

RUMEQUA S.A.

RUC: 0791745225001

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:

RUMEQUA S.A., Tiene como actividad económica principal la Explotación Acuícola.

ESTADOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

RUMEQUA 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*

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 la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las 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 RUMEQUA S.A. la política de crédito es de 30 días. El riesgo de crédito se considera bajo.*

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- *La compañía cuenta con sus Equipos de computación; Muebles y enseres; un Vehículo y activo Biológico.*

CUENTAS POR PAGAR.-*Al tratarse de varios proveedores se lleva un control, estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da de baja con cheque.*

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

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 compra del producto y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administración, 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*
- *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
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente
- El personal está afiliado
- 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 INVENTARIOS para el año 2010 Y 2011; ajuste de PARTICIPACION A TRABAJADORES POR PAGAR para año 2010 y 2011.

AÑO 2010

_____	1	_____	
Inventario Biológico		78,000.00	
Inventario Productos Terminados			64,234.57
Resultado Acumulado			13,765.43
_____	2	_____	
Resultado Acumulado		414.77	
Crédito Tributario IVA			414.77
_____	3	_____	
Resultado Acumulado		1,993.12	
Utilidades por pagar			1,993.12
_____	4	_____	
Resultado Acumulado		63.18	
Aporte IESS por pagar			63.18

AÑO 2011

_____	1	_____	
Inventario Biológico		6,373.43	
Inventario Productos Terminados			6,373.43
_____	2	_____	
Resultado Acumulado		13,765.43	
Inventario Biológico			13,765.43

Aporte IESS por pagar	3	91.22	
Resultado Acumulado			91.22
Utilidades por pagar	4	1,993.12	
Resultado Acumulado			1,993.12

NOTA: Según la sección # 34 de las niif para PYMES, se realiza ajuste de Inventarios, pues al tratarse de Camarón éste pasa a ser Inventario o Activo Biológico.

NOTA: Se realiza ajuste de Crédito Tributario por existir una diferencia en saldo tributario.

NOTA: Se realiza ajuste por Participación a trabajadores, incluido en cuentas por pagar, y posteriormente se realiza un contrasiento en el siguiente período.

NOTA: Se realiza ajuste de aporte IESS por pagar no considerado en el balance, valor que se liquida con ajuste en el siguiente período.

AÑO 2012

Cuentas por Pagar	1	6,280.07	
Resultados Acumulados			6,280.07

NOTA: Se realiza ajuste por la pérdida acumulada y los resultados de adopción a NIIF, se da de baja a la cuenta que se tenía por pagar accionistas, ya que ellos asumirán esta pérdida.

DETALLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Caja y Bancos \$ 15,287.79

CUENTAS POR COBRAR

Clientes \$ 68,613.03

CREDITO TRIBUTARIO

Crédito Tributario IVA \$ 12,496.53

Crédito Tributario RENTA \$ 6,195.75

ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Activos pagados por anticipado \$ 35,958.33

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Equipo de Computación \$ 877.00

Muebles y Enseres \$ 44.64

Vehículo \$ 31,241.07

Activo Biológico \$ 15,144.00

Otras Propiedades Planta y Equipo \$ 644.43

(-) Depreciación \$ 11,165.44

TOTAL \$ 36,785.70

CUENTAS POR PAGAR

Proveedores \$ 88,850.90

Instituciones Financieras \$ 56,307.46

Participación Trabajadores \$ 2,475.20

Otras Corrientes \$ 18,633.92

TOTAL \$ 165,196.87

NOTAS: Activo Biológico:

Debido a los ajustes implementados, en el balance ya no se reflejan inventarios como tales, sino que se ha incluido este valor en el rubro de Activo Biológico.

2) ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS

Ventas \$ 735,528.16

Otros \$ 2,181.48

COSTOS \$ 443.947.49

Inv. Inicial \$ 70,608.00

Compra de Mercadería \$ 388,251.19

Inv. Final de Prod. Proceso \$ 15,144.00

Otros Costos de Fabricación \$ 232.30

Utilidad Bruta \$ 293,762.15

Menos Gastos Operacionales \$ 277,260.81

Utilidad Operacional \$ 16,501.34

15% Participación a Trabajadores \$ 2,475.20

Imp. A la Renta \$ 4,685.88

Utilidad Neta del ejercicio \$ 9,340.26

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.

b) Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos por un valor de \$ 6,347.23, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su

reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según el código de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva del 23% sobre su base imponible para el año 2012.

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

POR EL METODO DIRECTO

<i>Ingresos por actividades de Operación</i>	\$ 757,284.41
<i>Pagos por actividades de Operación</i>	\$ - 661,162.28
<i>Intereses recibidos</i>	\$ 2,181.48
<i>Otras salidas de efectivo</i>	\$ - 124,761.70
<i>Adq. De Prop. Planta y Equipo</i>	\$ - 16,370.56
<i>Incremento (Disminución) neto de efectivo</i>	\$ - 42,828.65
<i>Efectivo y sus Equiv. al Inicio del ejercicio</i>	\$ 58,116.44
<i>Efectivo y sus Equivalentes al Final del Ejercicio</i>	\$ 15,287.79

4) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

<i>Saldo Inicial</i>	\$ 800.00
<i>Saldo Final</i>	\$ 800.00

PERDIDAS ACUMULADAS

<i>Saldo Inicial</i>	\$ - 5,893.34
<i>Saldo Final</i>	\$ 0.00

RESULTADO ACUMULADO ADOPCION NIIF

<i>Saldo Inicial</i>	\$ - 386.73
----------------------	-------------

<i>Saldo Final</i>	\$ 0.00
<u>GANANCIA DEL PERIODO</u>	
<i>Saldo Inicial</i>	\$ 0.00
<i>Utilidad Neta del Ejercicio</i>	\$ 9,340.26
<i>Total del Patrimonio al Final del Ejercicio</i>	\$ 10,140.26

NOTAS:

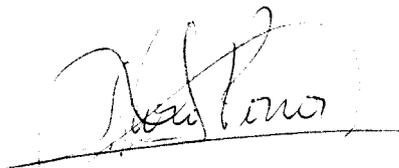
Se da de baja a los Resultados Acumulados de Adopción de NIIF, junto a la pérdida del período anterior, con el ajuste 2012 donde los accionistas asumen la pérdida.

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.*
- b) Para la variación de flujo de efectivo, se considera los años 2010 y 2011 con los respectivos ajustes en las cuentas, sin embargo en este caso no hubo variación del efectivo.*
- c) En el Estado de Cambios en el Patrimonio, para el inicio del período de transición se toma en cuenta los ajustes por inventarios, crédito tributario, participación a trabajadores e IESS por pagar 2010, que se cargaron a los Resultados acumulados de Adopción NIIF; y para el final del período de transición se considera el resultado acumulado por Crédito Tributario e IESS por pagar, ya que hubo variación en los demás.*

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y su emisión ha sido autorizada el 27 de marzo del 2013.



Ing. Nivia Porras Preciado

RUC# 0702309691001

CONTADORA

REGISTRO # 25218