

MOREIRA&MOREIRA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas en el año 2015, con el nombre de Moreira & Moreira Cía. Ltda. Su actividad principal es venta de productos metálicos elaborados, así como la comercialización, almacenamiento, exportación, importación, distribución y promoción de los mismos.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35 de la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para Pymes vigente al 31 de diciembre de 2015 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros separados

Los presentes estados financieros separados de la Compañía constituyen los primeros estados financieros separados preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera par Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de Moreira & Moreira Cía. Ltda. comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, el estado consolidado de resultado integral¹, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes). Los estados financieros se han preparado básicamente bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes, requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, los depósitos a la vista en bancos y sobregiros bancarios.



2.3 Activos y pasivos financieros

2.3.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “cuentas por cobrar comerciales” y “otras cuentas por cobrar”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía solo mantuvo activos financieros en la categoría de “cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características se explican seguidamente:

(a) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por los préstamos y obligaciones financieras, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.3.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se des reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo. Con



posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

(a) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por los clientes directos y compañías relacionadas por el cobro de intereses en préstamos concedidos. Se reconocen a su valor nominal que no difiere de su costo amortizado, pues no generan intereses y son exigibles hasta en 90 días.
- (ii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por anticipos entregados a trabajadores, proveedores y avances varios que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan en un plazo de hasta 90 días.

(b) Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Préstamos y obligaciones financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente, se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales bajo el rubro “(Gastos) Ingresos financieros, neto”, los intereses pendientes de pago se presentan en el estado de situación financiera, bajo el rubro “Préstamos y obligaciones financieras”.
- (ii) Cuentas por pagar comerciales y otras: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta en 90 días.
- (iii) Cuentas por pagar a compañías relacionadas: Corresponden a obligaciones de pago principalmente por compras de inventario, asistencia en las áreas de mercadeo y ventas, producción, operación logística y elaboración de



presupuestos, uso de licencias, y servicios de administración contable. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

NOTA 3 - COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales (administración y ventas) agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Sueldos	3.297
Beneficios sociales	945
Honorarios	800
Gastos legales	1.027
Mantenimiento oficina	718
Amortización software	124
Otros gastos	38
Servicios Bancarios	33
TOTAL	<u>6.982</u>

GASTOS DE VENTAS

Gastos de viaje	59
TOTAL	<u>7.041</u>

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes de efectivo al 31-12-2015 corresponde a saldos de una cuenta corriente que mantiene la Compañía por \$3.595

NOTA 5- CLIENTES

Las cuentas por cobrar a clientes locales al 31-12-2015 están conformadas por saldos de facturas con vencimiento en 60 días por un monto de \$5.559

NOTA 6- IMPUESTOS

Dentro de los impuestos anticipados se registran retenciones en fuente de renta recibidas de clientes durante el año 2015 y en los impuestos por pagar retenciones en la fuente de renta y retenciones de IVA efectuadas a proveedores de acuerdo al siguiente detalle:

	Impuestos anticipados	Impuestos por pagar
Retenciones en fuente de renta	\$2.868	\$117
Retenciones de IVA	---	\$72
TOTAL	<u>\$2.868</u>	<u>\$189</u>

NOTA 7- INVENTARIOS

Los inventarios están conformados por productos metálicos importados los mismos que al 31-12-2015 estaban valorados en \$12.439

NOTA 8- ACTIVOS INTANGIBLES

Durante el año 2015 la compañía adquirió una licencia de software para el manejo contable de la información financiera, el cual se amortizará durante un período de tres años, los saldos correspondientes a su costo y amortización se presentan de la siguiente manera:

	<u>Saldo al 31-12-2015</u>
Costo	3.200
Amortización	(124)
Saldo Neto	<u>3.076</u>

NOTA 9 - PROVEEDORES

Proveedores se compone de cuentas por pagar locales que se liquidan entre 30 a 60 días, su saldo al 31-12-2015 es de \$9.505

NOTA 10- SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

Su saldo corresponde a sueldos pendientes de pago, aportes por pagar al IESS y las provisiones de beneficios sociales de ley de acuerdo al siguiente detalle:

	<u>Saldo al 31-12-2015</u>
Sueldos por pagar	\$1.449
Aportes IESS por pagar	396
Décimo tercer sueldo	86
Décimo cuarto sueldo	99
TOTAL	<u>\$2.030</u>

NOTA 11 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2015 con partes relacionadas.

	Relación	31/12/2015
<u>Cuentas por pagar</u>		
Sucesiones indivisas Hugo Moreira	Capital	\$ 6.141
Mauricio Moreira	Capital	334



NOTA 12 - CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2015 comprende 10.000 participaciones ordinarias de valor nominal de US\$1 cada una.

NOTA 13 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.



Mauricio Moreira
Gerente General



Verónica Apolo
Contadora