

COMPAÑÍA DE PRODUCCION PESCA Y SERVICIOS MULTIPLES RIMBALPOL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La COMPAÑÍA DE PRODUCCION PESCA Y SERVICIOS MULTIPLES RIMBALPOL S.A., se constituyó mediante escritura Pública otorgada ante el Doctor Leslie Castillo Sotomayor, Notario Quinto del Cantón Machala, el 9 de Marzo de 2010 e inscrita en el Registro la Propiedad de Santa Rosa, el 22 de Marzo del mismo año.

La compañía se dedica a la cría y cultivo de camarón.

2. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

➤ BASES DE PRESENTACION

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, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías con No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de fecha 11 de Octubre del 2011.

La preparación de los presentes Estados Financieros correspondiente al ejercicio económico 2015, exigen el uso de ciertas estimaciones contables; así como también, que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables, por lo que se concluye que han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados de la siguiente manera:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación.
- Por aplicación de la normativa NIIF para las Pymes, por su estructura financiera y económica se encuentra considerada como una MEDIANA Empresa, según las condiciones señaladas en la Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de Noviembre del 2010, publicada en el R.O. No. 335, siendo su periodo de transición el año 2011 a efectos del registro y preparación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 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.

● **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.

COMPAÑÍA DE PRODUCCIÓN PESCA Y SERVICIOS MÚLTIPLES RIMBALPOL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

● RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Se ha optado por aplicar la **revalorización de los activos (propiedad, planta y equipo)** como lo dice la norma, mediante un peritaje.

3.1. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

● AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014:

PATRIMONIO NETO	VALOR
Capital suscrito y/o asignado	800.00
Reserva legal	968.00
Adopción por primera vez de las NIIF	492,786.04
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	20,114.40
Perdidas acumuladas	- 1,097.39
Utilidad del ejercicio	6,516.77
TOTAL PATRIMONIO NETO	520,087.82

● AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015:

PATRIMONIO NETO	VALOR
Capital suscrito y/o asignado	800.00
Reserva legal	968.00
Adopción por primera vez de las NIIF	492,786.04
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	26,631.17
Perdidas acumuladas	- 1,097.39
Utilidad del ejercicio	3,048.13
TOTAL PATRIMONIO NETO	523,135.94

Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de la NIIF son:

COMPAÑÍA DE PRODUCCIÓN PESCA Y SERVICIOS MÚLTIPLES RIMBALPOL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

- **Propiedad, Planta y Equipo (Sección 2)** - Medición de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. Mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías del 30 de diciembre del 2011, resuelve normar en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido. En el caso de la empresa RIMBALPOL S.A., procedió a medir sus activos de propiedad, planta y equipo a su valor razonable o revalúo, que lo reflejó en el ejercicio 2012, utilizando el avalúo elaborado por un Perito Calificado por la Superintendencia de Compañías, como es el caso del Ing. Rómulo Cedillo, que procedió a la inspección de todos los activos que constaban en la camaronera ubicada en Santa Rosa.

4. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

Caja - Bancos	5.520,00
---------------	----------

- **Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes**

Cuentas a cobrar son importes debidos 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 (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Cta. por Cobrar a Clientes	3.200,00
Otras por Cobrar	1.520,00

- **Activos por impuestos corrientes**

Se detalla de la siguiente manera:

COMPAÑÍA DE PRODUCCIÓN PESCA Y SERVICIOS MÚLTIPLES RIMBALPOL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Crédito Tributario a favor de la Emp. (IR)	1.106,83
--------------------------------------------	----------

• Propiedad Planta y Equipo

En el periodo de adopción de las NIIF, se procedió a la resuelve normar en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido. En el caso de la empresa RIMBALPOL S.A., procedió a medir sus activos de propiedad, planta y equipo a su valor razonable o revalúo, utilizando el avalúo elaborado por un **Perito Calificado** por la Superintendencia de Compañías. Esto se reflejó en los balances del año 2012, en la sección del patrimonio con la cuenta de RESULTADOS ACUMULADOS (**ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**), y se mantiene al 2015.

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.

Su valor al 31 de Diciembre del 2015, se encuentra estructurado de la siguiente manera:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2015	
DETALLE	VALOR
INFRAESTRUCTURAS	
Muro Perimetral	112,896.00
Muro Divisorio (100% propiedad)	50,688.00
Muro Divisorio (50% propiedad)	15,206.40
Muro Reservorio	20,196.00
Préstamos	7,223.04
Pampa Nivelacion	71,702.40
EDIFICACIONES	
CAMPAMENTO 1	
Vivienda 1, cocina y Comedor	33,292.80
Bodega 1, para Balanceados	7,074.00
Batería sanitaria 1	2,312.50
Estación de Bombeo 1	2,760.00
CAMPAMENTO 2	
Vivienda 2, para guardias	10,560.00
Batería Sanitaria 2	1,728.30
Estación de Bombeo 2 y Acueducto	61,564.80
Compuerta de Ingreso 1, Cabezales con Tunel	14,100.24
Compuerta de Ingreso 2, Cabezales con Tunel	10,100.16

COMPAÑÍA DE PRODUCCION PESCA Y SERVICIOS MULTIPLES RIMBALPOL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

Compuertas de Pesca	40,748.40
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	
Estación de Bombeo 1	
Motor 1, ZETOR DE 80 Hp	3,256.00
Bomba 1, axial de 25"	8,093.75
Motor 2, HINO DE 180 Hp	6,840.00
NAVES, AERONAVES, BARCAS	
Bote 1 de 8,60 ton	14,137.50
Motor fuera de borda 1 Yamaha 75 hp	6,450.00
Bote 2 de 8,53 ton	13,300.00
Motor fuera de borda 2 Yamaha 75 hp	6,450.00
Pangas	4,147.50
Comederos	2,822.40
DEPRECIACION ACUMULADA	
Depre, Acum, de Infraestructuras	35,572.72
Depre, Acum, de Edificaciones	18,668.44
Depre, Acum, de Maquinarias y Equipos	6,632.48
Depre, Naves Aeronaves Barcas	6,533.48
	460,243.11

- **Cuentas por pagar corrientes y no corrientes.**

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 (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. A continuación se detallan algunas de ellas:

PASIVO CORRIENTE

Ctas. Y Dtos. Por Pagar Proveedores Corrientes	78,545.65
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	5,612.79
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	1,528.40
IESS	76.46
Retenciones por pagar SRI	128.10
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14,882.60
TOTAL PASIVO CORRIENTE	100,774.00

COMPAÑÍA DE PRODUCCIÓN PESCA Y SERVICIOS MÚLTIPLES RIMBALPOL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

- **Impuesto a la RENTA**, se calcula de acuerdo a lo establecido en la normativa fiscal, detallado a continuación:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	10,189.32
(-) PARTICIPACION DE TRABAJADORES	1,528.40
GASTOS NO DEDUCIBLES	16,851.77
UTILIDAD GRAVABLE	25,512.69
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	5,612.79
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	12,672.44
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	12,672.44
(-)RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	4,616.56
(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	9,162.71
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1,106.83

- **El impuesto diferido** por cobrar, se elimina en el presente estado financiero, de acuerdo a que la entidad fiscal, manifiesta que no se reconocerá. Por tal motivo, se aplica la sección 29 de Impuestos a las Ganancias de NIIF PARA LAS PYMES.

- **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.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

- **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

COMPAÑÍA DE PRODUCCIÓN PESCA Y SERVICIOS MÚLTIPLES RIMBALPOL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

VENTAS DE CAMARÓN 461.696,00

• 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.

TOTAL COSTOS Y GASTOS 451.506,68

• 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.

PARTICIPACION TRABAJADORES

15% trabajadores por pagar del ejercicio 1.528,40

• 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.

• Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- ✓ **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- ✓ **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- ✓ **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

COMPAÑÍA DE PRODUCCIÓN PESCA Y SERVICIOS MÚLTIPLES RIMBALPOL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

- ✓ **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

• **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.

• **Reserva Legal**

De conformidad con la Ley de Compañías, en el artículo 297, menciona que “Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.”; motivo por el cual, la compañía RIMBALPOL S.A. para el año 2015, no calcula su reserva, debido a que superó el 50% del capital suscrito.

➤ **SANCIONES.**

La compañía a la fecha de presentación de rectificación del estado financiero 2015, se encuentra en estado de intervención por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, mediante Resolución No. SCVS.IRM.17.0112 del 23 de Junio del 2017; y aprueba mediante Junta Universal con fecha 9 de Agosto del 2018, la rectificación del Estado Financiero 2015.

➤ **HECHOS POSTERIORES**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros (9 de agosto del 2018), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de estos.



Ing. Amanda Pulla Marca.

CONTADORA