

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CORRESPONDIENTES AL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**(En miles de dólares)**

**Nota 1. Información general**

**ANTECEDENTE.-**

La compañía se constituyó como una Compañía Limitada, en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro, el 18 de febrero del año 2015 e inscrita en el Registro de la Propiedad del Cantón Santa Rosa el 24 de febrero del 2015, con el N° 13 bajo repertorio N° 43, con un capital suscrito de USD \$ 500,00, número de aportaciones 500, bajo el nombre de MALCAMARCI Cía. Ltda. (En adelante la sociedad), expediente 702552, Su domicilio principal es en el cantón Santa Rosa, Parroquia Santa Rosa, Ciudadela Centenario, calles Sixto Durán Ballén y Teniente Ortíz, para efectos tributarios la compañía se encuentra inscrita con el Registro Único de Contribuyentes N° 0791778549001.

La compañía se formó con la participación de tres socios fundadores, Sr. Tito Melecio Freire Hernández con un capital de \$ 115.00, participación 23%; Sr. Pedro Manuel Malacatus con un capital de \$275.00, participación de 55% y el Sr. Amable Estanislao Orozco Jaramillo con un capital de \$ 110.00, participación de 22%, representando los tres socios el 100% de las participaciones de la compañía. Al 31 de diciembre de 2015 se han transferido un total de 45% de participaciones a un nuevo socio Sr. Wilson Romero Torres, encontrándose aún en trámite ante la Superintendencia de compañías el registro.

El Objeto social de acuerdo a los estatutos de constitución será dedicarse exclusivamente a las siguientes actividades: a) Compra venta procesamiento y comercialización de productos microbiológicos, camarón otras especies bioacuáticas, en los mercados internos o externos.

**Nota 2. Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los estados Unidos de Norteamérica.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con IFRS, requiere el uso de estimaciones y supuestos. Estas estimaciones se refieren básicamente a la valorización de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos; las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados; la vida útil de las propiedades, plantas y equipos y las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

### **Nota 3. Resumen de principales Políticas contables**

Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre de 2015 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

#### **3.1 Propiedades, Planta y Equipo**

Los elementos del activo fijo, cuando se trata de bienes inmuebles, los mismos que se incluyen en el grupo de propiedad, planta y equipo, y en propiedades de inversión, se reconocen a su avalúo comercial consignado en el impuesto predial municipal respectivo, conforme lo señala la superintendencia de compañías en su Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015. El costo de los bienes restantes registrados en Propiedad, Planta y Equipo se registra al costo menos la depreciación acumulada y de ser el caso menos el importe acumulado de la pérdida por deterioro. Al 31 de diciembre de 2015 la Administración de la compañía certifica que no existen elementos para clasificar como propiedad, planta y equipo.

#### **3.2 Activos Financieros**

##### **3.2.1 Clasificación**

##### **Préstamos y cuentas a cobrar**

Los préstamos y cuentas a cobrar se registran inicialmente a su valor razonable, y posteriormente a su costo amortizado, correspondiendo éste básicamente al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. Se incluyen en activos corrientes, excepto aquellos cuyos vencimientos exceden a 12 meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva. En el caso de las cuentas por cobrar cuyo vencimiento sea menor a 30 días se registrarán a su valor nominal sin afectación posterior.

### **3.3 Inventarios**

Los inventarios se valorizan al costo o a su valor neto realizable, el que sea menor. El método de costeo utilizado corresponde al costo promedio ponderado. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos necesarios para realizar la venta. Los inventarios de repuestos y materiales para consumo interno y que se espera tendrán rotación en un año se presentan en activos corrientes en el rubro “Inventarios de suministro, herramientas, repuestos y materiales”.

### **3.4 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el disponible en caja y cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo en bancos e instituciones financieras a corto plazo, de gran liquidez, con un vencimiento original que no exceda de 90 días desde la fecha de colocación.

### **3.5 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar**

Bajo este rubro la Sociedad registra las cuentas a proveedores por pagar, préstamos de accionistas, dividendos por pagar, que a la fecha de cierre de los estados financieros intermedios no han sido cancelados.

### **3.6 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. 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 utilizando la tasa de impuesto contenida en la Ley sobre Impuesto a la Renta vigente en cada periodo, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros intermedios 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 que puedan compensar las diferencias temporarias.

### **3.7 Beneficios a los empleados**

Las obligaciones reconocidas por concepto de indemnizaciones por años de servicios son consecuencia de acuerdos de carácter colectivo suscritos con los trabajadores de una Sociedad en los que se establece el compromiso por parte de la empresa. La Sociedad reconoce el costo de beneficios del personal de acuerdo a un cálculo actuarial, según lo requiere NIC 19 "Beneficios del personal" el que incluye variables como la expectativa de vida, incremento de salarios, etc.

### **Nota 4. Cambios contables**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables, puesto que se trata de una compañía recién creada.

**Nota 6. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponden a los saldos de dinero mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones líquidas con vencimiento a menos de 90 días desde la fecha de colocación. La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al cierre de los periodos que se indican, es la siguiente:

**Clases de efectivo y equivalentes al efectivo**

	<b>2015</b>
Efectivo y equivalente de efectivo	120,00

**Nota 8. Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales.**

La composición del inventario de suministros corresponde a los gastos realizados por compras de materiales y servicios que, por el hecho que la compañía aún no tiene un negocio en marcha, se los carga a este rubro mismo que se dará de baja cuando la empresa ya empiece su actividad comercial.

**Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales.**

	<b>2015</b>
Inventario de suministros, repuestos y herramientas	1233.31

**Nota 9. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar al cierre de los periodos indicados se detallan a continuación:

**Cuentas por pagar corrientes**

	<b>2015</b>
Cuentas y documentos por pagar corrientes N/RL	853.31

**Nota 10. Patrimonio**

El capital de la Sociedad, está representado por 500 acciones ordinarias de \$ 1.00 cada una, de una serie única, emitidas, suscritas y pagadas en un 100% de su valor nominal.

No existe movimiento de la partida Reservas por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015.

	<b>2015</b>
Capital social	500,00

**Nota 12. Costos y Gastos**

No se registran costos y gastos incurridos al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre de 2015, puesto que la empresa aún no inicia su proceso de comercialización.

**Nota 14. Hechos posteriores a la fecha de cierre de preparación de los Estados financieros**

No existen hechos posteriores que hayan ocurrido entre la fecha de cierre y la de presentación de estos estados financieros, que pudieran afectar significativamente los resultados y patrimonio de la Sociedad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la compañía, los mismos que han sido aprobados por la Junta General Universal de Socios y Accionistas el miércoles 30 de marzo de 2016.

\*\*\*\*\*