

MELIJUN S. A.
EXPEDIENTE SUPER DE COMPAÑÍAS: 177820

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

POLITICAS CONTABLES

- **Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- **Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del valor razonable.

Melijun S.A. adoptó en la preparación de sus Estados Financieros las siguientes políticas contables:

EFFECTIVO: Se incluye los saldos de caja y bancos.

ACTIVOS FINANCIEROS - Los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción. Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

CUENTAS POR COBRAR- Melijun S.A. Clasifica dentro de sus activos financieros la categoría cuentas a cobrar. Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los ingresos por intereses.

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

- **Impuesto corriente-** El impuesto por pagar 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.
- **Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un

activo, se reconoce en el resultado integral del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados integrales del período.

- **Impuestos corrientes y diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado integral, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado integral, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado integral.

RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS Los ingresos son registrados al momento que se realiza la transacción y la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o pérdida en los activos financieros.

RECONOCIMIENTOS DE GASTOS- Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con 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 de sus efectos finales.

Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

1- CAJA-BANCOS:

		<u>31 de Diciembre del 2016</u>
CAJA/BANCOS	\$	
Produbanco		343,096.00
Total Caja/ Bancos	\$	<u>41.67</u>
		<u>343,137.67</u>

2.- ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR:

	<u>31 de Diciembre del 2016</u>
CUENTAS POR COBRAR	
Cientes (Hivimar)	123,700.24
Compañías relacionadas (Hivimar)	4,030,000.00
Crédito por retenciones en la fuente	8,974.21
Anticipo del impuesto a la renta	18,244.04
Total Cuentas por Cobrar	\$ <u>4,180,918.49</u>

La cuenta clientes HIVIMAR S.A. corresponden a intereses por el préstamo otorgado con fecha 31 de julio del 2014 por el valor de \$ 4'030,000.00, con un interés del 8% anual con plazo a 720 días con pagos mensuales de interés y el pago del capital al vencimiento. El mismo que fue renovado el 09 de agosto del 2016 a 10 años plazo y con tasa de interés del 8% anual

3.- CUENTAS POR PAGAR

	31 de Diciembre del 2016
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 75,914.57
Otras cuentas pagar relacionadas	\$ 4,031,745.92
Provisiones Deducible	\$ 1,691.22
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
Cuentas por Pagar Accionistas	\$ 195,784.54
Total Cuentas por Pagar	\$ 4,305,136.25

Las otras cuentas por pagar relacionadas por \$ 4'030,000.00 tienen vencimiento de 10 años y corresponden a valores entregados la compañía por la Ing. Catalina Echeverria, Blueriver Business Corp y Teale Foundation, por cuanto dichos acreedores son usufructuarios de la compañía.

4.- PATRIMONIO

CAPITAL

El capital social consiste en 800.00 acciones con un valor nominal de \$ 1,00 dólares cada una dando un valor de US\$ 800,00

	31 de Diciembre del 2016
PATRIMONIO	
Capital social	\$ 800
Reservas	\$ 400
Utilidad del Ejercicio	\$ 217,719.91
Total Patrimonio	\$ 218,919.91

5.- INGRESOS

	31 de Diciembre del 2016
INGRESOS	
Intereses Ganados	\$ 314,340.04
Total Ingresos	\$ 314,340.04

Los intereses ganados corresponde a valores generados por el préstamo a HIVIMAR S.A. por los meses de enero a julio del 2016 a razón de \$ 26,866.67 mensuales; el mes de agosto se cobro \$ 18,806.67 (22 días) y por los meses de septiembre a diciembre a razón de \$ 26,866.67 mensuales

6.- IMPUESTO A LA RENTA:

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución debido a que el 50% de los beneficiarios efectivos están en paraísos fiscales. Una reconciliación al 31 de diciembre del 2016 entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, se detalla a continuación:

	31 de Diciembre del 2016
Utilidad contable del ejercicio	\$ 293,634.48
Gastos no deducibles	10,023.79
Utilidad gravable	303,658.27
25% Impuesto a la Renta	75,914.57
Anticipo determinado corresp ejerc. Fiscal	19,318.64
Anticipo pendiente de pago	6,447.96
Retenciones en la Fuente del 2014	
Retenciones en la Fuente del 2015	
Retenciones en la Fuente del 2016	8,974.21
Credito trib años anteriores	5,373.36
Impuesto a la Renta	\$ 48,696.32

RICARDO ECHEVERRIA GRANJA
REPRESENTANTE LEGAL
CI. 091011900-7

PRISCILA CRESPO CHICA
CONTADORA
CI. 0913778460