

RUBCONSTRUC S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1.- INFORMACION GENERAL

La compañía RUBCONSTRUC S.A. fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 27 de Mayo del 2013. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia del Guayas en la Ciudad de Guayaquil, Cda. Puerto Azul calle Matilde Amador S/N y María Solís de Salazar Edificio Torres del Edén Piso 6 Oficina 106 B vía a la Costa diagonal al C.C Piazza Blue. Su actividad principal es la de venta al por mayor y menor de camarón, caracol y otras especies acuáticas

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF PARA PYMES requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Base de presentación

Los estados financieros fueron preparados en base a los requerimientos de NIIF PARA PYMES

Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

RUBCONSTRUC S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce sus ingresos por la venta al por mayor y menor de camarón, caracol y otras especies acuáticas, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las Actividades Realizadas en la compañía se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Propiedades, Planta y Equipo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son líneas de activos de clases separadas:

- Terrenos y edificios;
- Vehículos de motor;
- Mobiliario y enseres y
- Equipo de oficina.

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:

RUBCONSTRUC S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Instalaciones	10%
Vehículo	20%
Equipos de computación	33%

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inventarios, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

RUBCONSTRUC S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2º, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

Provisión para Impuesto a la Renta

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Para el año 2014, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2014:

	<u>Saldos al 31-12-2013</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-12-2014</u>
		(Expresado en US Dólares)		
Bancos	1.050,00	-	282,08	1.332,08
Total:	1.050,00	-	282,08	1.332,08

Corresponde al efectivo disponible en los estados de cuentas bancarias y conciliaciones respectivas.

RUBCONSTRUC S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2014:

	<u>Saldos al 31-12- 2013</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-12- 2014</u>
			(Expresado en US Dólares)	
Cientes locales (1)	600,00	-	24.317,18	24.917,18
Total:	600,00	-	24.317,18	24.917,18

1. Están representados por facturas de clientes cuya recuperación es entre 15 y 30 días. La compañía no requiere la aplicación de métodos alternos para traer a valor presente estos valores, debido a que los créditos son de corto plazo y la mayoría de las ventas son de contado.

Estos saldos son 100% recuperables de manera que no aplican criterios para la determinación de provisiones por deterioro relacionados con incobrabilidad.

5.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de diciembre del 2014:

	<u>Saldos al 31-12- 2013</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-12-2014</u>
			(Expresado en US Dolares)	
Inventario de suministros y materiales	16.819,91	-	(16.819,91)	-
Total	16.819,91	-	(16.819,91)	-

Los inventarios están valorados al costo y su precio de venta no excede al valor de mercado. Las existencias físicas se mantienen en buen estado de manera que no aplica el criterio de deterioro.

RUBCONSTRUC S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

6.- CUENTAS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014:

	<u>Saldos al 31-12- 2013</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-12-2014</u> (Dolares)
Cuentas por pagar proveedores (1)	-	-	356,98	356,98
Total:	-	-	356,98	356,98

1. Están representados por facturas de proveedores locales cuya cancelación es entre 30 y 60 días. La compañía no requiere la aplicación de métodos alternos para traer a valor presente estos valores, debido a que los créditos son de corto plazo y la mayoría de las compras son de contado.

7.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2014:

	<u>Saldos al 31-12- 2013</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-12- 2014</u>
Administración tributaria por Pagar	158,95	-	503,11	662,06
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social		-	425,30	425,30
Beneficios de ley a empleados		-	356,20	356,20
Participación trabajadores por pagar	127,50	-	2.247,54	2.375,04
Total:	286,45	-	3.532,15	3.818,60

Corresponde a obligaciones por pagar a entidades de control y empleados.

RUBCONSTRUC S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

8.- CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

El siguiente es un resumen de cuentas por pagar a largo plazo, al 31 de Diciembre del 2014:

	<u>Saldos al 31-12- 2013</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31- 12-2014</u> (Dólares)
Cuentas por pagar Accionistas	16.819,91	-	- 8.906,29	7.913,62
Total:	<u>16.819,91</u>	<u>-</u>	<u>- 8.906,29</u>	<u>7.913,62</u>

Corresponde a valores adeudado a los accionistas por valores recibidos para capital de trabajo. Estos valores no tienen fecha específica de vencimiento y no genera interés.

9.- PATRIMONIO.

El siguiente es un resumen del patrimonio de los accionistas, al 31 de Diciembre del 2014:

	<u>Saldos al 31-12- 2013</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-12-2014</u> (Dólares)
Capital	800.00			800.00
Reserva Legal				-
Resultados Acumulados	563.55			563.55
Resultados Acumulados NIIF				-
Resultados del ejercicio			12,796.51	12,796.51
Total:	<u>1,363.55</u>	<u>-</u>	<u>12,796.51</u>	<u>14,160.06</u>

RUBCONSTRUC S.A.

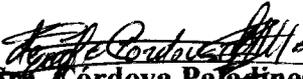
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

10.- APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NIIF PARA PYMES

La Compañía procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adoptó la NIIF para PYMES y los efectos monetarios originados por tal decisión, se contabilizaron en los registros financieros el 31 de diciembre del 2014.

La Compañía adoptó las siguientes secciones que se exponen a continuación y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB por sus siglas en inglés*).

- Sección 1 (*Pequeñas y medianas entidades*)
- Sección 2 (*Conceptos y principios generales*)
- Sección 3 (*Presentación de Estados Financieros*)
- Sección 4 (*Estado de situación financiera*)
- Sección 5 (*Estado Del Resultado Integral Y Estado De Resultados*)
- Sección 6 (*Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y ganancias Acumuladas*)
- Sección 7 (*Estado De Flujos De Efectivo*)
- Sección 8 (*Notas a Los Estados Financieros*)
- Sección 10 (*Políticas Contables, estimaciones y errores*)
- Sección 11 (*Instrumentos Financieros Básicos*)
- Sección 13 (*Inventarios*)
- Sección 17 (*Propiedades, Planta Y Equipo*)
- Sección 23 (*Ingresos De Actividades Ordinarias*)
- Sección 27 (*Deterioro del valor de los activos*)
- Sección 28 (*Beneficios a los empleados*)
- Sección 29 (*Impuesto a las ganancias*)
- Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*)


Sra. Córdoba Paladines Fabiola
Gerente General
C.I 0703057869


C.P.A. Eddy Mauricio Mendoza Preciado
Contador
C.I 0917027302