

ACECU ACUACULTORES ECUATORIANOS S.A.

RUC: 0990638721001

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:

ACECU ACUACULTORES ECUATORIANOS S.A. CIA. LTDA., Tiene como actividad económica principal la producción de camarón de exportación en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro.

ESTADOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

ACECU ACUACULTORES ECUATORIANOS 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
- 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

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

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

NIIF

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 la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de los ventas a crédito, los reporte de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuara de la misma manera, con los controles existentes.

CUENTAS POR COBRAR.-Las cuentas y documentos por cobrar son Activos financieros, en el caso de Acecu Acuicultores Ecuatorianos S.A. la política de crédito es de 60 días. El riesgo de crédito se considera bajo pero se realizarán provisiones de incobrables.

INVENTARIOS.- Los inventarios físicos se realizan semestralmente, y serán medidos al costo a la fecha de cierre de los Estados Financieros, los cuales están debidamente registrados.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- La compañía posee cuenta con Maquinaria que está en uso de la camaronera, Retroexcavadora, Un Barco y dos lanchas rápidas, Equipos de Oficina y computación, y un Vehículo.

CUENTAS POR PAGAR.-Al tratarse de varios proveedores se lleva un control, estas se registran diariamente cuando se hacen pedidos y se da de baja en unos al momento de cancelar las facturas pendientes y de otras con cheques a la fecha de 30 días plazo.

BENEFICIOS A EMPLEADOS.-Abarca la participación a Trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del período.

COSTOS.-En este caso el costo es el precio de venta 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.

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 con su respectivo comprobante de documento e ingreso respectivamente.
- Todos los compras deben tener factura con sus respectiva retención y comprobante de documento
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura y hasta cinco días después de emitida la factura
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente
- El personal está afiliado
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal

DETALLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Caja y Bancos \$ 8.145,34

CUENTAS POR COBRAR

Clientes \$ 53.713,37

DOCUEMENTOS POR COBRAR

Clientes \$ 21.743,28

REALIZABLE

Inv. de Suministros y Materiales \$ 8.410,74

CREDITO TRIBUTARIO

Crédito Tributario RENTA \$ 4,754.27

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El Resumen de los activos es el siguiente:

<i>Inmuebles</i>	\$ 73.977,78
<i>Naves, Aeronaves, barcas</i>	\$ 72.503,17
<i>Muebles y Enseres</i>	\$ 6.992,03
<i>Maquinaria, equipo e instalación</i>	\$ 146.409,03
<i>Equipo de computación y software</i>	\$ 1.322,42
<i>Vehículo</i>	\$ 58.400,00
<i>(-) Depreciación</i>	\$ 257.443,96
<i>Terrenos</i>	\$ 10.400,00
<i>Obras en proceso</i>	\$ 35.497,58

TOTAL	\$ 147.658,06

CUENTAS POR PAGAR

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

<i>Proveedores de Mercadería</i>	\$ 85.68,91
<i>Instituciones Financieras</i>	\$ 20.990,19
<i>Impuesto a la renta por pagar</i>	\$ 2.056,46
<i>Participaciones por pagar trabajadores</i>	\$ 1.577,84

TOTAL	\$ 33.193,40

NOTAS:

a) Cuentas por Cobrar

Por las últimas ventas realizadas a crédito a dos meses plazo.

b) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar están, el saldo por pagar a los proveedores de mercadería, Instituciones financieras a corto, impuesto a la renta por pagar del año, participación a trabajadores y cheques fechados.

2) ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

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

INGRESOS

Ventas \$ 528.416,18

COSTOS \$ 517.897,22

Utilidad Bruta \$ 10.518,96

15% Participación a Trabajadores \$ 1.577,84

Imp. A la Renta \$ 2.056,46

Utilidad Neta del ejercicio \$ 6.884,66

NOTAS:

a) Participación Trabajadores

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a Trabajadores por Pagar.

3) ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

POR EL METODO DIRECTO

<i>Ingresos por actividades de Operación</i>	\$ 528.416,18
<i>Pagos a Proveedores. y servicios</i>	\$ - 521.297,76
<i>Dividendos recibidos</i>	\$ 22.087,61
<i>Otras entradas (salidas) de efectivo</i>	\$ - 27.045,75
<i>Pagos de préstamos</i>	\$ 20.990,19
<i>Dividendos pagados</i>	\$ 53.217,66
<i>Incremento (Disminución) neto de efectivo</i>	\$ - 1.972,60
<i>Efectivo y sus Equiv. al Inicio del ejercicio</i>	\$ 10.117,94
<i>Efectivo y sus Equivalentes al Final del Ejercicio</i>	\$ 8.145,34

4) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

<i>Saldo Inicial</i>	\$ 28.400
<i>Saldo Final</i>	\$ 28.400

RESERVAS

<i>Reserva Legal</i>	\$ 9.425,18
<i>Otras reservas</i>	\$ 8.552,16

GANACIAS ACUMULADAS

<i>Saldo Inicial</i>	\$ 131.965,99
<i>Saldo Final</i>	\$ 183.982,02

GANANCIA DEL PERIODO

Utilidad Neta del Ejercicio \$ 6.8994,66

Total del Patrimonio al Final del Ejercicio \$ 237.644,02

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 periodo de Transición el Balance Nec 2010 y como final del Periodo Balance Nec 2011; luego se procede a realizar los respectivos ajustes.
- b) En el Estado de Resultado Integral Final del Periodo de Transición el ajuste por Provisión de cuentas incobrables se toma al gasto.
- c) Para la conciliación de flujo de efectivo, se considera los años 2010 y 2011.
- d) En el Estado de Cambios en el Patrimonio, para el inicio del periodo de transición se toma en cuenta el ajuste por cuentas incobrables 2010 y para el final del periodo de transición se considera el ajuste por cuentas incobrables 2010 y 2011.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y su emisión ha sido autorizada el 21 de marzo del 2013.



Lic. Rosa Cuenca Ajila

RUC 0703621094001

REGISTRO 31729

CONTADORA