre de 2010 - 31 de diciembre de 2011.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Sociedad.

2.2. Bases de consolidación

Sucursales

Maleterìa Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. no es sucursal de otras Compañías por lo cual sus Estados Financieros se presentan de manera individual. La empresa está en marcha desde el año 2007.

2.3. Reconocimiento de Activos y Pasivos NIC 1

Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance de situación, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.4. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

2.5 Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en las presentes cuentas anuales de la Compañía se valoran utilizando su moneda funcional, es decir, la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, para el caso las cuentas anuales se presentan en dólares, que es la moneda funcional y de presentación.

Las transacciones en una divisa distinta de la moneda funcional de una sociedad se consideran transacciones en "moneda extranjera" y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación. Al cierre de cada ejercicio los saldos de las cuentas a cobrar y a pagar en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio.

2.6 Propiedades, plantas y equipos NIC 16

Un elemento de propiedades, plantas y equipos se reconocerá como Activo si:

- ✓ Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- ✓ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Los elementos de propiedad, plantas y equipos están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos el valor residual, menos la correspondiente depreciación acumulada y menos el deterioro acumulado en casos en que aplique la Compañía.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

El método de depreciación que se utiliza depende de la naturaleza del Activo, vida útil o el máximo permitido que es el de línea recta.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, se reconocerá la pérdida por el deterioro.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

Los ingresos ordinarios deben comprender:

- Los ingresos ordinarios serán reconocidos en el acta de resultados del ejercicio fiscal según los costos incurridos realizados y los que se esperan recuperar.

- Cualquier exceso de los costos totales sobre los ingresos ordinarios se llevará al Estado de Resultados.

Revelaciones:

La empresa debe revelar en sus estados financieros información sobre:

- Importe de los ingresos ordinarios reconocidos.
- Los métodos utilizados para determinar la parte de los ingresos reconocidos si aplicase.
- Métodos usados para determinar el grado de realización de ser el caso.

La empresa debe revelar para los contratos en curso en la fecha de cierre cada una de las siguientes informaciones:

- Cantidad acumulada de los costos incurridos y de ganancias reconocidas (pérdidas).
- Anticipos recibidos.
- Retenciones en los pagos.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

2.7 Activos Intangibles

2.7.1 Programas informáticos

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

2.8 Costos por intereses

Los costos por intereses incurridos para la ejecución de un proyecto de consultoría se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos por intereses se registran en resultados (gastos).

2.9 Pérdidas por el deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del importe en libros del activo sobre su importe recuperable.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos no financieros, distintos del menor valor (Goodwill), que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

2.10 Activos financieros

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros.

La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

a.- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo.

Los derivados también se clasifican como adquiridos para su negociación a menos que sean designados como coberturas. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes.

Las inversiones en valores negociables se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en su valor de mercado (valor justo). Las inversiones en acciones se encuentran contabilizadas a su valor razonable, los resultados obtenidos se encuentran registrados en otros ingresos (resultados).

b.- Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

c.- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento.

Si la Compañía vendiese un importe que no fuese insignificante de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta. Estos activos financieros disponibles para la venta se incluyen en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del balance, que se clasifican como activos corrientes.

2.11 Instrumentos financieros derivados y actividad de cobertura

Los derivados se reconocen inicialmente al valor razonable en la fecha en que se ha efectuado el contrato de derivados y posteriormente se vuelven a valorar a su valor razonable. El método para reconocer la pérdida o ganancia resultante depende de si el derivado se ha designado como un instrumento de cobertura y, si es así, de la naturaleza de la partida que está cubriendo:

a. Coberturas del valor razonable de pasivos reconocidos (cobertura del valor razonable);

b. Coberturas de un riesgo concreto asociado a un pasivo reconocido o a una transacción prevista altamente probable (cobertura de flujos de efectivo);

c. Coberturas de una inversión neta en una operación en el extranjero (cobertura de inversión neta).

d. Los derivados contratados por la Compañía no cumplen plenamente todos los requisitos indicados en la NIC 39, por ello, las variaciones en el valor razonable de estos instrumentos se reconocen en resultados.

2.12 Existencias

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo promedio ponderado (PMP). NIC 2.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

2.13 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo

2.14 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos de terceros en el pasivo corriente.

2.15 Capital social

El capital social de Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. se compone de US$1.600.00

2.16 Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

2.17 Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

2.18 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

El impuesto diferido se determina usando -tasas impositivas (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

2.19 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Compañía. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

2.20 Políticas contables referidas a primera adopción de NIIFs

Respecto de lo señalado en la NIIF 1 (Norma de primera adopción), el grupo ha considerado la necesidad de que todos los ajustes sean valuados durante el proceso de liquidación, pues durante el mismo se determinará la realidad económica y financiera de la empresa, lo que permitirá realizar los activos a fin de cumplir con las obligaciones con terceros y con los accionistas.

La Entidad podrá reconocer contra resultados acumulados por efecto de transición a NIIFs, los errores de ejercicios pasados o ajustarlos al período vigente.

2.21 Aprobación de estados financieros

Los Estados Financieros del ejercicio económico año 2014 han sido autorizados para su publicación según el acta de JUNTA GENERAL DE SOCIOS celebrada el 23 de marzo del 2015 conformada por la totalidad de sus accionistas.

3. Declaración sobre el cumplimiento de las NIIF

Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. en cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador en la Resolución No.08.G.DSC.010, ha realizado su proceso de adopción de las NIIF por primera vez de acuerdo a lo dispuesto en la IFRS 1 y tomando como saldos iniciales los estados financieros preparados bajo las NEC a fecha de corte 31 de diciembre de 2011. A continuación se detalla el tratamiento contable de las principales cuentas del activo, pasivo y patrimonio de Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. en la fecha de corte indicada.

3.1 Bases de la transición de las NIIF

El juego completo de los estados financieros de Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda., corresponde al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2011 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La Compañía aplicó NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera al preparar sus estados financieros.

3.1.1 Aplicación de NIIF 1

La fecha de transición de Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. es el 01 de enero de 2011 y 31 de enero de 2011. La Compañía ha preparado sus estados financieros de apertura bajo NIIF a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF para la Compañía es el 01 de enero de 2012. La NIIF 1 - *Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera* permite a las Compañías que convergen sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) el utilizar excepciones y exenciones de carácter obligatorio u optativo, considerando que en la mayoría de los casos son de aplicación retroactiva.

La Compañía procedió a realizar los ajustes que a continuación se detallan con la finalidad de que los primeros estados financieros preparados de conformidad con las NIIF, mismos que contienen información de alta calidad, transparente para los usuarios, comparable para todos los períodos que se presenten y suministra un

punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De acuerdo con lo anterior, la Norma Internacional de Información Financiera ha establecido la aplicación opcional de ciertas exenciones y ha establecido algunas prohibiciones sobre la aplicación retroactiva de algunos aspectos exigidos por otras NIIF, con el ánimo de ayudar a las empresas en el proceso de transición.

Para elaborar los presentes estados financieros, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y, algunas de las excepciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

3.1.2. Exenciones referidas a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía

a. Valor razonable o revaluación como costo atribuido.
La Compañía se acogió a esta exención.

b. Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.
La Compañía se acogió a esta exención.

c. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías).
La Compañía no se acogió a esta exención.

d. Propiedades, planta y equipo: costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.
La Compañía no se acogió a esta exención.

e. Identificación de impactos sobre sistemas de tecnología y gestión de datos.
Esta exención no es aplicable.

f. Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.

3.1.3. Conciliación entre las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Las conciliaciones presentadas en años anteriores muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF en Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda.

3.1.4 Ajustes al 01 de enero del 2011 y al 31 de diciembre del 2011

Para el reconocimiento inicial de las partidas de propiedad, planta y equipo, Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. hace uso de la excepción descrita en el párrafo 30 de la IFRS1 que permite tomar el costo atribuido como valor razonable de los activos.

La NIIF 1, define el costo atribuido como: Un importe usado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada. En la depreciación o amortización posterior se supone que la entidad había reconocido inicialmente el activo o pasivo en la fecha determinada, y que este costo era equivalente al costo atribuido.

Uso del valor razonable como costo atribuido.

Párrafo 30 IFR1: sí, en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF, una entidad usa el valor razonable como costo atribuido para una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o para un activo intangible (véanse los párrafos D5 y D7), los primeros estados financieros conforme a las NIIF revelarán, para cada partida del estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF:

a. El total acumulado de tales valores razonables.

b. El ajuste total al importe en libros presentado según los PCGA anteriores.

3.1.5 Conciliación del patrimonio neto al 01 de enero y 31 de diciembre de 2011

Una conciliación del patrimonio al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011, de la Compañía por efectos de la conversión de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, se presentó en los informes de años anteriores.

Se presentó en los informes de años anteriores:

3.1.6 Conciliación de los Resultados Integrales al 31 de diciembre del 2011.

3.1.7 Conciliación del Estado de Situación Financiera Clasificado al 31 de diciembre del 2011

3.1.8 Conciliación del Estado de Situación Financiera Clasificado al 01 de enero del 2011

3.1.9 Conciliación del Estado de Resultados Integrales por Función al 31 diciembre 2011

3.1.10 Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo al 31 de diciembre de 2011

3.1.11 Conciliación de la pérdida neta del ejercicio con el efectivo utilizado en actividades de operación

3.1.12 Políticas de gestión de riesgo

Las actividades de Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. están expuestas a diversos riesgos como se describe a continuación:

3.1.12.1 Factores de riesgo

La Gerencia General de la Compañía es la responsable de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

3.1.12.2 Riesgo de mercado

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda., asume este tipo de riesgo ya que se encuentra en etapa de comercialización.

3.1.12.3 Riesgo financiero

La Compañía cuenta con los bienes y recursos necesarios para continuar con la operación de su negocio. El nivel de endeudamiento de Maletería Chimborazo MALECHIM Cía. Ltda. se genera por efecto de compras, las cuales son financiadas con líneas de crédito y las ventas significativas de dichos productos durante el año 2013.

3.1.12.4 Riesgo de tipo de cambio

La Compañía no asume riesgos por fluctuaciones en los tipos de cambio en virtud de que todas las negociaciones son realizadas en dólares de los Estados Unidos de América.

3.1.12.5 Riesgo de tasa de interés

La Compañía no enfrenta riesgos en la fluctuación de las tasas de interés debido a que mantiene líneas de crédito empresariales a largo plazo con tasas corporativas bajas.

3.1.12.6 Riesgos de crédito

No aplica

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un resumen de caja y equivalentes de caja es como sigue:

Nota 4.- efectivo y equivalentes del efectivo
Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Caja	-	-
Banco del Pichincha	-	299
Unibanco	-	19
Bolivariano	-	1.829
Proamerica	-	865
Produbanco	-	-
Banco de Guayaquil	-	319
Banco Bolivariano	-	-
	-	**3.331**

5. Cuentas por cobrar

Un resumen y composición del saldo presentado es como sigue:

Nota 5.- cuentas por cobrar
Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Cuentas por cobrar Tarjetas de crédito	-	464
Clientes	-	-
Clientes Recreo	-	-
Clientes San Luis	-	115
	-	**-**
	-	**579**

La cartera de clientes corresponde a clientes comerciales, sobre los cuales las recuperaciones son oportunas y no se ha identificado dificultades de cobranza. A inicios del año 2009, la política de crédito inicial de la Compañía de dar un plazo de pago de 30 días se extendió a 60 días plazo como un incentivo para generar un incremento de ventas. Esta política comercial estuvo vigente para el año 2010 y 2011. Actualmente gran parte de las ventas se realizan con tarjetas de crédito por lo cual los cobros son realizados aproximadamente 7 días y no existen ventas crédito.

6. Impuestos anticipados

Corresponde al valor acumulado al 31 de diciembre del 2014 de retenciones en la fuente de impuesto a la renta en su proceso de operación. Incluye además los efectos de retenciones acumuladas por compensar.

Nota 6.- impuesto anticipados
Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Ret. Fuente Anticipada	963	1.429
IVA credito tributario	11.981	23.532
Ret. Fuente Anticipada Ej Anteriores	2.297	869
Anticipo Impuesto A La Renta 2010	5.162,26	-
Anticipo Impuesto A La Renta 2011	-	-
Anticipo Impuesto A La Renta 2012	-	-
Ret fuente anticip 2010	-	-
Ret fuente anticip 2011	-	-
	20.403	**25.830**

7. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2014, no se identifica saldos por cobrar como activos corrientes. Corresponde a cuenta por cobrar a Maleprodu Cia. Ltda. En esta cuenta en años anteriores se registraron valores entregados por garantías a terceros por concepto de arrendamientos.

8. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2014, no se identifica saldos por este rubro.

9. Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2014 se incluye como activos fijos según el siguiente detalle:

Nota 9.- propiedad, planta y equipo
Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Local comercial	780.500	780.500
Muebles y enseres	-	2.184
Equipos de oficina	-	6.640
Equipos de seguridad	-	6.221
Equipos de comunicación	-	2.708
Equipo de aire acondicionado	-	6.810
Equipos de computación	-	1.200
Software	-	2.749
Vehículos	-	-
	780.500	**809.011**
Depreciación acumulada		
Depreciacion Acumulada	(19.020)	(24.309)
Activo fijo neto	**761.480**	**784.702**

10. Otros activos

Al 31 de diciembre del 2014, no se identifica saldos y corresponde a los derechos de concesiones que se disponía en centros de comercialización y centros comerciales que fueron cedidos a la compañía Maleprodu Cía. Ltda.

11. Pasivos financieros

Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta registra una composición de:

Nota 11.- pasivos financieros corto plazo
Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Diners club	-	1.754
	0	**1.754**

12. Otros pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta registra una composición de:

Nota 12- otros pasivos corrientes

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Ctas.por Pagar Mantenimiento Vehiculos	-	-
Ctas.por Pagar Telecheck Cia Ltda	-	-
Capacitacion	-	-
Materiales Y Suministros	-	-
Ctas.por Pagar Seguros	-	-
Uniformes	-	-
Ctas.por Pagar Publicidad	-	-
Mantenimiento mercaderia	-	-
Activos fijos	-	-
Avaluos	-	-
Mantenimiento equipos	-	-
Otros servicios	-	2750
Ctas.por Pagar Empleados	-	-
Ctas Por Pagar Cámara De Comercio	-	-
Ctas Por Pagar less.	-	-
Multas Empleados	-	-
Ctas.por Pagar Sri.	-	590
15% Participación Trabajadores	-	-
liquidaciones por pagar	-	-
Ctas Por Pagar Maleprodu Cía. Ltda.	-	5.956
Ctas Por Pagar Maleserv Cía. Ltda.	65.140	195.611
	65.140	**204.907**

13. Pasivos a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta registra una composición de:

Nota 13.- pasivos financieros largo plazo

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Banco Proamerica	215.197	321.266
Diners Corporativa	-	11.136
	215.197	**332.402**

14. Otros pasivos a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta registra una composición de:

Nota 14.- otros pasivos no corrientes

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Desahucio	3.113	3.113
Jubilación patronal	10.364	10.364
	13.477	**13.477**

15. Capital social

Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta registra una composición de:

Nota 15- capital social

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Brito Muñoz Alex Alfredo	320	320
Brito Muñoz Erick Paul	320	320
Brito Muñoz Miriam	320	320
Mu¤oz Zapater Aida Piedad	640	640
	1.600	**1.600**

16. Reservas

Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta registra una composición de:

Nota 16- reservas

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Reserva legal	950	320
	950	**320**

17. Gastos administrativos y ventas

Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta registra una composición de:

Nota 17- gastos administrativos y ventas
Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Gastos de personal	-	22.687
Seguros	-	899
Arriendos	-	9.204
Suministros y mantenimiento	-	192
Servicios legales	-	2.500
Impuestos y contribuciones	8.470	1.213
Publicidad	-	633
Comunicaciones	-	
Seguridad	-	71
Gastos servicios	-	10.126
	8.470	**47.526**

18. Gastos financieros

Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta registra una composición de:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Intereses Pagados Banco	32.115	33.140
Avalúos	-	-
Comisiones En Banco	-	2.795,11
Comisiones En Tarjetas Credito	-	-
Gastos Bancarios	-	-
	32.115	**35.935**

19. Contingencias

Al 31 de diciembre del 2014 se identifica como contingencia el que la compañía no mantiene operaciones comerciales y no es generadora de ingresos por operación.

La compañía, en la actualidad no se encuentra en operación, y en las condiciones actuales no ha generado ingreso alguno que compense sus gastos operativos y aquellos incurridos por administración y gestión.

20. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros al 31 de marzo han sido aprobados y presentados sin modificaciones, con acta de socios de 23 de marzo del 2015

21. Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador

En el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 242, del 29 de diciembre del 2007, se publicó la "LEY REFORMATORIA PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA EN EL ECUADOR", la misma que introduce importantes reformas al Código Tributario, a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y otros cuerpos legales, cuya vigencia rige a partir de enero 2008.

Adicionalmente, la aplicación del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno según Registro Oficial No. 209 del 8 de junio del 2010 Decreto No. 374 así como la expedición del Reglamento de facturación y de comprobantes de venta y retención emitido en el año 2010.

La Compañía ha considerado todos estos cambios normativos al momento de preparar sus estados financieros.

22. Eventos subsecuentes

En razón de que nuestros servicios de auditoría externa fueron contratados con posterioridad al cierre del ejercicio fiscal 2014, no presenciamos la toma física de activos fijos, cuyo monto según los estados financieros preparados por el cliente ascienden a US$780,500 (valor neto) respectivamente; sin embargo, para satisfacernos de su existencia, aplicamos otros procedimientos alternativos.

La Compañía, está sujeta a la revisión de auditores externos, según lo establecido por la Superintendencia de Compañías.

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha del informe del auditor independiente, no se produjeron ni evidencian eventos subsecuentes significativos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Consolidación, fusión o liquidación de Compañías MALESERV CIA. LTDA y MALECHIM CIA. LTDA.

La Compañía en el transcurso del año 2013 no generó un incremento en sus operaciones comerciales como es sus costos operativos por efectos de que se pretende que sean liquidadas de manera formal para este período fiscal 2015 en curso.

Es necesario considerar para este período 2014 y 2015, los cambios normativos importantes que se generen en temas laborales, societarios, impositivos o de otra índole por parte de Organismos de Control.