

MOROZOV S.A.
RUC. 0991315640001

**RESUMEN DE NOTAS Y POLITICAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.015**

(EXPRESADAS EN DÓLARES)

Nota 1. Información General.

MOROZOV S.A.- La Compañía fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 18 de Enero de 1995, e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de Marzo del mismo año. La Compañía posee un capital social de \$ 800.00, el mismo que está vigente a la fecha de nuestro informe.

La actividad principal de **MOROZOV S.A.** son las actividades de compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles. Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros para la implementación de NIIF al año 2.015 describen a continuación:

Moneda Funcional:

Los estados financieros se expresan en (\$) dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de dólares estadounidenses.

BASE DE PRESENTACION

Objetivo

El objetivo de estos estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de **MOROZOV S.A.**, que sea útil para la toma de decisiones económicas.

Nota 2. Características cualitativas de la información en los estados financieros.

MOROZOV S.A., al elaborar sus estados financieros ha aplicado las características cualitativas a la información financiera detalladas en la normativa, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

a) Presentación

MOROZOV S.A., presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

b) Frecuencia de la información

MOROZOV S.A., presenta un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

Estos Estados Financieros se han preparado bajo la premisa del uso del **costo histórico**. Dicha premisa solo es **modificada** por la revaluación de los activos financieros disponibles para la venta,

Los Estados Financieros de MOROZOY S.A., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La NIIF 1, Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, fue aplicada para preparar estos estados financieros. Estos estados financieros son los primeros estados financieros de MOROZOY S.A.

Nota 4 Declaración de cumplimiento

Se reconoce la el valor razonable como el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

b) Valor razonable

Para los activos el **costo histórico** sera el valor de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entreagada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el **costo histórico** se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de operación.

a) Costo histórico

La entidad para determinar los importes monetarios que se reconocen los elementos de los Estados Financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

Nota 3. Bases de medición

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que esta en funcionamiento, y contumulará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

b) Negocio en marcha

MOROZOV S.A., reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y) no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

a) Base de acumulación (o devengo)

MORZOZV S.A., ha elaborado los estandares financieros con marco de referencia de las Normas Internacionales de Información Financiera completas.

Las notas a los estados financieros que presenta MOROZOV S.A., lo realiza de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la empresa, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

c) Revelaciones en las notas a los estados financieros

MOROZOV S.A.

RUC. 0991315640001

así como por la **valoración a su valor razonable** de los activos financieros y pasivos financieros (incluyendo los instrumentos derivados), sobre los cuales los efectos de las variaciones del valor razonable se incluyen en los resultados.

Nota 5. Principales políticas contables

MOROZOV S.A., presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, **clasificados** como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas.

Un **activo** se clasificará como **corriente** cuando satisfaga los siguientes criterios:

- a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c. Cuando se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

MOROZOV S.A., clasificará todos los demás **activos como no corrientes**. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

MOROZOV S.A., clasificará un **pasivo como corriente** cuando:

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- d. La entidad **no tiene un derecho incondicional** para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La empresa clasificará todos los demás **pasivos como no corrientes**.

Efectivo y equivalentes al efectivo.-

La compañía **MOROZOV S.A.** registrara en **efectivo o equivalente de efectivo** partidas como: **caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez**, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses)

NIC 7 p.7 Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los **compromisos de pago a corto plazo**. Para que una **inversión financiera** pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente **convertible** en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un **riesgo insignificante** de cambios en su valor.

Por tanto, una **inversión así será equivalente al efectivo** cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras entidades quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean,

NIC 39 P.58 Una compra o venta concreta o nominal de activos financieros se reconoce rá dada de basa, según corresponda, aplicando la contabilidad de la fecha de contratación o la de la fecha de liquidación. (GA55)

(-)**PROVISIÓN POR DETERIORO.**- En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.

La compañía MOROZOV S.A. Registra activos financieros disponibles para la venta en el momento posterior a su adquisición u origen, **fueron designados para la venta**; Las diferencias en valor razonable, se llevan al **patrimonio** y se debe reconocer como un componente separado (ORL-Superavit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

La Compañía MOROZOY S.A. Registrará dentro de este rubro los activos que son mantenidos para negociar, o que desede el rechocomiciente inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad corporativa.

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.

- efectivo;
- un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- un derecho contáctual;
- a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
- a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o
- un contrato que sería o podría ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Un activo financiero es cualquier activo que sea:

NIC 32 p.11 Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

La Compañía MURQUOV S.A. registrará dentro de este libro cuadriúltimo activo que posea un derrecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro — saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc...»

ACTIVOS FINANCIEROS.

NIC 7 P.48 La entidad debe revelar en sus estados financieros, acompañado de un comprobante por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece.

sustanciamutablemente, equivalentes al efectivo, como por ejemplo las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento, siempre que tengan una fecha determinada de rembolso.

GA55 La fecha de **contratación** es la fecha en la que una entidad se **compromete** a comprar o vender un activo. La contabilidad de la **fecha de contratación** hace referencia a (a) el **reconocimiento del activo a recibir y del pasivo a pagar en la fecha de contratación**, y (b) la. Por lo general, los intereses no comienzan a acumularse (devengarse) sobre el activo y el correspondiente pasivo hasta la fecha de liquidación, cuando el título se transfiere.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

La compañía MOROZOV S.A. Reconocerá **inicialmente al costo**. Despues de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se **medirán al costo amortizado**, que es no es otra cosa que el **cálculo de la tasa de interés efectiva**, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

Se registra una **provisión por deterioro** de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe una **evidencia objetiva** de que la compañía no estará en capacidad de **cobrar** todos los saldos adeudados, de acuerdo con las condiciones originales de las partidas por cobrar.

El monto de la **provisión** es la diferencia entre el valor según **libros del activo** y el **valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados**, descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas.

Como política de ventas y concesión de créditos MOROZOV S.A. señala como una generalidad que las ventas deberán ser efectuadas en el ambiente más propicio y favorables para la compañía , en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro.

Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la Gerencia General o funcionario designado por éste.

Previo a la concesión del crédito se debe documentar el análisis del cliente; incluyendo básicamente los siguientes aspectos:

- a. Identificación clara del cliente
- b. Dirección, teléfonos
- c. Referencias personales, comerciales, bancarias.
- d. Lugar de trabajo (incluir el cargo, dirección de la empresa, teléfonos, nombre del jefe inmediato)
- e. Monto de ingresos mensuales (soporte la liquidación del rol de pagos, facturas y otros)
- f. Resumen de la situación financiera (activos, pasivos y patrimonio).
- g. Resumen de ingresos y gastos mensual y anual.
- h. Copia de la carta o planilla de un servicio básico.
- i. Consultas del historial crediticio en burós de crédito.

Se deberá contar con un análisis sobre la **capacidad de pago del deudor**, como paso previo a la determinación del monto del crédito y su aprobación.

Dependiendo de la calidad del cliente se analizará el requerimiento de garantes, constitución de prendas u otras garantías reales.

El funcionario encargado de las ventas o cobranzas deberá obtener un listado actualizado a fin de efectuar las gestiones de cobro de manera oportuna.

Cualquier **dificultad en el proceso de ventas y cobranzas** debe ser reportada de manera inmediata a la Gerencia General.

La compañía MOROZOV S.A. Reconocera inventarios al valor más bajo entre el costo y el valor realizable neto. El costo de los productos terminados y los procesos comprende salidas (PEPs). El costo de los productos terminados es determinado el método de primas entradas primadas directa, otros costos directos y gastos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de la producción relacionada (basado en la capacidad operativa normal), pero excluye los costos financieros por préstamos. El valor realizable neto es el precio de venta general.

INVENTARIOS.

Nota: Cuadricular variación en los porcentajes estimados de provisones serán autorizadas únicamente por la Gerencia General.

Porcentaje estimado por rango de entre 1 y 5% anual.

61 - 90 días

Más de 120 días

31 - 60 días

1 - 30 días

61 - 90 días

31 - 60 días

1 - 30 días

Tabla de provisones

Para créditos a clientes (terceros)

Se establece la siguiente política para la determinación de las provisones para cuentas cobrables, las mismas que deben ser registradas mensualmente:

Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en la NIC 39

Políticas de provisión para cuentas por cobrar:

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuota se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos reduciría mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se impone recuperable de las mismas.

(G) PROVISIÓN POR CUENTAS INCORRABLES.

7. El departamento de Contabilidad conciliará mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costos de ventas y cuentas por cobrar.

6. En forma mensual se emitirá un listado de cuentas por cobrar pendientes, detallando el número del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecidos en las políticas internas.

5. Las cobranzas serán depositadas en la cuenta corriente bancaria de la empresa en forma diaria y serán verificadas por una persona independiente.

4. El costo de ventas será determinado en base al *precio promedio* de los inventarios vendidos, y su registro contable se realizará en el propio día de la venta.

3. En forma diaria se deberá cruzar el resumen de ventas con las facturas correspondientes y con el comprobante de contabilización.

2. El registro contable de las ventas se debe realizar el propio día de la transacción.

1. Todas las ventas deben ser facturadas y contabilizadas al momento de la entrega de las mercaderías;

Aspectos contables y de control interno fundamentales

RUC. 0991315640001

MOROZOV S.A.

MOROZOV S.A.

RUC. 0991315640001

estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos por ventas aplicables y variables. El costo de los **existencias** también incluye **transferencias** de ganancias/ pérdidas diferidas en el patrimonio por operaciones que califican como coberturas de flujos de caja por compras de inventario.

NIC 2, p.6 Inventarios son activos:

- mantenidos para ser **vendidos** en el curso normal de la operación;
- en **proceso de producción** con vistas a esa venta; o
- en **forma de materiales o suministros**, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

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

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Como política de ventas y concesión de créditos MOROZOV S.A. Señala como una generalidad que todas las adquisiciones de mercaderías, materias primas y otros materiales serán autorizados por la Gerencia General o por el funcionario designado por éste;

- Las **adquisiciones** deberán efectuarse en las mejores **condiciones de calidad, precios, tiempo de entrega y plazos de pago**; para lo cual se deberán contar siempre con cotizaciones de varios proveedores;
- Los **ingresos de mercaderías** estarán soportados por **facturas de venta** del proveedor u otros documentos que reúnan las condiciones establecidas por el SRI y a la vez servirá para sustentar el registro **contable**.
- El momento del registro contable, o **reconocimiento** de inventarios de acuerdo a NIIF será la **fecha de ingreso de la mercadería a bodegas**.
- El valor por el cual se contabilizan las **compras de inventarios**, se deben registrar al **costo de adquisición**, incluyendo los aranceles, fletes, seguros y otros costos directamente atribuibles a importaciones o compras de mercaderías; siguiendo los lineamientos establecidos en las NIC 2.

Egresos de mercaderías

Todas las **salidas de inventarios** de bodegas deberán estar soportadas por **notas de despacho** ya sea por ventas o consumos de materias primas u otros materiales;

Para el caso de **ventas** existirá obligatoriamente la **factura preparada** por la empresa que reúna todas las condiciones establecidas por el SRI, incluyendo el IVA. Las facturas emitidas deberán contar con la revisión y aprobación de los funcionarios que designe la Gerencia General;

Control de inventarios

Los sistemas de la empresa dispondrán de un registro detallado de los ingresos, salidas y saldo de inventarios, expresado tanto en cantidades como en valores. También se efectuara

Inventarios de Lenta Rotación:

Los inventarios obsoletos o dañados deben listar en forma separada, a fin de cuantificar el monto total de estos inventarios y efectuar las provisiones requeridas según las NIIF (deterioro del valor de los activos NIC 36 NIC 2). Para el caso de la empresa, se recomienda una provisión del 5,1% por obsolescencia de inventarios.

Inventarios obsoletos o dañados:

Las provisiones requeridas para reunir las condiciones para ser aceptadas por parte de las Autoridades de orden, en caso de no reunir las provisiones registradas en cuentas Fiscales.

Otros aspectos relevantes: Aspectos tributarios:

El costo de los inventarios será calculado por el método **Promedio ponderado**, el cual no podrá superar el valor de las últimas compras o el precio de venta para el caso de producto terminado.

- Valores en libras	- Productos terminados	- Materiales	- Diferencia	- Efecto de ajuste	- Provisiones	- Subtotal	- Provisiones	- Productos en proceso	- TOTAL
---------------------	------------------------	--------------	--------------	--------------------	---------------	------------	---------------	------------------------	---------

Composición de los Inventarios

Los costos de transformación comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas: materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos incurridos para la obtención del producto terminado.

Comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta del activo menos los gastos incurridos para darles su condición y ubicación actuales de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos derivados que no se han

deberán ser valorados al precio de costo o al valor neto de realización (el más bajo).

Valoración de los Inventarios

Mensualmente el departamento de contabilidad obtendrá los **listados** de inventarios de existencias, que sirven de soporte de los saldos de las cuentas del balance;

periodicamente inventarios físicos que permita conciliar las cantidades con los registros auxiliares y contables.

MOROZOV S.A.

RUC. 0991315640001

La empresa debe **listar en forma anual** aquellos inventarios que no han tenido movimiento por más de 1 año y 2 años, con el fin de evaluar su **valor razonable** y adicionalmente revelar esta situación en las notas a los estados financieros. Si se tratare de inventarios vigentes (se demandan en el mercado), los inventarios de **lenta rotación** únicamente deben **ser revelados** en notas a los estados financieros; caso contrario deberá provisionarse contra resultados.

Revelación en notas a los estados financieros:

Además de los asuntos indicados y otros establecidos en la NIC 2, se debe **revelar** en los estados financieros, el importe en libros de los inventarios dados en **garantía** de obligaciones de la empresa.

(-)PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FÍSICO.-

Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales **pérdidas** al relacionar el **costo** con el **valor neto de realización**.

Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de **valuación del activo**, de naturaleza crédito.

NIC 2, p.9 Los inventarios se medirán al **costo o al valor neto realizable**, según cual sea menor.

NIC 2, p.28 El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus **precios de mercado** han caído. Asimismo, el **costo** de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

La compañía MOROZOV S.A. Registrará los **seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado**, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

La compañía MOROZOV S.A. registrará los **créditos tributarios** por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.-

La compañía MOROZOV S.A. Clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-

La compañía MOROZOV S.A. Registrará otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

- Las adquisiciones de Activos Fijos mayores a US \$ 5.000,00 requieren obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.

- Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por este.

Así mismo esta **política** determinará los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la empresa, de conformidad con las NIF.

- el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.
- el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o

Vida útil es:

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podrá obtener actuando por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Importe recuperable, es el mayor entre el **valor razonable** menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

- posee una entidad para su uso en la **producción o suministro de bienes y servicios**, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- se esperan usar durante más de un periodo.

Los costos de financiamiento incurren para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el periodo de tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto. Otros costos financieros se registran como gastos al momento de incurrirse.

Las renovaciones significativas se **deprecian** durante la vida útil restante del activo correspaldiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurre primero.

- Edificios 25-40 años
- Plantas y maquinaria 10-15 años
- Equipos y vehículos 3-8 años
- Edificios y maquinaria 3-8 años
- El terreno no se deprecia

La depreciación se calcula usando el **metodo de línea recta** para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, de la siguiente manera:

en el estado de situación financiera del arrendatario, como un **activo y un pasivo** por el mismo arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce la servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en su valorado con frabilidad, se lo utilicen en la **producción o suministro de bienes y servicios** probable obtener **beneficios futuros**, se esperan utilicen por más de un periodo y que el costo La compañía MOROZOY S.A. registrará dentro de ese rubro los activos de los cuales sea

- Los Activos Fijos deben estar debidamente **codificados** y se llevará un **control detallado** sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.
- Al menos con frecuencia anual, el departamento de contabilidad deberá efectuar **un inventario físico** de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.
- El departamento de contabilidad deberá disponer de un **listado completo de los activos fijos**, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.

Aspectos contables y de control interno fundamentales

- Todas las adquisiciones de activos fijos serán **registrados al costo de compra, más cargos que sean directamente imputables a tales activos; tales como, aranceles, seguros, fletes y otros costos importación.**
- La **valoración subsecuente** de la propiedad, planta y equipo; se efectuará conformidad con los siguientes criterios, de acuerdo a la naturaleza de los activos.
- El sistema seleccionado para la aplicación de la NIIF sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos, no podrá ser modificado de un período a otro.
- Cualquier diferencia por ajustes en la valoración de la propiedad, planta y equipo, al inicio del período de transición será ajustada contra cuentas patrimoniales.

Otros aspectos relevantes:

Las diferencias generadas por los porcentajes de depreciación según las NIIF y las establecidas por el SRI deberán ser **controladas en cuentas de orden** para efectos de incluir en la respectiva conciliación tributaria

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.-

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

NIC 16, p.43 Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

(-) DETERIORO ACUMULADO.-

La compañía MOROZOV S.A. Registrará la provisión calculada al evidenciarse una **disminución** en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

NIC 16, p.63 Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto **deteriorado su valor**, la entidad **aplicará** la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el **importe recuperable** de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras	Arboles de una plantación forestal	Arboles talados	Troncos, maderas	Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos	Chía cortada	Azúcar	Ganado lechero	Leche	Queso
--------------------	---------------------	---	--------	------	-------------------------	------------------------------------	-----------------	------------------	---------	---------	---------------------------	--------------	--------	----------------	-------	-------

NIC 41, p.5 La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:

ACUATOS BIOLÓGICOS. La compañía MOROZOV S.A. Registrará los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registran a su costo a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo regístran a su costo a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agropecuarios de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

ACTIVOS BIOLÓGICOS.

- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:** La compañía MOROZOV S.A. registrará las propiedades que se tiene para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios o bienes administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

NIC 40, p.5 Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

 - su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos;
 - su venta en el curso ordinario de las operaciones.

- adquisición de derechos de explotación;
- estudios topográficos, geológicos, geoquímicos y geofísicos;
- perforaciones exploratorias;
- excavaciones de zanjas y trincheras;
- toma de muestras;
- actividades relacionadas con la evaluación de la factibilidad técnica y la viabilidad
- comercial de la extracción de un recurso mineral.

NMF 6, p. 9 Los siguientes son ejemplos de desembolos que podrían incluirse en la medicina integral de los activos para explotación y evaluación (la lista no es exhaustiva):

Se activarán únicamente los gastos de investigación y explotación, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos debieran cargarse a resultados.

ACTIVOS DE EXPLOTACION - EXPLORACION

ACTIVOS DE EXPLOTACION Y EXPLOTACION.

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

ACTIVO INTANGIBLE

La compañía MOROZOV S.A. registrará el monto de los activos identificables, de **carácter no monetario y sin apariencia física** tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros.

Cuando un activo **no** cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un **gasto del periodo** en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

NIC 38, p.8 Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA:

La compañía MOROZOV S.A. **Amortizará** aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

NIC 38, p.97 El importe **depreciable de un activo intangible** con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil.

La **amortización** comenzará cuando el activo esté **disponible** para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesará en la fecha más temprana entre aquélla en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo.

El método de amortización utilizado reflejará el patrón de consumo esperado, por parte de la entidad, de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si este patrón no pudiera ser determinado de forma fiable, se adoptará el **método lineal** de amortización. El cargo por amortización de cada período se reconocerá en el resultado del periodo, a menos que otra Norma permita.

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

La compañía MOROZOV S.A. Registrará las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionadas con:

- las diferencias temporarias deducibles;

PROVISIONES.

La compañía MOROZOV S.A. Registrará las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobre giros bancarios.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

- de la entidad.
- un contrato que servirá o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio que sean potencialmente desfavorables para la entidad;
- de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad;
- una obligación contractual;

NIC 32, p. 11 Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

amortizado.

Las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los **restamos** otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

- contabilizarlo al valor razonable con cambios en resultados.
 - Desde el momento del reconocimiento inicial, ha sido designado por la entidad para cumplir la definición de **mantenido para negociar**.
- NIC 39, p. 9 Un pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados es un pasivo financiero que cumple alguna de las siguientes condiciones:

de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para servir de acuerdo a la estrategia de la entidad en resultados con cambios en resultados.

RESULTADO.**PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN****PASIVO CORRIENTE****PASIVO**

- y la NIC 39 Instrumentos Financieros;
- razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que se midan al valor
- instituciones de inversión colectiva, fondos de inversión u otras entidades similares, entre entidades de capital riesgo, o

controladas de forma conjunta mantenidas por los negocios. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades participipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los negocios controladas de forma conjunta mantenidas por:

INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.

- la compensación de créditos no utilizados procedentes de períodos anteriores.
- objeto de deducción fiscal; y
- la compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores, que todavía no hayan sido

MOROZOV S.A.

RUC. 0991315640001

La compañía MOROZOV S.A. Registrará el importe estimado para cubrir **obligaciones presentes** como resultado de **sucesos pasados**, ante la posibilidad de que la empresa, a **futuro**, tenga que desprenderse de recursos.

NIC 37, p.13 Esta Norma distingue entre:

- **provisiones** - que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que su cuantía haya podido ser estimada de forma fiable) porque representan **obligaciones presentes** y es probable que, para satisfacerlas, la entidad tenga que **desprenderse** de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- **pasivos contingentes** - los cuales no han sido objeto de reconocimiento como pasivos porque son:
 - obligaciones posibles, en la medida que todavía se tiene que confirmar si la entidad tiene una obligación presente que puede suponerle una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o
 - **obligaciones presentes** que no cumplen los criterios de reconocimiento de esta Norma (ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, ya sea porque no pueda hacerse una estimación suficientemente fiable de la cuantía de la obligación).

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

La compañía MOROZOV S.A. Incluirá las **obligaciones presentes** que resultan de **hechos pasados**, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del **pago del impuesto a la renta**, de la **retención en la fuente**, participación a trabajadores, dividendos, etc...

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-

La compañía MOROZOV S.A. Registrará las obligaciones con entidades relacionadas, **que no provienen de operaciones comerciales**. Las obligaciones con **entidades relacionadas** se reconocerán inicialmente por el **costo de la transacción**, posteriormente se medirán a su **costo amortizado**, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

NIC 24, p 13 Deberán revelar las relaciones entre una **controladora y sus subsidiarias** independientemente de si ha habido transacciones entre ellas.

Una entidad **revelará** el nombre de su controladora y, si fuera diferente, el de la parte controladora última. Si ni la controladora de la entidad ni la parte controladora última elaborasen estados financieros consolidados disponibles para uso público, se revelará también el nombre de la siguiente controladora más alta que lo haga.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS.-

La compañía MOROZOV S.A. Incluirá otras obligaciones financieras como **comisiones u otros servicios** que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

NIC 37, p.13 Esta Norma distingue entre:

- **provisiones** - que ya han sido objeto de **reconocimiento** como pasivos (suponiendo que su cuantía haya podido ser estimada de forma fiable) porque representan **obligaciones presentes** y es probable que, para satisfacerlas, la entidad tenga que **desprenderse** de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- **pasivos contingentes** - los cuales no han sido objeto de reconocimiento como pasivos porque son:

La obligación de beneficios definidos la calculan anualmente actuarios independientes usando el método de **proyección de utilidades de crédito**. El valor presente de la obligación de beneficios definidos se determina **descartando** las salidas de efectivo futuras estimadas, usando tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad que son denominadas en la moneda en la cual se pagaran los beneficios y que tienen plazos de vencimiento similares a los del pasivo de pensión relacionada.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con los planes de pensión de beneficios definidos es el **valor presente** de la obligación de beneficios definidos en la fecha de la balanza general, **menos el valor razonable de los activos del plan**, junto con los ajustes por concepto de ganancias/pérdidas acturiales no reconocidas y el costo de los servicios pasados.

1. Obligaciones por pensión

Incluye la porción corriente de provisones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquello que generados por beneficios pactados durante la contratación del personal se han reconocido en otro resultado integral y se refieren a los activos no corrientes (o la compañía, así como los originales de contratos colectivos de trabajo).

POBLACIÓN CORRIENTE PROVISONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Una entidad presentará de forma separada los importes acumulados de los ingresos o de los gastos que se han reconocido en el resultado integral y se refieren a los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta.

NIF 5, p.38 Una entidad presentará en el estado de situación financiera, de forma separada del resto de los activos, los activos no corrientes clasificados como **mantenidos para la venta** como activos correspondientes a un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta. Los activos que formen parte de un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta, se presentarán en el estado de situación financiera de forma separada de los otros activos. Estos activos y pasivos no se compensarán, ni se presentarán clasificado como mantenido para la venta, ya sea en el estado de situación financiera de forma separada de los otros activos. Se revelará información, por separado, de las principales clases de activos como un ícono importe. Estos activos y pasivos no se compensarán, ni se presentarán clasificado como mantenido para la venta. Los activos que formen parte de un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta, se presentarán en el estado de situación financiera de forma separada de los otros activos. Estos activos y pasivos no se compensarán, ni se presentarán clasificado como mantenido para la venta, ya sea en el estado de situación financiera de forma separada de los otros activos.

Este rubro comprendrá aquello que se presentan directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.

DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.

PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES

La compañía MOROZOV S.A. Registra todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dímero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

- obligaciones presentes que no cumplen los criterios de reconocimiento de esta Norma (ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una pérdida de recursos que incorporen beneficios económicos, ya sea porque no pueda saldar de recursos que incorporen beneficios económicos, ya sea porque no pueda hacerse una estimación suficiente fiable de la cuantía de la obligación).
- obligaciones presentes que no cumplen los criterios de reconocimiento de esta Norma (ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una pérdida de recursos que incorporen beneficios económicos; o
- obligaciones presentes que no cumplen los criterios de reconocimiento de esta Norma (ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una pérdida de recursos que incorporen beneficios económicos; o
- obligaciones posibles, en la medida que todavía se tiene que confirmar si la entidad tiene una obligación presente que puede suponerle una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o

MOROZOV S.A.

RUC. 0991315640001

Las ganancias y pérdidas actariales que surgen de ajustes por experiencia y los cambios en las asunciones actariales se **cargan o se abonan** a los resultados durante el tiempo de servicio restante estimado de los empleados.

Los **costos de servicios pasados** son reconocidos inmediatamente en los resultados, a menos que los cambios hechos al plan de pensiones dependan del tiempo de servicio restante de los empleados por un período específico de tiempo (referido como el período de adquisición de los derechos de pensión).

En este caso, los costos de servicios pasados son amortizados según el método de línea recta durante el período de adquisición de los derechos de pensión.

Para los planes de **contribuciones definidas**, se paga contribuciones a los planes de seguro por pensiones administradas pública o privadamente de forma obligatoria, contractual o voluntaria. Una vez que se hayan cancelado las contribuciones, el Grupo ya no tiene obligaciones de pago adicionales.

Las contribuciones son reconocidas como **gastos de beneficios** a los empleados cuando deben pagarse. Las contribuciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida en que se disponga de un reembolso del efectivo o de una disminución de los pagos futuros.

2. Otras obligaciones post-empleo

Se puede brindar a sus jubilados beneficios de cuidados de la salud. El derecho a estos beneficios generalmente se basa en la permanencia del empleado hasta su edad de jubilación y el cumplimiento de un período de servicio mínimo. Los costos esperados de estos beneficios se acumulan durante el período de contratación, usando una metodología de contabilización similar a la usada para los planes de pensiones de beneficios definidos. Las ganancias y pérdidas actariales que surgen por los ajustes a la experiencia, y los cambios en las asunciones actariales, se cargan o se abonan a los resultados durante el tiempo de servicio restante estimado de los empleados. Estas obligaciones son valuadas anualmente por actuarios independientes calificados.

3. Beneficios por cese de la relación laboral

Los beneficios por cese de la relación laboral son pagaderos cuando finaliza la contratación de un empleado antes de la fecha normal de jubilación, o cuando un empleado acepta una compensación voluntaria a cambio de los beneficios por jubilación. El Grupo reconoce los beneficios por cese de la relación laboral cuando se demuestra que está obligado ya sea a: finalizar la contratación de los empleados actuales de acuerdo con un plan formal detallado irrevocable, o brindar beneficios por cese de la relación laboral como resultado de una oferta hecha para fomentar retiros voluntarios. Los beneficios pagaderos más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

4. Utilidades y bonos pagaderos a los empleados

Se reconocerá un **pasivo y un gasto** por las **utilidades y bonos** pagaderos a los empleados, basándose en una fórmula que toma en cuenta la **utilidad neta** del grupo después de realizar ciertos ajustes. Se reconocerá una provisión en los casos en que tenga una obligación contractual o cuando exista una práctica que haya creado una obligación.

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.-

La compañía MOROZOV S.A. registrará el **total del capital representado por acciones independiente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública o participaciones en empresas nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta,**

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.

PATRIMONIO NETO

La compañía MOROZOV S.A. incluirá el importe específico por servicios distinguibles que deban ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El **importe diferido** es el que permanece cubriendo los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

INGRESOS DIFERIDOS.

La compañía MOROZOV S.A. incluirá los pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

PASIVO DIFERIDO.

La compañía MOROZOV S.A. registrará el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprendese de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar razonablemente el importe.

OTRAS PROVISIONES.

La compañía MOROZOV S.A. incluirá la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-emploi, o aquellos generados por beneficios colectivos de trabajo.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

La compañía MOROZOV S.A. registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

ANTICIPOS DE CLIENTES.

La compañía MOROZOV S.A. Recomocera la porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se recomocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

CUENTAS POR PAGAR/DIVISAS/RELACIONADAS.

La compañía MOROZOV S.A. Reconocerá la porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

La compañía MOROZOV S.A. Recomocera la porción no corriente de las obligaciones proporcionadas exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, llevados al costo amortizado.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

La compañía MOROZOV S.A. Reconocerá la porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

MOROZOV S.A.

RUC. 0991315640001

inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA.-

La compañía MOROZOV S.A. registrará el **monto adeudado del capital**, así como el valor de las **acciones de propia emisión readquiridas** por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora.

Art. 192.- La compañía anónima puede **adquirir sus propias acciones** por decisión de la junta general, en cuyo caso empleará en tal operación únicamente fondos tomados de las utilidades líquidas y siempre que las acciones estén liberadas en su totalidad.

Mientras estas acciones estén en poder de la compañía quedan en **suspensión** los derechos inherentes a las mismas.

APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.-

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

NIC 32, p.11 Un **instrumento de patrimonio** es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

RESERVAS.-

Representan **apropiaciones de utilidades**, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

RESERVA LEGAL.-

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía MOROZOV S.A. Reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Art. 109.- La compañía formará un **fondo de reserva** hasta que éste alcance por lo menos al **veinte por ciento** del capital social.

En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.

Art. 297.- Salvo disposición estatutaria en contrario de las **utilidades líquidas** que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un **diez por ciento**, destinado a formar el **fondo de reserva legal**, hasta que éste alcance por lo menos el **cincuenta por ciento** del capital social.

RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA.-

Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

RESERVA DE CAPITAL.-

La compañía MOROZOV S.A. registrará el saldo proveniente de la **corrección monetaria** y aplicación de la **Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000)**, el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.

OTROS RESULTADOS INTEGRALES.-

(c) PERDIDAS ACUMULADAS.-

Contendrá las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

GANANCIAS ACUMULADAS.-

Para fijar el importe de las revaluaciones según esta Norma, el valor razonable se determinará por referencia a un mercado activo. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros del activo, al final del periodo sobre el que se informa, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.

Para fijar el importe de las revaluaciones acumulada, y el importe acumulado de las pérdidas por determinación de la revaluación, menos la amortización acumulada, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, se contabilizará

NIC 38, p.75 Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabiliza por su valor razonable, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.

La compañía MOROZOV S.A. Determinará cuando un activo intangible se contabiliza por su valor razonable, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

La compañía MOROZOV S.A. registrará para las propiedades, plantas y equipo valores de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo valor razonable puede medirse con fiabilidad, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por determinación de la revaluación.

La compañía MOROZOV S.A. registrará para las propiedades, plantas y equipo valores de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo valor razonable puede medirse con fiabilidad, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por determinación de la revaluación.

La compañía MOROZOV S.A. registrará la ganancia o pérdida surgiда de la variación del valor razonable de un pasivo financiero medida al valor razonable con cambios en resultados de cobertura, se reconoce en resultados.

La compañía MOROZOV S.A. registrará la ganancia o pérdida ocasional por un activo disponible para la venta se reconoce en otro resultado general, con excepción de las pérdidas por determinación del valor y ganancias y pérdidas de diferencias de cambio en moneda extranjera.

Reflexan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).

MOROZOV S.A.

RUC. 0991315640001

La compañía MOROZOV S.A. registrará las **pérdidas de ejercicios anteriores**, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.-

La compañía MOROZOV S.A. registrará el **efecto neto** de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la **aplicación de las NIIF por primera vez**, conforme establece cada una de las normas.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

GANANCIA NETA DEL PERIODO.-

La compañía MOROZOV S.A. registrará el **saldo de las utilidades del ejercicio en curso** después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO.-

La compañía MOROZOV S.A. **registrará las pérdidas** provenientes del ejercicio en curso.

INGRESOS

La compañía MOROZOV S.A. Registrará como **ingreso** los generados de **actividades ordinarias** como las **ganancias** que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como **ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías**. Son **ganancias** otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, **pueden o no surgir** de las actividades **ordinarias** llevadas a cabo por la entidad. Las **ganancias suponen incrementos** en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

Los **ingresos por ventas y servicios** se reconocen acumulativamente, **netos de devoluciones, descuentos, provisiones y rebajas**. Los ingresos por **venta de productos** se reconocen cuando el título pasa al cliente, que ocurre generalmente con el envío de los productos. Los ingresos por **servicios** se registran cuando se prestan dichos servicios. Los ingresos por **contratos a largo plazo** se reconocen usando el método de **porcentaje de finalización**. Los ingresos también incluyen cantidades recibidas por arrendamientos financieros netos de depreciación, así como ingresos por arrendamientos operativos de activos de la compañía.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-

La compañía MOROZOV S.A. Registrará como ingreso de **actividades ordinarias** todos aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

VENTA DE BIENES.-

La compañía MOROZOV S.A. Registrará los **ingresos procedentes de la venta de bienes**, y de acuerdo a la norma deben ser **reconocidos y registrados** en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha **transferido** al comprador los **riesgos y ventajas**, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad **no** conserva para sí ninguna implicación en la **gestión** corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, **ni retiene el control efectivo** sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda **medirse con fiabilidad**;

La **compañía MOROZOV S.A.** Reconocerá los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

DIVIDENDOS.

- como se establece en la NIC 39, párrafos 9 y G5 a G8;
 - los intereses deberán reconocerse utilizando el **metodo del tipo de interés efectivo**, siguiendo bases:
- NIC 18, p.30 (a) Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las **intereses efectivos**.
- La **compañía MOROZOV S.A.** Reconocerá los intereses utilizando el **metodo del tipo de intereses efectivo**.
- INTERESES.**

- el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa,
- sea probable que la entidad reciba los **beneficios económicos** asociados con la transacción;
- el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- el resultado de cumplir todos y cada una de las siguientes condiciones:

NIC 18, p.20 Cuando el resultado de una transacción, que supone la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad sobre el que se informa, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

PRESTACION DE SERVICIOS.

La **compañía MOROZOV S.A.** registrará los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

- sea probable que la entidad reciba los **beneficios económicos** asociados con la transacción;
- el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- sobre los mismos;
- derivados de la propiedad de los bienes;
- la entidad no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo;
- la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo,

NIC 18, p.20 Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplan todos y cada una de las siguientes condiciones:

- (d) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidas con fiabilidad.
- (c) es probable que la entidad reciba los **beneficios económicos** asociados con la transacción;
- y,

MOROZOV S.A.

RUC. 0991315640001

NIC 18, p.30 (c) Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el **derecho** a recibirlos por parte del accionista.

OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-

La compañía MOROZOV S.A. incluirá el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION.-

La compañía MOROZOV S.A. registrará el **costo de los inventarios vendidos**, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS.-

La compañía MOROZOV S.A. registrará todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el **proceso de elaboración** de un producto, así como el **costo de productos terminados vendidos** durante el periodo.

MANO DE OBRA DIRECTA.-

La compañía MOROZOV S.A. registrará el **costo** de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

MANO DE OBRA INDIRECTA.-

La compañía MOROZOV S.A. registrará el **costo** de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.

OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.-

La compañía MOROZOV S.A. registrará todos aquellos costos que **no** se **relacionan directamente** con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.

GANANCIA BRUTA.-

La compañía MOROZOV S.A. registrará la **diferencia** de los **ingresos** de operaciones continuadas **menos** los **costos y gastos**, antes del cálculo de la participación trabajadores e impuesto a la renta.

OTROS INGRESOS.-

La compañía MOROZOV S.A. registrará **otros ingresos** que **no** son del **curso ordinario de las actividades** de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.

GASTOS

La compañía MOROZOV S.A. incluirá tanto las **pérdidas como los gastos** que surgen en las **actividades ordinarias** de la entidad.

Entre los **gastos** de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el **costo de las ventas, los salarios y la depreciación**. Usualmente, los **gastos** toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Fondos Fijos	Caja Chica	Efectivo en tránsito
0,00	0,00	0,00
Subtotal	Subtotal	Subtotal

(Menores a 3 meses), detallamos a continuación:

determinados de efectivo, están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

inverticiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes caja, caja chica, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e

La compañía MOROZOV S.A., registrará en efectivo o equivalente de efectivo partidas como:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

ACTIVO CORRIENTE

Las notas a los Estados Financieros elaboradas por el contador se describen a continuación:

Nota 6. DETALLE DEL ESTADO FINANCIERO (INFORMACIÓN A REVELAR)

- (perdida) fiscal.
- en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia en una combinación de negocios; y
- el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que el reconocimiento inicial de una plusvalía; o
- el reconocimiento inicial de una plusvalía, a menos que la diferencia haya surgido por:

NIC 12, p.5 Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporalista imponible, a menos que la diferencia haya surgido por:

Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (re recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (perdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.

(-) IMPUESTO A LA RENTA.

Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.

GANANCIAS (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS.

La compañía MOROZOV S.A., registrará el valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

(-) 15% PARTECIPACIÓN TRABAJADORES.

Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

Son perdidas u otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

NUE. 0991315640001

MOROZOV S.A.

MOROZOV S.A.**RUC. 0991315640001****Cuentas corrientes en instituciones Bancarias**

Banco Pichincha cta. Cte. 2100002427	4.713.85
Subtotal	4.713.85
TOTAL	4.713.85

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

La compañía MOROZOV S.A., reconocerá inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

- a) Clientes
- b) Cuentas por cobrar empleados
- c) Cuentas por cobrar relacionadas
- d) Cuentas por cobrar diversas.

a); b); c); d); e) Estas cuentas no presentan transacciones en el presente ejercicio.

(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES.-

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una **provisión**, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Políticas de provisión para cuentas por cobrar:

Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIC 39, se establece la siguiente política para la determinación de las provisiones para cuentas incobrables, las mismas que deben ser registradas mensualmente:

Para créditos a clientes (terceros)**Tabla de provisiones**

1 – 30 días	91 – 120 días
31 – 60 días	Más de 120 días
61 – 90 días	

Porcentaje estimado por rango de entre 1 y 5% anual.

Nota: Cualquier variación en los porcentajes estimados de provisiones serán autorizados únicamente por la Gerencia General.

INVENTARIOS

MOROZOV S.A., registrará sus inventarios al **costo** o a su **valor neto de realización** el que resulte **menor**.

El **costo** de los **productos terminados** y de los **productos en proceso** comprenden las **materias primas, la mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación** basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios.

Credito tributario a favor de la empresa (I.R.) 5.257.14

La compañía MOROZOV S.A., registrará los créditos tributarios por impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declaran e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declaran.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el valor no aplicado deberá cargarle a los resultados del periodo.

Cuando se consuman los bienes, se devengarán los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidaran contra el gasto respectivo.

Se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor.

Medición posterior

La cuenta de pagos anticipados o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Se reconoce el valor del pago anticipado a su costo.

Medición inicial

MOROZOV S.A., entre otros registrará en este rubro los gastos pagados por anticipados que tengan la entidad.

a); b) y c) En el presente ejercicio no registra este tipo de Anticipos.

- a) Anticipos Varios
- b) Seguros Anticipados
- c) Otros gastos anticipados

PAGOS ANTICIPADOS

Morozov S.A. no registra este tipo de Inventarios.

- a) Inventarios de Materia prima
- b) Inventarios de Productos en Proceso
- c) Inventarios de proveedor terminados
- d) Mercaderías en Transito

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

Los inventarios, materiales primas, repuestos y accesorios, que sean adquiridos a terceros se valorizarán al precio de adquisición y cuando se consumen se incorporan al costo de producción de los productos terminados usando el método promedio ponderado.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimada en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

MOROZOV S.A.

RUC. 0991315640001

TOTAL

5.257.14 a)

a) Corresponde al Anticipo a la Renta.

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

La compañía MOROZOV S.A., registrará dentro de ese rubro los activos de los cuales sea **probable obtener beneficios futuros**, se esperan utilicen por **más de un período** y que el **costo** pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la **producción o suministro de bienes y servicios**, o se utilicen para propósitos administrativos.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, de la siguiente manera:

- | | |
|-----------------------------|------------|
| • Edificios | 20-40 años |
| • Planta y maquinaria | 10-15 años |
| • Equipos y vehículos | 3-8 años |
| • El terreno no se deprecia | |

Propiedad, planta y equipos

Terrenos Costo	344.764.36
Revaluación	137.935.59
TOTAL	482.699.95

Los costos de financiamiento incurridos para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el período de tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto. Otros costos financieros se registran como gastos al momento de incurrirse.

Así mismo esta política determinará los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la empresa.

Toda **adquisición** de activos fijos debe ser **aprobada** por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.

Las **adquisiciones** de activos fijos mayores a **US \$ 1.000,00** requerirán **obligatoriamente de 3 cotizaciones** de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.

Los **activos fijos** deben estar debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.

Al menos con frecuencia **anual**, el departamento de contabilidad deberá efectuar un **inventario físico** de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.

El departamento de contabilidad deberá disponer de un **listado completo** de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevará un detalle de los activos **totalmente depreciados**, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.-

Tasa de interés del mercado se han incrementado
Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera
El valor del mercado ha disminuido

La compañía considera los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de
valor:

MOROZOV S.A., realizará la ficha sobre la que se informa en el periodo, una valuación para
determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable
de la propiedad, planta y equipo valuada.

La entidad reconocerá cuálquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y
equipo en el resultado del periodo contable que se produzca.

MOROZOV S.A., registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo
cuando el valor en libros del activo es superior a su importe recuperable.

Medición inicial

(-) DETERIORO DEL VALOR DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la
depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asigne, de
acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos.

Método de años digitos

Método decreciente

Método de unidades de producción

Método lineal

La empresa podrá elegir el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo,
que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del
activo, los métodos posibles incluyen:

Límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

MOROZOV S.A., determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los
factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los
que deberán ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del
activo, los métodos posibles incluyen:

hay a elegido para dicha propiedad.

Larga de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se
utiliza a largo plazo de acuerdo a la depreciación de una propiedad, planta y equipo a lo
medio posterior

La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo que
activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario
para operar de la manera revisada por la gerencia.

La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo que
activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario
para operar de la manera revisada por la gerencia.

MOROZOV S.A., reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que
posee, en el resultado del periodo contable.

Medición inicial

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un
activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera
utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que
se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

MOROZOV S.A.

RUC. 0991315640001

Evidencia de obsolescencia y deterioro físico

Cambios en el uso del activo

El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

Medición posterior

MOROZOV S.A., deberá **revisar y ajustar la vida útil**, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo.

MOROZOV S.A., evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en **periodos anteriores** se **reconoció una pérdida por deterioro**, la cual puede haber desaparecido o disminuido.

La empresa reconocerá la **reversión de pérdida por deterioro** en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido.

Se reconocerá una **revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo**, cuando **se incremente** el importe en **libros** al valor semejante del **importe recuperable**, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

La compañía MOROZOV S.A., registrará como **obligaciones** provenientes exclusivamente de las **operaciones comerciales** de la entidad en favor de terceros, así como los **préstamos** otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Las cuentas por pagar se registran a su **valor nominal**; la porción de interés incluida en la cuenta por pagar se **difiere** hasta los períodos futuros en los cuales se devenguen dichos intereses.

NIC 32, p 11 Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- una **obligación contractual**:
 - de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
 - de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
 - un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.
- a) Sobregiros Contables
 - b) Obligaciones con Institución financiera
 - c) Proveedores
 - d) Cuentas por pagar Accionistas
 - e) Documentos por pagar
 - f) Otras Cuentas por pagar
 - g) Intereses por pagar
- a); b); c); d); e); f); g); h) no presenta transacciones en el ejercicio 2.015

Medición inicial

- Norma (ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una obligación presente que no cumple los criterios de reconocimiento de esta entidad) tiene una obligación presente que puede suponerle una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o
- o obligaciones posibles, en la medida que todavía se tiene que confirmar si la obligación es probable que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos contingentes - los cuales no han sido objeto de reconocimiento como pasivos que incorporen beneficios económicos; y
 - o provisones - que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que su cuantía haya podido ser estimada de forma razonable) porque representan obligaciones presentes y es probable que, para satisfacerlas, la entidad tenga que desprendese de recursos que incorporen beneficios económicos; y
 - provisones que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que se han registrado el importe estimado para cubrir obligaciones que entiende tener que desprendese de recursos).
- NIC 37, p.13 Esta Norma distingue entre:
- a) ; b); c) No registra transacciones en el presente ejercicio.
- c) Beneficios Sociales
b) Impuesto a la Renta
a) Provisones
- La compañía MOROZOV S.A., registrará el importe estimado para cubrir obligaciones como resultado de suscitos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, concierne a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta.
- PROVISIONES.**
- MOROZOV S.A., revelará a la fecha del periodo contable que se informa la obligación específica en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.
- MOROZOV S.A., reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los valores iniciales menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.
- MOROZOV S.A., medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo sobre siempre que no constituya una transacción de financiación.
- MOROZOV S.A., medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo al costo amortizado utilizando el método valor futuro, cuando estos sean a largo plazo.
- Medición posterior**
- MOROZOV S.A., medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.
- MOROZOV S.A., reconoce una cuenta y documento por pagar al valor presente de parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarla.
- La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo al costo amortizado utilizando el método valor futuro, cuando estos sean a largo plazo.

MOROZOV S.A.

RUC. 0991315640001

salida de recursos que incorporen beneficios económicos, ya sea porque no pueda hacerse una **estimación suficientemente fiable** de la cuantía de la obligación).

Medición inicial

MOROZOV S.A., reconocerá una **provisión** cuando se tenga una **obligación a la fecha** sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

MOROZOV S.A., reconocerá una **provisión** como un **pasivo** en el estado de situación financiera y el valor de la provisión como un **gasto** en resultados del período contable.

MOROZOV S.A., medirá una **provisión** por el importe que se pagaría procedente para liquidar la **obligación al final del período contable** sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.

MOROZOV S.A., medirá la **provisión al valor presente** de los importes que se espera sean requeridos para **liquidar** la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

MOROZOV S.A., utilizará la **tasa de descuento** antes de impuestos que mejor refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero.

La compañía reconocerá un **reembolso** de un tercero que puede ser una parte o la totalidad del importe requerido para **liquidar la provisión**, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el importe de la provisión ni se compensará con ella.

Medición posterior

MOROZOV S.A., medirá la **provisión** posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos **desembolsos** para los cuales fue reconocida originalmente la provisión.

MOROZOV S.A., **evaluará** al final del período contable que se informa las **provisiones** y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor **estimación actual** del valor requerido para cancelar la obligación.

MOROZOV S.A., reconocerá en **gastos del resultado del período**, cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos.

MOROZOV S.A., reconocerá en **resultados del período la reversión del descuento**, cuando la provisión se midió inicialmente al *valor presente*, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los valores previamente reconocidos.

MOROZOV S.A., **revelará** para cada una de las provisiones reconocidas al final de período contable la información siguiente:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

La compañía MOROZOV S.A., Incluirá las **obligaciones presentes** que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.

La compañía MOROZOV S.A., registrará las **obligaciones** con entidades relacionadas, que **no** provienen de **operaciones comerciales**.

transacción de deuda similar.

Si MOROZOV S.A., acuerda una transacción de **financiación**, la empresa medirá el prestamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar.

MOROZOV S.A., medirá los prestamos al **costo amortizado**, utilizando el método de **interés efectivo**.

Medición posterior

Cuando MOROZOV S.A., realice una transacción que sea **financiada** a una tasa de interés que descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar.

No es la de mercado, medirá inicialmente el prestamo al **valor presente** de los pagos futuros que descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar.

MOROZOV S.A., medirá los prestamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al **costo** y los demás gastos inherentes a él.

Medición inicial

TOTAL	N/A
0,00	0,00

La compañía MOROZOV S.A., reconocerá la porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

PASIVO NO CORRIENTE

La compañía no ha definido políticas para los anticipos entregados por los clientes, la estadística de la información indica que su rotación es mayor a 180 días por el tiempo de producción del inventario.

TOTAL	Depositos por identificar
45,00	45,00

La compañía MOROZOV S.A., registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el **costo del dímero en el tiempo** (interés implícito) de acuerdo a las políticas establecidas.

ANTICIPOS DE CLIENTES.

Una entidad revelaría el número de su controladora más alta que lo haga.

Si en la controladora de la entidad ni la parte controladora última elaboraseen estados financieros consolidados disponibles para uso público, se revelaría también el número de la última. Una entidad controladora de su controladora más alta que lo haga.

NIC 24, p 13 Deberán revelar las relaciones entre una controladora y sus subsidiarias independientemente de si ha habido transacciones entre ellas.

Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el **costo** de la transacción, posteriormente se medirán a su **costo amortizado**, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

MOROZOV S.A.

RUC. 0991315640001

Se **clasificará** una porción de los préstamos a largo plazo en el **pasivo corriente** en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.

MOROZOV S.A., medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al **importe no descontado del efectivo** u otra contraprestación que se espera pagar.

PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES

MOROZOV S.A. registrará la porción No Corriente en las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción; posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

Préstamos:	
Extractoria Quevepalma S.A.	353.965.11
TOTAL	353.965.11
	=====

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-

La compañía MOROZOV S.A., incluirá la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Jubilación patronal (NA)	0.00
TOTAL	0,00

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.-

La compañía MOROZOV S.A., registrará el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador

Acciones	800.00
TOTAL	800,00

(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA.-

La compañía MOROZOV S.A., registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora.

Art. 192.- La compañía anónima puede adquirir sus propias acciones por decisión de la junta general, en cuyo caso empleará en tal operación únicamente fondos tomados de las utilidades líquidas y siempre que las acciones estén liberadas en su totalidad.

Mientras estas acciones estén en poder de la compañía quedan en suspenso los derechos inherentes a las mismas.

En cada anualidad la compañía se segregará, de las utilidades liquidadas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.

Art. 109. - La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía MOROZOY S.A., reservará un 5% de las utilidades liquidadas anuales que reporte la entidad.

RESERVA LEGAL.

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios propietarios específicos de salvaguarda económica.

RESERVAS.

TOTAL	30.962.55
Aportes Futura Capitalización	30.962.55

NIC 32, P.11 Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable MOROZOY S.A., revelará en las notas: el número de acciones autorizadas por la entidad; las acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad; el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal; una conciliación entre el número de acciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieren a las restricciones que en circulación al principio y al final del periodo; derechos, privilegios y restricciones descritiendo las condiciones e impuestos.

La entidad reducirá del patrimonio el valor de las distribuciones a los propietarios, neto de cuadquier beneficio fiscal relacionado.

Medición posterior

MOROZOY S.A., contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cuadquier beneficio fiscal relacionado.

Si se aplica el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dínero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente.

El capital social se reconocerá cuando sean emitidos las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estos.

También se necesitará decisión de la junta general para que estas acciones vuelvan a la circulación La compañía no mantiene capital suscrito no pagado.

MOROZOV S.A.**RUC. 0991315640001**

Art. 297.- Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

Reserva Legal	8.935.45
TOTAL	8.935.45

RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA.-

Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

RESERVA POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Registra la reserva por propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el **efecto del aumento en el importe en libros** sobre la medición basada en el costo.

El **saldo de la reserva** por revaluación de un elemento de propiedad, planta y equipo incluido en el **patrimonio neto** podrá ser transferido **directamente** a los **resultados** del ejercicio de acuerdo a la **utilización del activo** o al momento de la baja del activo.

Superávit por Revaluación de PPE	111.802.58
TOTAL	111.803.58

RESULTADOS ACUMULADOS**GANANCIAS ACUMULADAS.-**

Contendrá las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS.-

La compañía MOROZOV S.A., registrará las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.-

La compañía MOROZOV S.A., registrará el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

Resultados Acumulados Adopción NII	-13.004.54
TOTAL	-13.004.54

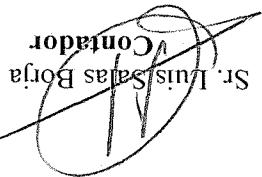
RESULTADOS DEL EJERCICIO**GANANCIA NETA DEL PERIODO.-**

La compañía MOROZOV S.A., registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

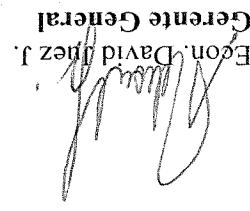
PREPARACION Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

MOROZOV S.A., podrá mostrar el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de:

1. **Un único estado**, elaborando el estado de resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.



Sr. Luis Salas Borja
V. Contralor



Egon David Jerez J.
Gerente General

2. Dos estados, mediante el estado de resultados y el resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite y requiere la NIIF.

MOROZOVA S.A.
RUC. 0991315640001