

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN CORPORATIVA

La actividad principal de la Compañía es la Venta al por mayor y menor de Harina y Aceite de Pescado.

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil e inicio sus operaciones en el 2009. La dirección registrada de la compañía es en Cedros 202 y Todos los Santos, Edificio Cedros Center, Tercer Piso de la Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) vigente al 31 de diciembre de 2011 y aplicado de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos estados financieros.

a) Bases de preparación

Los estados financieros de la compañía, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional. Hasta el año 2010, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador.

b) Responsabilidad de la Administración

La información contenida en los estados financieros ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la NIIF para las PYMES emitida por el IASB. La Administración de la compañía, ha tomado conocimiento de la información contenida en los presentes estados financieros y sus notas y se declara responsable respecto de la veracidad de la información incorporada en ellos.

c) Estimaciones contables

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Administración de la Compañía para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos que se encuentran registrados en ellos.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- La vida útil de las propiedades, planta y equipos.
- La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- La estimación de incobrabilidad de cuentas por cobrar a clientes.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes.

d) Período cubierto

Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estados de Cambios en el Patrimonio, Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo.

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los beneficios a los empleados de largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos.

e) Unidad monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

f) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menor, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

g) **Inventarios**

Los inventarios se valorizan a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método del precio promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de ventas aplicables. El costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, aranceles de importación, impuestos no recuperables, el transporte, los costos de transformación y otros costos incurridos para darles la condición y ubicación necesarias.

h) **Propiedades, Planta y Equipos**

Corresponden principalmente a obras de infraestructura y equipos que se encuentran registrados a su costo histórico menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Estos elementos se registran inicialmente a su costo, que comprende su precio de compra, los derechos de importación y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operación. 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 lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisan y se ajustan, si corresponde, para reflejar las nuevas expectativas en cada cierre de ejercicio. La vida útil de los activos está definida en términos de la utilidad esperada por el uso de la compañía, considerando entre otros factores, el uso esperado del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial y las limitaciones para su uso. Las estimaciones sobre vidas útiles y valores residuales de los activos incluidos en Propiedades, planta y equipos son sustentadas en razonamientos técnicos.

Las vidas útiles estimadas para los bienes de Propiedades, planta y equipos son:

Edificios y mejoras en terrenos propios	50, 30 y 20
Edificios y mejoras en terrenos arrendados	10 - 15
Instalaciones en propiedades arrendadas	20 - 15
Equipos, letreros y signs	20, 10 y 8
Muebles y enseres	10
Vehículo	5
Equipos de Computación	3

La ganancia o pérdida generadas por la baja en cuentas de un elemento de Propiedades, planta y equipos se registrarán en los resultados del período en que se produzcan. La ganancia o pérdida se calcula como la diferencia entre el valor de la disposición y el importe neto en libros del elemento, en la fecha en que se produce la disposición.

i) **Deterioro del valor de los activos**

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable.

j) **Impuesto a la ganancia corriente y diferido**

Los pasivos o activos por impuestos corrientes se medirán por los importes que se espera pagar o recuperar usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada o que esté en proceso de aprobación terminada, en la fecha en que se informa.

k) **Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados son las contragrestaciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios. La entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.
- Como un gasto, o menor que una NIIF permita que el valor sea reconocido como parte del costo de un activo.

l) **Provisiones**

Las obligaciones existentes a la fecha del balance surgidas a consecuencia de sucesos pasados cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados, se registran en el balance como provisión por el valor actual del importe más probable que se estima que la Compañía tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

m) **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando el importe de los mismos se pueda medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y se cumplan las condiciones específicas para las actividades de la compañía.

i) Ingresos ordinarios
Los ingresos ordinarios derivados de la prestación de los servicios se reconocen cuando pueden ser estimados fiablemente y en función del grado de realización de la prestación del servicio o realización de la transacción a la fecha del balance.

ii) Ingresos por intereses
Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. Cuando un préstamo o una cuenta a cobrar sufre pérdida por deterioro del valor, reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, que se calcula en función de los flujos futuros de efectivo estimados descontados al tipo de interés efectivo original del instrumento, y continúa actualizando la cuenta a cobrar como un ingreso por intereses. Los ingresos por intereses de préstamos que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor se reconocen usando el tipo de interés efectivo original.

n) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos de operación se registran cuando se reciben los bienes y servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

3. PRIMERA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Como parte del proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en el Ecuador, en cumplimiento con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, de acuerdo a la Resolución No. 08-G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, y Resolución No. SC-Q-13-CPAIFRS-11 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año, ha requerido a las Compañías y a los entes sujetos y regulados por la mencionada Superintendencia que adoptan las NIIF a partir del 1 enero de 2010.

Los estados financieros, se han preparado de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). En la preparación de estos estados financieros bajo NIIF para las PYMES.

De acuerdo con la NIIF 1, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

3.1 Reconciliación del estado de flujo de efectivo

La adopción de la NIIF para las PYMES no tuvo efectos en los flujos de efectivo de la compañía durante el periodo de transición.

3.2 Notas a la reconciliación del estado de situación financiera y estados de resultados integral

Saldo inicial. Los saldos iniciales se derivan de los estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador. La NIIF para las PYMES incorpora las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos de los respectivos Comités de Interpretaciones (SIC y CINIIF).

4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS

La aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectan los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, presentados en los estados financieros. La administración necesariamente efectuara juicios y estimaciones que tendrán un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF para las PYMES.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos años, lo que se realizaría, en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

- a) Vida útil de propiedad, planta y equipo
- b) Impuestos
- c) Obligaciones por beneficios a los empleados
- d) Provisiones

5. DETALLE DE CUENTAS DE ACTIVOS

Caja - Bancos	\$1124.60
Cientes	\$2821.65
Anticipos	\$1238757.25
Créditos Fiscales	\$32053.72
Inventarios	\$174795.23
Activo fijo y depreciación	\$59127.26
Depreciación A/F	[-] \$26607.65
Inversiones en Subsidiarias	\$799.00

6. DETALLE DE CUENTAS DE PASIVO

Proveedores	\$520932.82
Tarjetas de crédito	\$5118.67
Nóminas por pagar	\$9213.13
Beneficios de Ley	\$10715.91
Participación	\$1271.68
Obligaciones IESS	\$4937.29
Obligaciones SRI	\$65057.70
Préstamos bancarios	\$11332.59
Préstamos	\$424167.22
Anticipos de clientes	\$6616.54
Otras obligaciones	\$1735.90

7. DETALLE DE CUENTAS DE PATRIMONIO

Capital social	\$800.00
Aportes para futuras capital	\$72861.03
Reserva de capital	\$86.11
Utilidades no distribuidas	\$347829.84
Utilidad del ejercicio	\$191.27

8. DETALLE DE CUENTAS DE INGRESOS

Ventas Ordinarias	\$859770.47
Ingresos por RG	\$480.00

9. DETALLE DE CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

Costos de Venta	\$591296.06
Gastos	\$260486.57

10. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

Participación trabajadores	\$1271.68
Impuesto a la Renta	\$7014.89

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.


Sra. Patricia Valdez Cevallos
Gerente General