TORRICHELY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBREE DE 2018 Y 2017
Expresados en dólares

1. **OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**
2. **TORRICHELY S.A.** Fue constituida el 29 de agosto del 2012, en la provincia de El Oro cantón Arenillas, e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de agosto del 2012. Su actividad principal es la comercialización de camarón. Su domicilio social y la actividad principal es realizada en la ciudad de Huaquillas.

   Los principales clientes de TORRICHELY S.A. son Comercializadora Lady Xiomi S.A.

3. **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

- **Base de presentación.-** Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).
- **Moneda de Presentación.-** Los registros contables de la compañía se llevan en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se mencionan a continuación:

3.1. Estimaciones efectuada por la Gerencia:

La presentación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con NIIF para Pymes requiere que la gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos sucesos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

3.2. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

3.3. Activos Financieros y Pasivos Financieros

2.3.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir efectivo.

Los activos a ser adquirido como resultado de un compromiso en firme de vender bienes y servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activo financiero es el siguiente:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses.

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de TORRICHELY S. A. es de hasta 15 días.

2.3.2. Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito n superan los 60 días.

Documento y Cuentas por Pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago por los bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

3.4. Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, están conformados por camarón en cola.

De acuerdo a la NIC 2 de Inventario se valoran al valor neto de realización, esto es el pecio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el coto del activo biológico todo los costos de copra, costo e transformación y otros costos incurridos para darle su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo e los cosos a los valores que se espere recuperar de su venta.

- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base del ítem, en la medida que sea práctico.

3.5. Servicios y Otros Pagos Anticipados

Se registran los costos y gastos desembolsados anticipadamente por el suministro del servicio y se devengan durante el periodo que se reciben los mismos. Los costos y gastos correspondientes a seguros se devengan de acuerdo al plazo de la póliza.

3.6. Maquinarias, Mobiliario y Equipo

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

L a compañía TORRICHELY S.A. Optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades planta y equipo se registrará por su corto menos depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo e adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Propiedad, Planta y Equipo	Políticas de Capitalización	Años
Maquinarias y Equipos	Más de US $ 500	10 años
Muebles y Enseres	Más de US $ 500	10 años
Vehículos	Más de US $ 700	5 años
Equipo de Computación	Más de US $ 500	3 años

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método el periodo de la depreciación sea consistente con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

2.7 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivo financiero al valor razonable con cambio en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su coto, netos de los costos que se hayan incurridos en la transacción. Posteriormente, se miden a su coto amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del rembolso, se reconoce en el estado de resultado durante la vida de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

2.8 Provisiones por Beneficios a Empleado

Según la NIC 19 los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se vengan independientemente del momento el pago.

Se Según el Art. 184 del Código de Trabajo se establece que se pagara la bonificación de desahucio en todo los casos en los cuales Las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169. La empresa reconoce los beneficios de bonificación por desahucio cuando el empleado se desvincule de la compañía mediante acta de finiquito

La Compañía mantiene política reconocer la provisión por jubilación patronal para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la

provisión de los empleados mayores de 10 años es inmaterial, la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectara significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

2.9. Participación trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.10. Impuestos: Impuesto a la renta corriente

Los ingresos gravables obtenidos por las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicara la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será el 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o régimen de menor imposición con una participación directa, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o del que corresponda a la naturaleza de la sociedad

Impuestos Diferidos

La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

Diferencia temporarias imponibles

De acuerdo a la NIC 12 inciso 16, establece que todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su importe en libro se recuperara, en forma de beneficio económico, que la entidad recibirá en periodos futuros. Cuando el importe en libros del activo exceda a su base fiscal, el importe de los beneficios económicos imponibles excederá al importe fiscalmente deducible de este activo. Esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los correspondientes impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuesto diferido. A medida que la entidad recupera en importe en libros del activo, la diferencia temporaria deducible irá revirtiendo y, por tanto, la entidad tendrá una ganancia imponible. Esto hace probable que los beneficios económicos salgan de la entidad en forma y pagos de impuestos.

Diferencia temporarias deducibles

De acuerdo a la NIC 12 inciso 24, se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La norma tributaria establecen el Régimen Tributario Interno en su artículo imnumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuesto diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto

realizable de inventarios, pérdida esperadas en contratos de construcción (N/A) depreciación por costos de desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa propiedad planta y equipo, medición de activo biológicos, amortización de perdidas tributaria, créditos tributarios no utilizados.

2.11. Reserva legal

De acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad anónima debe apropiar el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones de los productos se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de TORRICHELY S,A, son derivados principalmente de la comercialización del camarón.

2.13. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

2.14. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.15. Uso de estimaciones y supuestos significativos

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones.

Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados fínanles podrán diferir de las estimaciones incluidas en los

Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en ls políticas contables y/o las notas de los Estados Financieros.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el movimiento de efectivo y equivalentes al efectivo se resume a continuación:

	2018	**2017**
	US$ dólares	
Caja	5.377,93	1.595,25
Bancos		
Machala S.A	12.185,78	12.154,49
	17.563,71	**13.680,44**

Por los años 2018 y 2017 el efectivo disponible es producto de las actividades del giro del negocio, el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación fue de US$ 13.680,44 y US$ 17.563,61 respectivamente.

5. ACTIVOS FINANCIEROS, netos

Al 31 de diciembre el 2018 y 2017 el saldo es el siguiente:

		2018	**2017**
		US$ dólares	
Documentos y cuenta por cobrar clientes Relacionados que no generan intereses	(a)	201.021,09	408.200,61

6. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo es el siguiente:

	2018	**2017**
	US$ dólares	
Provisión para cuentas Incobrables:	4.082,01	4.082,01

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo es el siguiente:

	2018	**2017**
	US$ dólares	
Primas de Seguro Pagadas por Anticipados	881,44	992,84
Anticipos a Proveedores	23.600,00	0
	24.481,44	**992,84**

8. PROPIEDAD, PLANTTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad, Planta y Equipo es el siguiente:

	2018	**2017**
	US$ dólares	
Maquinaria y Equipo	900,00	900,00
Construcciones en curso	418.748,71	75.137,45
Muebles y Enseres	2.996,17	0
Depreciación Acumulada de Propiedad		

Planta y Equipo	(154,04)	(13,50)
	422.490,84	**76.023,95**

La Construcción en Curso se encuentra en un 90% de avance, se espera concluir con la construcción para mejorar el desempeño de las actividades comerciales.

PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, los pasivos financieros se Resumen a Continuación:

	2018	**2017**
	US$ dólares	
Cuentas y Documentos por Pagar locales	354.156,67	245.373,61

a) Proveedores locales corresponde principalmente a cuentas por pagar por la compra de insumos.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las otras obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	2018	**2017**
	US$ dólares	
a) Con la Administración Tributaria	2.491,84	1.430,99
b) Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes	18.177,31	11.173,76
b) Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	2.359,24	3.351,35
c) Con el IESS	464,88	287,48
d) Beneficios de ley a empleados	514,76	142,30
e) 15% Participación Trabajadores por Pagar	6.143,44	6.066,64

a) Un resumen de las obligaciones con la Administración Tributaria corresponde a las retenciones efectuadas el 1, 2, 10% de Impuesto a la Renta y de retenciones del 30, 70 y 100% de Impuesto del IVA retenido.
b) De acuerdo a las Leyes Tributarias vigente, la compañía corresponde al impuesto causado del periodo 2018 impuesto caudado es de $8.703,27, de los cuales se ha cancelado con crédito tributario por retenciones recibidas.
c) Corresponde a las aportaciones del Seguro Social como son Aporte Patronal e individua
d) Los beneficios de Ley son de las provisiones del Décimo Tercero, décimo cuarto, vacaciones y fondo de reserva.
e) De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la compañía debe estimar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartir entre sus trabajadores

10. PATRIMONIO NETO

Capital

Está representada por 46.000,00 acciones ordinarias y nominativas de US$ 1,00 cada una.

	2018 N° De Acciones	Valor nomina	Participación en US$ %
Gerardo Pintado Briceño	45.500,00		98,91%
Kerly Pintado León	500,00		1,09%

11. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDNARIAS

Los Ingresos al 31 de Diciembre 2017 y 2016 fueron como sigue:

	2018 US$ dólares	2017
Ventas de camarón	2.280.299,28	1.147.127,56

El principal cliente en la venta de camarón es Comercializadora Lady Xiomi S.A. existiendo un incremento del 110% en las ventas.

12. COSTO DE VENTA Y PRODDUCCION

	2018 us$ dólares	2017
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
Costo de venta y producción	2.164.733,67	1.076.013,45
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
Gastos de ventas	31,92	29,26
Gastos de Administración	60.138,52	28.947,39
Otros Gastos	-	6,93
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	60.170,44	28.983,58
GASTOS FINANCIEROS		
Intereses, comisiones de Operaciones Financieras	14.438,93	1.693,17
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	14.438,93	1.693,17
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	40.956,24	40.444,29
15% Participación a Trabajadores	- 6.143,44	- 6.066,64
Ganancia (Perdida) antes de Impuestos	34.812,80	34.384,58
Impuesto a la Renta	- 8.703,27	- 7.564,61
Utilidad Neta	***23.49,.58***	***26.813,04***

14. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros 30 de marzo del 2019, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

17. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la gerencia los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones

---

Guadalupe Vega Izquierdo
Contador