

COMPAÑÍA TORRICHELY S.A..

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMPAÑÍA TORRICHELY S.A.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 09 de agosto del 2012, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Primera del cantón Arenillas con fecha 29 de agosto del 2012.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a la comercialización de camarón.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 29 de agosto del 2012.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Guayas y Malecón del río de la ciudad de Santa Rosa.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Santa Rosa con RUC 0791760283001.

FORMA LEGAL: Sociedad Anónima

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y SOCIETARIA: La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa, en base a su organigrama estructural.

LA COMPOSICION DE LA PARTICIPACION:

El capital social está compuesto por; 10.000 participaciones de US\$ 1,00 cada una, en los porcentajes de participación de cada socio

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros con Normas "PYMES".

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General

- De acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2013.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- Monto de activos inferiores a 4 millones
 - Ventas brutas inferiores a 5 millones
 - Menos de 200 trabajadores
- Políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
 - La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
 - Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

2.6. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se contabilizan en efectivo y equivalentes de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles

3.2 Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad o persona; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros de otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la empresa, tales como depósitos a plazo, derechos de cobro, saldos por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

a) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo después de su reconocimiento inicial y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado, en el caso que aplique.

b) 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 los 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.

3.3 Inventarios

Los inventarios son suministros que la empresa posee para ser utilizado al momento de ser necesario como es el caso de las ventas que se necesita para colocar el, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos.

“El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta, de igual, al cierre de cada ejercicio económico se analizara los ítems dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro, en el presente ejercicio no hay registro contable de Deterioro de inventarios

3.4 Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición, se incluirá los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se utilizaran por más de un periodo, el costo es valorado mediante la factura de compra al proveedor y son utilizados por la empresa

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias, no aplica valor residual a los equipos de cómputo. Pon cuanto sufren mayor deterioro.

3.5 Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluara 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 ventas.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evaluara los suministro dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

3.6 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado y es la política de la empresa, lo cual implica que no hay interés implícito en las cuentas por pagar

3.7 Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registraran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrados en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas, en esta cuenta se contabilizaran los sobregiros bancarios, cuando aplique Efectivo.

3.8 Impuesto a las Ganancias

El impuesto causado se determina de la base gravable el 22% para el ejercicio para el ejercicio 2013, el impuesto por pagar se establece del impuesto causado menos los créditos tributarios que tiene derecho la empresa que comprenden; Retenciones del Impuesto del año corriente, anticipos pagados en el ejercicio anterior, créditos tributarios a favor de años anteriores.

El anticipo del impuesto a la renta, es el impuesto mínimo a pagar en el siguiente año fiscal, declarado por la empresa en el formulario 101 del impuesto a la renta. En los primeros año la empresa de acuerdo al código de la Producción I Art. 41, por tratarse de nueva empresa.

3.9 Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable, la Gerencia estima que no hay eventos futuros que afecten económicamente a la empresa

3.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones y en cumplimiento con la norma Tributaria

3.11 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.12 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.13 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.14 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4 GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por la empresa.*
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.*
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.*

5 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la presentación de estos estados financieros no tenemos conocimiento de hechos y eventos que puedan afectar la presentación razonable de los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012.

ACTIVOS CORRIENTES--ACTIVIDAD DE OPERACIÓN				
6.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	Se refiere al siguiente detalle:		dic-12	dic-13
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
		Caja General	3.473,78	15.914,01
		Subtotal Caja	3.473,78	15.914,01
		BANCOS LOCALES		
		Banco Machala	3.812,16	(6.687,22)
		Subtotal Bancos e Inversiones	3.812,16	(6.687,22)
	10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	7.285,94	9.226,79
7.	INVENTARIOS			
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	1010312	Otros Inventarios	2.913,80	4.012,02
	10103	TOTAL INVENTARIOS	2.913,80	4.012,02
8.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	0		dic-12	dic-13
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	-	7,61
	10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-	7,61
ACTIVOS NO CORRIENTES- ACTIVIDAD DE INVERSION				
9.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	Código	DETALLE	VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS) VALOR US\$
	1020108	Equipo de Computación	800,00	- 800,00
		Total Costo Propiedad, planta y equipo	800,00	- 800,00
	1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(22,22)	(266,67) (288,89)
	10201	Total Depreciación Acumulada	(22,22)	(266,67) (288,89)
	10201	NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)	777,78	(266,67) 511,11
PASIVO CORRIENTE- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
PASIVO CORRIENTE				
10.	20105	PROVISIONES		
	Se refiere al siguiente detalle:		2012	2012
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	2010501	Provisiones locales	311,18	1.112,32
	20105	TOTAL PROVISIONES	311,18	1.112,32
11.	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	2010701	Con la Administración Tributaria	64,00	111,54
	2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar(PUEDE INGRESAR MANUAL)	69,65	78,02
	2010703	Obligaciones con el IESS	246,07	188,48
	2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio(PUEDE INGRESAR MANUAL)	53,44	59,93
	20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	433,16	437,97
12.	20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
			2012	2013
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	20113	Otras cuentas por pagar		1.712,50
	20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	-	1.712,50
PASIVO NO CORRIENTE---ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO				

CUENTAS DEL PATRIMONIO---FINANCIAMIENTO				
13.	301	CAPITAL SOCIAL		
	0		2012	2013
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	30101	Capital Suscrito o asignado	10.000,00	10.000,00
	30101	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	10.000,00	10.000,00
14.	RESERVAS			
	Se refiere al siguiente detalle:		2012	2013
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	30401	Reserva Legal	-	23,32
	304	TOTAL RESERVAS	-	23,32
	La Ley de Compañías, requiere que por lo menos el 10% de su utilidad líquida anual sea apropiada			
	RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de compañías,			
15.	RESULTADOS ACUMULADOS			
	Se refiere al siguiente detalle:		2012	2013
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	30601	Ganancias acumulados		209,86
	306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	-	209,86
16.	307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
	Se refiere al siguiente detalle:		2012	2013
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
		RESULTADOS DEL EJERCICIO		
	30701	Ganancias Neta del Periodo	233,18	261,56
	307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	233,18	261,56
	CUENTAS DE INGRESO- COSTOS Y GASTOS-ACTIVIDAD DE OPERACIÓN			
17.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	0		2012	2013
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	4101	Ventas de Bienes	5.075,00	107.135,10
	41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.075,00	107.135,10
18.	OTROS INGRESOS			
	Es el siguiente detalle		2012	2013
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	4302	Intereses Financieros	51,30	
	43	TOTAL OTROS INGRESOS	51,30	-
19.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION			
	Se refiere al siguiente detalle:		2012	2013
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
	510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	0,00	83.963,63
	51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	-	83.963,63
20.	GASTOS DE ADMINISTRACION			
	Se refiere al siguiente detalle:		2012	2013
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	2.084,00	11.317,12
	520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	253,22	1.521,01
	520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	389,47	2.127,44
	520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	248,22	1.333,32
	520209	Arrendamiento operativo	800,00	4.800,00
	520220	Impuestos, Contribuciones y otros	120,00	1.023,86
	520221	Depreciaciones:		
	52022101	Propiedades, planta y equipo	22,22	266,67
		Subtotal Gastos de Administración	3.917,13	22.389,42

21.	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>			
	<i>Se refiere al siguiente detalle:</i>		2012	2013
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	520302	Comisiones	3,45	27,25
	520305	Otros Gastos Financieros	7,50	16,83
	5203	Total Gastos Financieros	10,95	44,08
22.	5204	<u>OTROS GASTOS</u>		
	<i>Se refiere al siguiente detalle:</i>		2012	2013
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	520402	Otros Gastos	841,95	338,46
		TOTAL OTROS GASTOS	841,95	338,46
23.	<u>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</u>			
	<i>Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)</i>		2012	2013
	Casillero SRI	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	801	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	356,27	399,51
	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	(53,44)	(59,93)
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales		15,05
	819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos----->	302,83	354,63
	839	Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)	(69,65)	(78,02)
		GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	233,18	261,56



Ing. Guadalupe Vega I.
Contadora