

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 DE LA EMPRESA
SUMIQUIMSA S.A.**

1. Información general

SUMIQUIMSA S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador y su domicilio principal centro del negocio es la ciudad de Guayaquil, calle Colón 315 y Pedro Carbo; primer piso; oficina 3 del edificio CEMAVIS .

Sus actividades principales son:

Compra interna ; exportación y venta de harina de pescado

Inició sus actividades económicas el 31/05/ 2006 con un capital suscrito y pagado de Ochocientos dólares de los Estados Unidos de América con un valor de UN dólar cada una de las acciones ordinarias nominativas emitidas;

Bajo una la presente administración se inició el 31/10/2013 según se indica con los documentos societarios que se actualizaron y la inscripción en el Registro Mercantil del Nombramiento de la Gerente General; a la vez que se actualizó los datos en el SRI ; por lo que a la fecha se encuentra en una etapa pre operativa.

2. Bases de elaboración

La empresa **SUMIQUIMSA S.A.** ha elaborado los presentes estados financieros de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólar de los Estados Unidos de América que es la moneda de presentación del país y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos durante el ejercicio económico que para esta empresa comprende del 1 de Enero del 2.013 al 31 de Diciembre del 2.013

Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en anexos apartes.

En algunos casos, fue necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía son responsabilidad directa de la administración.

3. Políticas contables

Son descritas a continuación del desglose de cada una de las cuentas que intervienen en los Estados Financieros del 2.013.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

SUMIQUIMSA S.A.

CODIGO	CUENTAS	2012		2013		
	ACTIVO			AUMENTO	AUMENTO	DISMINUCION
	ACTIVO CORRIENTE	65774988	72459396			
10101	311 EFECTIVO, CAJA	21914.56	21914.56		55130.15	33215.59
	319 CTAS X COBRAR LOCALES	844.32	844.32		0.00	844.32
	316 CTAS X COBRAR		315620.00	315620.00	0.00	315620.00
1010501	323 CREDITO TRIB. IVAS	3343.26	3343.26		18868.57	15525.31
1010502	CREDITO TRIB. RTAS				9469.35	9469.35
	328 INV. PROD. TERMINADOS	34320.00	110963.12	76643.12	0.00	110963.12
	339 TOTAL ACTIVO CORRIENTES	60472.14	452685.26	392263.12	83468.07	369217.19
	ACTIVO DIFERIDO					0.00
	376 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	2.46	2.46		2.46	0.00
	TOTAL ACTIVOS	60474.60	452687.72		83470.53	369217.19
	PASIVO					0.00
	413 CTAS X PAGAR NO RELAC. LOCAL		392263.12		0.00	392263.12
2010701	SRI RTE. FTE				8796.45	
2010702	423 IMP. D. RIA POR PAGAR	393.71	393.71		10567.19	10173.48
2010705	4 PART. TRABAJADORES				8476.36	8476.36
2020701	JUBILACION PATRONAL				416.68	
2020702	DESAHUCIO				416.68	
	439 TOTAL PASIVO	393.71	392656.83	392263.12	28673.36	18649.84
	PATRIMONIO					0.00
	501 CAPITAL SUSCRITO	12092.00	12092.00		12092.00	0.00
	507 RESERVA LEGAL	5239.70	5239.70		5239.70	0.00
	513 UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	10085.28	10085.28		0.00	10085.28
	515 PERDIDA ACUMULADA	4458.04	4458.04		0.00	4458.04
	517 GANANCIA EJERCICIO	37071.95	37071.95		37465.47	393.52
	TOTAL PATRIMONIO	60030.89	60030.89		54797.17	5233.72
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	60474.60	452687.72	392263.12	83470.53	369217.19
	DIFERENCIA				0.00	

SUMIQUIMSA S.A.

AÑO 2012

2013

ESTADO DE RESULTADO

CODIGO	CUENTAS	65774988	72459396	AUMENTO	DISMINUC.	AUMENTO	DISMINUC.
4101	VTAS 0%	1185885.25	1185885.25			440992.92	728892.33
	EXPORT NETAS	968129.41	968129.41			559286.73	408852.58
4101	TOTAL INGRESOS	2154030.56	2154030.56			1001298.65	1147750.9
	COSTOS Y GASTOS						0.00
510101	INV. INICIAL					110563.32	110563.32
510102	COMPRAS NETAS	2098333.42	2098333.42			548647.82	1448885.52
702	IMPORTACIONES		28236.85				28236.85
717	INV. FINAL	14330.00	112968.17	76638.12			112968.17
	COSTO VTAS	2064012.42	2015607.15		48306.27	760612.04	1254996.11
520201	SUILDOS			1250.00	5848.55	7038.55	7038.55
520202	BENEFICIOS			1000.03		1060.03	1060.03
520203	APORTES IFSS			768.75	537.50	806.29	806.25
520204	HONORARIOS			250.00	1710.00	1460.00	1460.00
520206	REM. TRABL. AUTONO.				5647.74	5647.74	5647.74
520208	ARRENDAMIENTOS			2150.00		2150.00	2150.00
520108	MANTENIMIENTO				92718.25	92718.25	92718.25
520214	PRIMA DE SEGUROS				44428.44	44428.44	44428.44
	COMBUSTIBLES						0.00
752	SUMINISTROS	6344.12	6344.12				6344.12
734	TRANSPORTE	10875.00	10875.00		30888.00	30888.00	20013.00
520204	PROV. JUBILIAC.					416.88	416.88
520204	PROV. DESAHUCIO					416.88	416.88
	GASTOS GESTION						0.00
751	COMISIONES	359.75	359.75				359.75
520220	IMPTOS CONTRIB		48436.77			279.00	48127.27
	GASTOS VIAJE						0.00
781	IVA QUE SE CARGA	2519.70	2519.70				2519.70
520238	SERV. PUBLICOS					1758.97	1758.97
794	PAGOS OTROS SERV.	16403.69	16403.69				16403.69
798	TOTAL GASTOS	84507.26	84508.53			289189.59	104231.06
799	TOTAL COSTOS Y GASTOS	2100515.66	2100515.66			1197206.31	1150766.09
	CONCILIACION TRIBUTARIA						
800	UTILIDAD EJERCICIO	53494.88	53494.88			56509.02	8014.14
	15% PART. TRABAJ.					8476.36	8476.36
832	UTILIDAD A/IMPTO RTA	53494.88	53494.88			48037.66	5462.22
835	IMPTO CAUSADO	12409.82	12303.82			10967.19	1736.64
841	ANTICIPO 2012	51.20	57.76				
842	IMP. RTA CAUSADO MAYOR QUE ANTICIPO	12252.56	12252.56				
846	RET. RTA QUE LE EFECTUARON	11858.85	11858.85				
855	DIFERENCIA A PAGAR	393.71	393.71				
879	ANTICIPO 2013	13178.84	13477.03	293.20			
871	PRIMERA CURTA	659.39	606.59				

872	SEGUNDA CUOTA	459.99	806.59	
873	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	11858.85	11858.85	
890	PAGO PREVIO		393.71	
898	IMPUESTO			
907	TOTAL IMPUTO A PAGAR	393.71	0.00	37465.47

Este estado financiero fue elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera y cada una de las cuentas tanto de Ingresos, Costo de Ventas y Gastos de Venta son el resultado de la aplicación de rubros que se utilizaron para generar los Ingresos.

Tienen los soportes contables en aplicación de la LORTI y su Reglamento.

4.-Ingresos de actividades ordinarias

Es el valor que representa la totalidad de las ventas realizadas durante el ejercicio económico 2.013 por todas las facturas validas emitidas a la mayoría de los clientes y se encuentra dividido entre Ventas Locales y Exportaciones Netas

Para este año se ha realizado un decremento de \$1,147.750.91

5. Costo de Ventas (compras)

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos: 2013			
USA		2013	2012
Compras a proveedores locales	649,847.92		2,098,333.42
Inventario Final de Ventas	110,963.22		

La suma de estos dos rubros representa el Costo de Ventas \$ 760,611.04 que han sido declarados de conformidad con la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno en los meses que se realizaron estos flujos de gastos y las compras locales a proveedores. Como las ventas se redujeron también hubo disminución en las Compras locales de \$ 1,448.685.50

6.-Ganancia por Impuesto a las ganancias

Año	2.012	2013
Utilidad gravable	53,494.88	48,032.66
Impuesto corriente 23% U.G.	12,303.82	10,567.19

El impuesto a la ganancia se calcula sobre la tasa impositiva del 22% que rige para el año 2.013 según la disposición del Código de Fomento de la Producción aplicada y aprobada por el Servicio de Rentas Internas, entidad rectora de los tributos en el Ecuador

7.- Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados

Para este año la empresa no mantiene saldos de cuentas por cobrar del total de los ingresos facturados por la compañía en el año 2013.

Existe una disminución de este rubro por \$ 316.464.32

8.- Activos por Impuestos Corrientes

Años	2013	2012	Decremento
Crédito Tributario Renta 1% sobre Vtas	9,469.35	0-0	9,469.35

En el casillero 1010502 aparece el saldo de las Retenciones en la Fuentes del 1% sobre las Ventas realizadas a los diversos clientes durante el ejercicio económico 2013 y ese es el saldo del valor presente a la fecha.

9.- PASIVOS CORRIENTES

OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Retenciones en la Fuente	SRI 8,796.45
Impuesto a la Renta 2013	10,173.48
Participación de Trabajadores	8,476.36

En estas cuentas la empresa refleja las obligaciones que tiene pendiente :

Las obligaciones con el SRI a partir de la fecha de vencimiento de la declaraciones tanto de IVA como de Retenciones en la Fuente por \$ 8,796.45 más el Impuesto a la Renta Causado que para el año 2013 es un porcentaje del 22% sobre la Utilidad antes de Impuesto por lo que el Impuesto Causado es de \$10,173.48 .

La otra cuenta es por el pago de la Participación de trabajadores que se debe cancelar hasta el 15 de Abril del 2014 por un valor de \$8,476.36.

10.-PASIVO NO CORRIENTE

Se refleja la Provisión para Jubilación Patronal y para Desahucio cumpliendo las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera.

PATRIMONIO

11.- Capital suscrito

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 comprenden DOCE MIL NOVENTA Y DOS ACCIONES emitidas ordinarias con un valor nominal de \$1,00 pagadas en su totalidad.

Por lo que el capital de la empresa SUMIQUIMSA S.A es por DOCE MIL NOVENTA Y DOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA.

12.- RESERVA

Saldo al 31/12/2013 \$ 5,239.70

Refleja el valor que se destina para fines legales desde el inicio de la empresa según disposición de la Junta General de accionistas .

13.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

GANANCIA NETA DEL AÑO 2013 \$37,465.47

Esta cuenta representa y refleja el porcentaje de UTILIDAD/VENTAS NETAS que la empresa se ha marginado en el presente año y que debe repartirse en Dividendos a los accionistas en sus porcentajes **respectivos**

14.- Efectivo y equivalentes al efectivo 2013-2012

Cuenta	Banco	Moneda	Años	
			2013	2012
Efectivo en Banco		Dólares	55,130.15	21,914.56

15-- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de presentación de estas Notas no han surgido hechos que informar o revelar después de haberse aprobado los Estados financieros 2013.

16.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 20 de Mayo del 2013 en cumplimiento a las disposiciones de las resoluciones y de la Ley de Compañías.

3. POLÍTICAS CONTABLES

3.1 .-Bases de elaboración

Los estados financieros de la Compañía han sido realizados utilizando y aplicando la política de la empresa en lo referente a la utilización de las Normas Internacionales de Contabilidad; las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y las Interpretaciones emitidas para cada NIIF o NIC de acuerdo al Plan de Cuentas de la compañía SUMIQUIMSA S A en todas las transacciones, saldos, ingresos, gastos y en sus inicios con estas Normas.

3.2.- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad en todo su dominio.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la entrega efectuada o por cobrar, neta de descuentos e impuestos.

3.3.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido que para este año no hay.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

3.4.- Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada en base a la aplicación de las disposiciones de la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno.

La depreciación anual se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10 por ciento
Equipos de Computación	33,33 por ciento
Vehículos	20%

3.5.- Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

De existir indicios de un posible deterioro del valor, se estimara y comparara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.6.- Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de importación los impuestos aduaneros y la venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

3.7.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.8.- Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, se cancelan normalmente cada quince días los días Viernes en la tarde dependiendo del tipo de proveedor sobre el que se ha realizado un convenio verbal tácito para estos créditos

3.9.- Efectivo y equivalentes de efectivo.

Se registrarán diariamente de acuerdo a si es ingreso de efectivo o desembolso de efectivo por pagos a importación o a proveedores de bienes y de servicios registrando dichas transacciones o flujos de efectivo en la cuentas que la empresa mantiene en el Banco del Pacifico y del Pichincha.

En esta cuenta se incluirán los valores por cheques o efectivos cancelados por los clientes o pagados a los proveedores, empleados o accionistas.

La política de la empresa también incluye la determinación de los saldos de esta cuenta ; en sus depósitos; pagos de cheques, notas de debito o crédito para que sean conciliados en el ciclo diario de la compañía utilizando las técnicas del programa contable que se utiliza para su registro

3.10.- Ganancias del ejercicio 2.013

Es el saldo de la utilidad gravable antes de impuesto menos el impuesto causado del ejercicio a repartirse como dividendos entre los dos accionistas en los porcentajes de sus acciones.

Para este año la GANANCIA NETA del periodo es de \$37,465.47 que representa en porcentaje UTILIDAD/VENTAS NETAS