

# POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 DE LA COMPAÑÍA VALTIMGNA S.A.

## 1. Información general

**VALTIMGNA S.A.** es una sociedad anónima radicada en el Ecuador y su domicilio principal centro del negocio es la ciudad de Guayaquil, calle Víctor Emilio Estrada 114 y Circunvalación Norte. Su actividad principal es la venta de Harina y Aceite de Pescado.

Inició sus actividades económicas el 16 de Marzo del 2009 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.

## 2. Bases de elaboración

La empresa **VALTIMGNA 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 al 31 de Diciembre del 2013.

Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en el punto 3.

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

## 3. Políticas contables

Son descritas a continuación del desglose de cada una de las cuentas de importe relevante que intervienen en los Estados Financieros del 2013

### 3.1.-Ingresos de actividades ordinarias

Ingreso de actividades ordinarias 2013	
USD.	
Ventas de bienes & Servicios	1.768.833,40

### 3.2. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos: 2013	
USA.	
Costos & Gastos del período	1.738.879,95

### 3.3.- Impuesto a las Renta

Año	2013
Impuesto a la Renta	7.325,66

En el 2012 se establece como anticipo de impuesto a la renta \$ 7.325,66 , valor que de acuerdo al Art. 79 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno se convierte en impuesto mínimo; ya que el impuesto causado sobre la tasa impositiva del 22% \$ 5.601,29 es menor al anticipo establecido en la declaración de impuesto a la renta 2012.

### 3.4.- Participación de Trabajadores

Año	2013
Participación de Trabajadores	4.493,02

La participación de trabajadores se calcula sobre las ganancias antes de impuestos, la tasa impositiva es del 15% según lo dispone el Código de Trabajo.

### 3.5.- Cuentas por Cobrar Clientes

Año	2013
Cuentas por Cobrar Clientes	60.385,00

La política de crédito a clientes es de 30 días plazo, con pagos anticipados del pedido. El 100% de la cartera corresponde al cliente Productora Marvivo S.A.

### 3.6.- Cuentas por Cobrar a Terceros

Año	2013
Cuentas por Cobrar a Terceros	73.046,22

### 3.7.- Retenciones Judiciales

Año	2013
Retenciones Judiciales IESS	12.726,32

Este saldo corresponde a valores retenidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por aportes que se encuentran en procesos judiciales de impugnación..

### 3.7.- Propiedad Planta & Equipo

Al 31 de diciembre de 2013 los activos fijos de la compañía están integrados de la siguiente forma:

	Año 2012	Adquisición	Disminución	Año 2013
MUEBLES Y ENSERES	922,01	-	-	922,01
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	885,00	3.992,58	-	4.877,58
VEHÍCULOS	24.500,00	-	-	24.500,00
INSTALACIONES	-	299,90	-	299,90
TOTAL ACTIVO FIJO	<u>26.307,01</u>	<u>4.292,48</u>	<u>-</u>	<u>30.599,49</u>
(-) Depreciaciones	-1.573,28	6.035,69	-	-7.608,97
<b>SALDO NETO DE ACTIVO FIJO</b>	<b>US\$ 24.733,73</b>			<b>22.990,52</b>

### 3.8.- Cuentas por pagar Proveedores

Año	2013
Cuentas por pagar proveedores	246.520,51

### 3.9.- Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 emitidas y pagadas en circulación.

### 3.10.-Efectivo y equivalentes de efectivo 2013

Año	2013
	\$ USD
Efectivo en Banco	\$ 6.029,39

#### 4.- 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.

#### 5.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 15 de Abril del 2014.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES

#### **Bases de elaboración**

Los estados financieros de la Compañía en todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos 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 **VALTIMGNA S.A.**

#### **Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de harina de pescado se reconoce una vez el cliente confirme el pedido y reciba la mercadería.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

#### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

#### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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

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

Muebles y Enseres & Instalaciones	10.00%
Equipo de Computo	33.00%
Vehículos	20.00%

### **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.

### **Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

### **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.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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.

### **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, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (USA.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluirán en otros gastos o en otros ingresos.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

Se registrarán diariamente de acuerdo a su ingreso o desembolso en la cuenta que la empresa mantiene en una entidad bancaria.

En esta 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 débito 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



VALDEZ CEVALLOS PATRICIA MARIA

C.I. 0905988259  
GERENTE GENERAL



TORRES VELIZ JOHANNA MERCEDES

RUC 1307416451001  
CONTADORA