

**GIORNALE S.A.**

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**

**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012**

GIORNALE S.A. es una sociedad que se constituyó el 07 de Diciembre de 2011, el domicilio de su sede social es en la av. Pajonal y Juan Palomino, Urbanización La Rivera lote 5 y el centro de actividad operativa e instalaciones de la empresa es: Estero El Bravito, en la Parroquia Jambelí, Cantón Santa Rosa en la Provincia de El Oro, su actividad principal es la cría, cultivo y comercialización de camarón, la actividad económica comenzó a desarrollarse el 07 de Mayo de 2012, por lo que no es posible presentar un informe comparativo.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en Dólares Americanos, que es la moneda vigente en nuestro país Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

**Prestamos de Accionistas**

Los pagos por actividades de operación e inversión fueron financiados directamente por el presidente de la compañía Sra. María Luisa Ojeda Sotomayor por lo que a fin de periodo se le adeuda un total de US\$ 63,678.55

**Compra de propiedades planta y equipo**

|                     |      | <b>C.HIST.</b>  | <b>Dep. Acum.</b> | <b>V.Libros</b> |
|---------------------|------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Muebles y Enseres   | US\$ | 2,635.55        | 263.56            | 2,371.99        |
| Maquinaria y Equipo |      | 776.79          | 69.91             | 706.88          |
| Barcazas            |      | <u>1,190.00</u> | <u>59.50</u>      | <u>1,130.50</u> |
|                     |      | 4,602.34        | 392.97            | 4,209.37        |

Muebles y enseres compuesto artículos para personal de la camaronera; Maquinaria y Equipo compuesto por generador de luz y bomba eléctrica para camaronera; Barcazas para uso en la actividad de siembra, mantenimiento y cultivo del camarón.

### **Ingreso de Actividades Ordinarias**

|                  | Libras  | precio prom. | Total Vtas. |
|------------------|---------|--------------|-------------|
| Venta de Camarón | 145,180 | 1.61         | \$ 233,566  |

### **Ganancia antes de Impuestos**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

|                                   |                  |
|-----------------------------------|------------------|
| Costo de inventario               | 131,991.98       |
| Mano de Obra Directa              | 15,673.84        |
| Mano de Obra Indirecta            | 1,806.00         |
| Otros Costos Indirectos           | 52,602.16        |
| Gastos de Administración y ventas | <u>13,206.84</u> |
| Utilidad Antes de Impuestos       | 11,285.18        |

### **Inventarios**

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| Materias Primas (Balanceado) | 73,000.00 |
|------------------------------|-----------|

### **Políticas Contables**

El Ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entrega los bienes.

El gasto por impuesto 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 acumulado.

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

|  |     |       |
|--|-----|-------|
| Inmuebles (excepto) terrenos, naves, aeronaves, barcazas y similares | 5%  | anual |
| Instalaciones, Maquinarias, equipos y muebles                        | 10% | "     |
| Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil             | 20% | "     |
| Equipo de Cómputo y software   | 33% | "     |



Lic. Oscar Romero F.  
CONTADOR  
REG. 22320 C.C.O.