

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.**

---

**1. OPERACIONES**

**TORVICMOSRA S.A.**, Se constituyó mediante escritura pública el 16 de enero del 2016 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador, la fecha de inicio de actividades es el 7 de febrero del 2017.- La actividad principal de La Compañía es dedicarse a la importación y venta de equipos, repuestos acuícolas de manera nacional e internacional y productos relacionados, pudiendo para el efecto comprar y vender a personas naturales y jurídicas. El plazo de esta sociedad es de cien años contados a partir de la fecha de inscripción de su escritura de constitución en el Registro Mercantil.

La contabilidad y la presentación de los estados financieros de La Compañía, se expresa en dólares americanos, por cuanto se incorporó desde el año 2000 el dólar de los Estados Unidos de Norte América como la moneda oficial en la República del Ecuador. La Compañía no es contribuyente especial. Los estados financieros de la compañía **TORVICMOSRA S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 se aprobaron para su emisión por la Administración de la Compañía, el día 27 de marzo del 2018.

**2. BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

**2.1 Bases de preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto que la Compañía ha adoptado las nuevas NIIF y NIC's revisadas que son obligatorias para periodos que se inician a partir del 1 de enero de 2017, sin embargo, debido a la estructura de la Compañía y la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no tuvo un efecto significativo en su posición financiera y resultados de los estados financieros de la Compañía.

**2.2 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

### 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

#### a. Efectivo en caja y bancos.-

El efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos bancarios y en caja. Estas partidas se presentan al costo y no están sujetas a un riesgo significativo de cambio en su valor.

#### b. Instrumentos financieros.-

##### I. Activos financieros

###### Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros al momento de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, reevalúa esta determinación al final de cada año.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar comerciales.

##### II. Pasivos financieros

###### Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, se reconocen netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones financieras y proveedores y otras cuentas por pagar. Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones con la adquisición del financiamiento.

#### c. Propiedades, planta y equipo

- Las propiedades, planta y equipos de la compañía se componen de terrenos, edificios, instalaciones, maquinarias, vehículos, equipos, muebles, enseres, equipos de computación y equipo de comunicación.

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan por su costo histórico menos su correspondiente depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición y construcción de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

Los terrenos no se amortizan. La amortización se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el coste de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

• Edificios	20 años
• Instalaciones	10 años
• Maquinaria y equipos	10 años
• Embarcaciones, Naves, Aeronaves	20 años
• Vehículos	5 años
• Mobiliario, enseres y equipos de comunicaciones	10 años
• Equipo de computación y software	3 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. La compañía ha determinado un valor residual cero para sus Propiedades, planta y equipos.

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras (pérdidas)/ganancias - netas".

#### 4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017, el dinero de libre disponibilidad de la Compañía consistía en: valores en bancos locales de la Compañía por US\$ 25,796.13

#### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, los impuestos corrientes se desglosan de la siguientes manera en créditos tributarios a favor de la compañía:

##### Activos por Impuestos Corrientes

Crédito Tributario IVA	11.122,48
Crédito Tributario IR	236,98
<b>Total Activos por Impuestos Corriente</b>	<b>11.359,46</b>

#### 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios corresponden a productos terminados destinados para la comercialización que son:

##### Inventarios

Producto Terminado	119.837,70
Inventarios en Transito	6.563,75
<b>Total Inventarios</b>	<b>126.401,45</b>

## 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 se desglosa de la siguiente manera

<b>Cuentas y Documentos por Pagar Corriente</b>	
Proveedores Locales	3,869.24
Otras Obligaciones Corrientes	82.54
<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>3,951.78</b>

## 8. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de los pasivos no corrientes consistían en US\$ US\$ 142,329.21

## 9. PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2017 el Capital Social de la Compañía es de **US \$ 20.000,00**; la composición del Capital social es de:

Borbor Peters Sebastian Daniel	12.000,00
Nicola Arteaga Luis Rafael	7.999,00
Ramos Villacis Víctor Emilio	1,00
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>20.000,00</b>

## 10. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la renta para el año 2017, se realizó el cálculo de acuerdo a la conciliación tributaria en base al 22% sobre la utilidad después del 15% para los trabajadores.

<b>Utilidad Contable</b>	<b>333,25</b>
(-) 15% Participación a Trabajadores	0,00
(+) Gastos no deducibles locales	0,13
<b>Base Imponible para el cálculo del Impuesto en la Renta</b>	<b>333,38</b>
Impuesto a la renta causado	73,34
(-) Anticipo calculado para el presente ejercicio	0,00
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	73,34
(+) Saldo del anticipo Pendiente de Pago	0,00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	-310,32
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	0,00
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>-236,98</b>

## 11. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de presentación de los estados financieros es el 18 de abril del 2018; no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía no tiene un efecto importante sobre los estados financieros; y, del cual se cumplió oportunamente; los describe a continuación:

Anexo de Relación de Dependencia  
Anexo de Accionistas  
Anexo Transaccional Simplificado



---

**REPRESENTANTE GENERAL**  
**Nombre:** Sebastián Borbor Peters  
**CI/RUC :** 0915682777



---

**CONTADOR**  
**Nombre:** María Luisa Herrera  
**RUC :** 0907648661001