

## **MAR DE DELFINES MARDELFIN MDD S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Ejercicio Económico del año 2019**

#### **Nota 1) Información General:**

MAR DE DELFINES MARDELFIN MDD S.A. fue constituida en la ciudad de Machala el 11 de Diciembre de 1992.

La principal actividad de la compañía es Actividades de Camaronera

La dirección donde la compañía desarrolla sus actividades administrativas es en la Provincia de El Oro, Ciudad de Machala, Puerto Bolivar, barrio Primero de Abril Edificio Machala Yacht Club Oficina PB

#### **Nota 2) Resumen de principales políticas**

##### **2.1 Bases de Preparación**

Los estados financieros se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés)

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de ciertas estimaciones críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

##### **2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

##### **2.3 Activos y Pasivos Financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados,

los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en los resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías. Préstamos y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

## **2.4 Inventarios**

Los inventarios son medidos al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

## **2.5 Propiedad, Planta y Equipo**

Los elementos Propiedad, Planta y Equipo se miden inicialmente por su costo.

El Costo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

El costo de Propiedad, Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan los principales elementos de Propiedad, Planta y Equipo y los años de las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

Edificio ( Bodegas)	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años

Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años
Maquinarias	10 años

## **2.6 Activos y Pasivos por impuestos corrientes**

Activos por impuesto corriente corresponde a todos los tipos de crédito tributario contemplados en la normativa tributaria vigente que el contribuyente recuperará en el corto plazo.

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 imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

## **2.7 Activos y pasivos por impuestos diferidos.**

Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con:

- a) Las diferencias temporarias deducibles
- b) La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- c) La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Pasivos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre la renta a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imponibles.

## **2.8 Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados: jubilación patronal y bonificación por desahucio.**

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se reconocen en otro resultado integral en el periodo en el que surgen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se



reflejan inmediatamente en los resultados acumulados y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo, por considerar que su efecto no es significativo tomando en cuenta los estados financieros en su conjunto.

Los costos por servicios presentes y pasados se reconocen inmediatamente en los resultados del período en el que surgen, así como el interés devengado por la obligación de beneficios definidos.

## **2.9 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

## **2.10 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el periodo en que se reconocen

## **Nota 3) Principales cuentas**

### **3.1 Efectivo y sus equivalentes**

Al 31 de Diciembre de 2019 el saldo de las cuentas de efectivo y sus equivalentes es el siguiente:

Efectivo y sus equivalentes	500,00
Total:	500,00

### **3.5 Cuentas y documentos por pagar comerciales**

Al 31 de Diciembre de 2019 el saldo de cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

Cuentas por pagar comerciales	13.970,90
Total:	13.970,90

### **3.8 Costos y Gastos**

Al 31 de Diciembre de 2019 los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron los siguientes:

Gastos Administrativos y financieros	22.178,12
Total:	22.178,12

  
**Ing. César Franco Bravo**  
**Contador**