

PATOMARSA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2014

Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

PATOMARSA S. A. es una compañía, de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en la ciudad de Manta; fue constituida mediante Escritura Pública otorgada el 05 de Junio de 2014 con la denominación social de **PATOMARSA S. A.**, ante el Notario Primero del Cantón Manta Ab. Jorge Nelson Guanoluisa Guanoluisa e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Manta el 22 de Junio de 2014.

El objeto social de la compañía según escritura de constitución es la actividad naviera y agenciamiento naviero.

Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Base de medición y presentación

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.2 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.3 Período económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al 28 de Agosto al 31 de diciembre de 2014. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 fueron aprobados por la Junta de Accionistas de fecha 23 de Marzo de 2015.

Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros, de conformidad con lo requerido por las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre de 2014.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y bancos.

3.2 Activos y Pasivos Financieros

3.2.1 Clasificación, reconocimiento y medición

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por cobrar**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

- **Cuentas y Documentos por pagar**

Corresponden principalmente aquellos acreedores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar o pagar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar o pagar a empleados, anticipos, impuestos y otros.

3.3 Propiedad, planta y equipo

3.3.1 Reconocimiento y medición

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

3.3.2 Depreciación acumulada.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables: Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

3.3.3 Años de vida útil estimada

Detalle	Tiempo	%
Equipo de Computación	3 años	33%

3.4 Beneficios a los empleados

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades, esta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo, se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos netos de IVA, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.6 Reconocimiento de Costos y gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

3.7 Normas e interpretaciones recientemente revisadas sin efecto material sobre los estados financieros

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación, y no se prevé un impacto significativo en la aplicación de las mismas.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Las NIIF requieren la conciliación entre el efectivo y equivalente de efectivo al final del período revelado en el estado de flujos de efectivo y los saldos en el balance de situación.

Los saldos de efectivo y equivalentes no tienen restricciones.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

		2014	2013
Banco Pichincha	US\$	5.312,18	0,00
	US\$	<u>5.312,18</u>	<u>0,00</u>

Nota 5. Cuentas por Cobrar

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

		2014	2013
Cuentas por Cobrar Clientes	US\$	780,03	-
	US\$	<u>780,03</u>	<u>-</u>

Nota 6. Anticipo a Proveedores

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		2014	2013
Anticipo a Proveedores	US\$	426,26	-
	US\$	<u>426,26</u>	<u>-</u>

Nota 7. Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, corresponden a las cuentas pendientes de pago de bienes y servicios relacionados con el giro ordinario del negocio que no generan intereses, según el siguiente detalle:

		2014	2013
Cuentas corrientes por Pagar No Relacionadas	US\$	490,92	-
	US\$	<u>490,92</u>	<u>-</u>

Nota 8. Obligaciones Tributarias

Un resumen de las Cuentas fue como sigue:

		2014	2013
Impuesto al Valor Agregado por Pagar	US\$	251,99	0,00
Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta		20,75	0,00
Retenciones en la Fuente Impuesto al Valor Agregado		27,15	0,00
	US\$	<u>299,89</u>	<u>0,00</u>

Nota 9. Obligaciones Laborales

Un resumen de las Cuentas fue como sigue:

Notas a los estados financieros (continuación)

		2014	2013
IESS	US\$	419,04	0,00
15% Participación Trabajadores		270,67	0,00
Provisiones Sociales		366,67	0,00
	US\$	<u>1.056,38</u>	<u>0,00</u>

Nota 10. Capital

Al 31 de diciembre del 2014, el Capital de la compañía es de US \$ 4.000,00 el mismo que se encuentra dividido en cuatro mil acciones de un valor nominal de US \$ 1,00.

Nota 11. Ingresos

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

		2014	2013
Venta de Servicios Navieros	US\$	10.832,88	-
	US\$	<u>10.832,88</u>	<u>-</u>

Nota 12. Gastos de Administración

Al 31 de diciembre del 2014 los gastos de administración se componen de la siguiente manera:

		2014	2013
Gastos de Administración			
Sueldos de Administración	US\$	5.820,00	-
Aportación Patronal		707,13	-
Décimos 3er Sueldo		335,00	-
Décimos 4to Sueldo		255,00	-
Honorarios Profesionales		200,00	-
Impuestos y Contribuciones		181,92	-
Depreciaciones		58,15	-
Suministros de Oficina		376,23	-
Gestión		152,14	-
Servicios		783,31	-
Diversos		162,74	-
Bancarios		15,80	-
	US\$	<u>9.028,42</u>	<u>-</u>

Nota 13. Otros Aspectos Relevantes

Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos, 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por "Medianas Empresas".
- Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el segundo año completo de operación efectiva para las sociedades recién constituidas.

Nota 14. Hechos Relevantes y Eventos Subsecuentes

A la fecha de presentación de los Estados Financieros (Marzo 20 del 2015), no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.


Sr. Byron Patricio Bravo Parrales
GERENTE GENERAL


Ing. Viviana Arteaga Delgado
CONTADORA