

INGESIGSA S.A.

RUC: 0992569557001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2012, las normas internacionales de información financiera (NIIF).

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES.

Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF):

Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2012, han sido preparados sobre la base a las NIIFs, considerando el periodo de transición.

En adelante se espera dar el cumplimiento correspondiente basándonos en las siguientes políticas contables:

ANTECEDENTES:

INGESIGSA S.A., Tiene como actividad económica principal la Explotación de Criaderos de Camarón.

ESTADOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

INGESIGSA S.A. según lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- *Estado de Situación Financiera*
- *Estado de Resultado Integral*
- *Estado de Flujo de Efectivo Método Directo*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio*

- Conciliación del Estado de Situación Financiera
- Conciliación del Resultado Integral
- Conciliación del Patrimonio Neto
- Conciliación de Estado de Flujo de Efectivo

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se detallan las cuentas que intervinieron en la elaboración de estos Informes.

CAJA.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de las ventas y recaudaciones de las ventas a crédito.

CUENTAS POR COBRAR.- Las cuentas y documentos por cobrar son Activos financieros, en el caso de INGESIGSA S.A. la política de crédito es de 30 días. El riesgo de crédito se considera bajo.

CUENTAS POR PAGAR.- Deuda con proveedores y con Instituciones financieras.

COSTOS.- En este caso el costo es el precio de compra del producto y a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

INGRESOS.- Provenientes de la venta y otros ingresos ordinarios.

La Compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel

CONTROL INTERNO

- Toda compra se registra con orden pago y esta se da de baja con cheque
- Todas las compras deben tener factura con sus respectiva retención
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal

NOTAS:

Basándose en la sección 35 que trata de la Adopción por primera vez de las NIIFs para PYMES, se realizan asientos de ajuste de APORTE IESS POR PAGAR para el año 2010 Y

2011; ajuste de RESERVA LEGAL para el año 2010; y ajuste de IMPUESTO A LA RENTA para el año 2011.

AÑO 2010

	1		
Resultados Acumulados	_____	82,74	
Aporte IESS por pagar			82,74
	2		
Resultados Acumulados	_____	343,44	
Reserva Legal			343,44

AÑO 2011

	1		
Aporte IESS por pagar	_____	82,74	
Resultado Acumulado Gastos			82,74
	2		
Gastos Impuesto Según LRTI Anticipo Mayor Es Impuesto	_____	2095,03	
Cuentas por Pagar Accionistas			1011,42
Crédito Tributario IR			1083,61

NOTA: Se realiza Provisión de aporte al IESS, que queda pendiente al cierre del ejercicio 2010 y que es cancelado en el ejercicio 2011, por lo que en este período se realiza contrasiento.

NOTA: Se realiza ajuste de Reserva Legal por el 5 % del valor total de las utilidades retenidas.

NOTA: Se realiza ajuste de Impuesto a la Renta, ya que para el período el anticipo fue mayor que el impuesto causado, razón por la que se carga al Crédito Tributario IR y el saldo por pagar accionistas.

DETALLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTAS POR COBRAR

Cientes	\$ 25,081.95
---------	--------------

CREDITO TRIBUTARIO

Crédito Tributario IVA \$ 10,764.18

PAGOS ANTICIPADOS

Pagos Anticipados \$ 25,415.96

CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por Pagar, por clasificación principal es como sigue:

Proveedores de Mercadería \$ 11,397.21

Instituciones Financieras \$ 48,971.27

Otras cuentas por pagar corrientes \$ 20,352.86

TOTAL \$ 80,721.34

NOTAS:

a) Cuentas por Cobrar

Saldo de las cuentas de años anteriores, ya que para éste no hubieron ventas.

b) Crédito Tributario

Se mantiene solo el de IVA, ya que el de IR se vio afectado por el ajuste de Anticipo mayor a impuesto causado.

c) Pagos Anticipados

Saldo de años anteriores, pues en este período no hubo movimiento.

d) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar están, el saldo por pagar a los proveedores de mercadería, Instituciones financieras a corto y largo plazo, y otras deudas a corto plazo.

2) ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

El detalle del Estado de Resultados Integral al 31 de Diciembre del 2012 es el Siguiete

INGRESOS	\$ 0.00
GASTOS	\$ 3,975.37
Pérdida operacional	\$ - 3,975.37
Imp. A la Renta	\$ - 614.04
Pérdida Neta del ejercicio	\$ - 4,589.41

NOTAS:

a) Gastos financieros

Al no tener actividad en este período solo se consideran los gastos por intereses pagados en este año y otros gastos.

b) Impuesto a la Renta

En este caso se considera el anticipo calculado en el período anterior y que se pagó en este ejercicio fiscal.

3) ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 POR EL METODO DIRECTO

Cobros por actividades de Operación	\$ 60,812.71
Pagos por actividades de Operación	\$ - 61,229.73
Disminución neta de efectivo	\$ - 417.02
Efectivo y sus Equiv. al Inicio del ejercicio	\$ 417.02
Efectivo y sus Equivalentes al Final del Ejercicio	\$ 0.00

NOTAS:

a) Gastos financieros

Las únicas variaciones en el flujo se deben a los cambios en cuentas por cobrar y por pagar, incluidas las de Instituciones Financieras.

4) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Saldo Final \$ 800.00

RESERVA LEGAL

Saldo Final \$ 343.44

PERDIDAS ACUMULADAS

Saldo Final \$ - 13574.81

RESULTADO ACUMULADO ADOPCION NIIF

Saldo Final \$ - 2,438.47

PERDIDA DEL PERIODO

Pérdida Neta del Ejercicio \$ - 4,589.41

***Total del Patrimonio al Final del Ejercicio* \$ - 14,459.25**

NOTAS:

a) Resultados Acumulados Adopción NIIFs

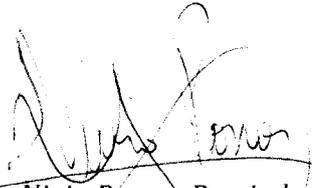
Se considera el valor de la Reserva Legal que debe ser restado a los resultados acumulados y del Impuesto a la Renta a pagar, valores reales que se detallan en los ajustes 2010 y 2011 respectivamente.

NOTAS A LAS CONCILIACIONES DE NEC A NIIF DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- a) *Para realizar la respectiva conciliación del Estado de Situación Financiera, se considera como Inicio del período de Transición el Balance Nec 2010 y como final del Período Balance Nec 2011; luego se procede a realizar los respectivos ajustes, detallados anteriormente.*
- b) *Se considera en el Patrimonio el ajuste del Impuesto a la Renta, que se carga a Adopción a NIIF.*
- c) *Para la variación de flujo de efectivo, se considera los años 2010 y 2011, con los respectivos ajustes, en este caso variación Crédito Tributario y Cuentas por Pagar.*
- d) *En el Estado de Cambios en el Patrimonio, para el inicio del período d transición se toma en cuenta los ajustes por Reserva Legal e IESS por Pagar 2010, y para el final del período de transición se considera el resultado acumulado 2010 y 2011, es decir los ajustes antes mencionados y el de Impuesto a la Renta.*

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIERO

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y su emisión ha sido autorizada el 22 de marzo del 2013.


Ing. Nivia Porras Preciado

RUC# 0702309691001

CONTADORA

REGISTRO # 25218