

## NOTAS EXPLICATIVA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Información General

**Nombre de la compañía:** COMPAÑÍA MELGRATI S. A.

**Fecha de Constitución:** 27 DE OCTUBRE DE 1994.

**RUC:** 0991301496001.

**Inscripción Registro Mercantil:** 27 DE OCTUBRE de 1994.

**Expediente:** 71052.

**Domicilio legal:** Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil.

**Dirección:** KM 10 VIA A DAULE ATRÁS DEL COLEGIO LEONIDAS GARCIAS.

**Lugar donde opera la compañía:** Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil.

**Actividad principal:** COMPRA, VENTA, ADMINISITRACION, ARRIENDO, CORRETAGE, PERMUTA, ANTICRESIS, AGENCIAMIENTO DE BIENES INMUEBLES.

**Correo Electrónico:** n.aty1979@hotmail.com

**Teléfono:** 042114167.

**Nombre del representante legal:** WILSON OLMEDO ROMERO SANCHEZ.

**Presidente:** FRANCISCO GUILLERMO HERRERA JURADO.

**Accionistas:** La empresa está constituida por la emisión de 1000 acciones de 1.00 dólar americano de los estados Unidos:

DOCUMENTO	NUMERO	NOMBRES	NACIONALIDAD	ACCIONES
C. IDENTIDAD	0911318177	HERRERA ROMERO YANKLIN JAVIER	ECUATORINO	400,00
C. IDENTIDAD	0904055894	ROMERO SANCHEZ WILSON OLMEDO	ECUATORIANO	7600.00

**Moneda usada:** Dólar de los Estados Unidos de Norte América.

### 1-POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### *1.1 Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2016, aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan.

## **1.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de **MELGRATI S.A.** comprenden los estados de situación financiera clasificados al 31 de Diciembre del 2016 y, el estado de resultados integrales por función, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de Diciembre del 2016 y 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

## **1.3 Moneda funcional de presentación**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

## **1.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde la fecha de adquisición.

## **1.5 Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

## **1.6 Equipos y Muebles de Oficina, Computación y Vehículos**

- 1.6.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- 1.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, los equipos y muebles de oficina, computación y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

- 1.6.3 **Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación 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 las principales vidas útiles usadas y valores residuales:

<b>Ítem</b>	<b>Vida útil (en años)</b>	<b>Valor residual</b>
Vehículos	5	10%
Muebles & Enseres	10	10%
Equipos de computación	3	10%
Maquinaria	10	10%
Repuestos & Herramientas	10	10%

A criterio de la Administración y en función a la política contable establecida, la Compañía utiliza estos activos hasta el término operativo de los mismos. El valor residual a ser asignado a los activos es del 10% del costo.

- 1.6.4 **Retiro o venta de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

## 1.7 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al

importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

## **1.8 Impuestos**

**1.8.1 Impuesto a la renta** –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 serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**1.8.2 Impuestos diferidos** – Los activos y pasivos por impuesto diferido son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a la autoridad tributaria. Los impuestos diferidos se registran sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera. Al 31 de diciembre del 2016.

**1.8.3 Activos por impuestos corrientes** – Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado – IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos ó mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía ante la autoridad tributaria.

## **1.9 Beneficios a empleados**

**1.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un actuario independiente debidamente calificado. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

Al 31 de diciembre del 2016 no ha registrado un pasivo por jubilación patronal y bonificación por desahucio porque considera que los efectos por estos conceptos son inmateriales.

## **1.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del período de presentación de informes.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;

- El grado de realización de la transacción, al final del período de referencia puede ser medido con fiabilidad, y
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

### **1.11 Gastos**

Los gastos se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **1.12 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **2. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES 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 estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. 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.

A continuación se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 2.1 Deterioro de activos-** A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

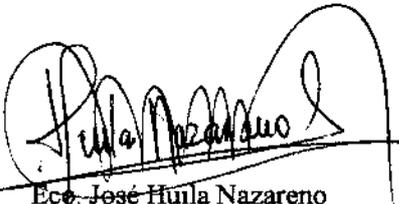
Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Los Estados Financieros y la información emanada de la contabilidad se sujeta a criterio de utilidad, confiabilidad relevancia comprensibilidad y de comparación, los registros se efectúan considerando la base acumulativa para la información contable, la contabilización de las transacciones de gastos se hacen conforme a la fecha de realización independiente de su pago y la de los ingresos se registran cuando existe el cobro.

**Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas el día 30 de Marzo del año 2017.**



Eco. José Huila Nazareno  
080038733001  
C.P.A.