

INRILEC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

INRILEC S.A., es una empresa ecuatoriana constituida el 21 de marzo de 1995, en la provincia de El Oro, con Número de expediente 72157 está ubicada en la ciudad de Santa Rosa, en las calles Guayas y Malecón. Su actividad principal es la comercialización y producción de camarón.

La compañía está representada por el señora Rocio Marjorie Chichanda Macias, que cumple las funciones de Gerente, y el señor Wilson Daniel Monge León como Presidente.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el personal total de la Compañía alcanza 2 y 13 trabajadores respectivamente.

La información contenida en estos estados financieros (no consolidados) es responsabilidad de la

Administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pyme

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros (no consolidados) de Inrilec S.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados):

2.3 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente

en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, las cuales no incluyen intereses, son registradas a su costo amortizado.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 2.

2.5 Inventarios

Están valuados como sigue:

La existencia como el camarón está valuados a su costo de producción.

2.6 Propiedades, planta y equipos

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

2.7.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

ITEM'S	VIDA UTIL (EN AÑOS)
Edificios e instalaciones	10 -35
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	5
Muebles, enseres y	10

Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son chatarrizados de acuerdo a políticas de compañía.

2.7.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

2.8 Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

2.9 Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado (no consolidado) de situación financiera.

2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la

2.11 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente o a su vez el anticipo causado como también el impuesto diferido:

2.11.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por ítem concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

2.11.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros (no consolidados) y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al Organismo de Control Tributario.

2.11.3 Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

2.12 Provisión para restauración de canteras

Representa la estimación de costos relacionados con la Contabilidad No. 37 "Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes". De acuerdo con esta norma, si los desembolsos de la provisión ocurrieran después de 12 meses de la fecha del estado (no consolidado) de situación financiera, la provisión deberá registrarse al valor presente neto de los gastos que serán incurridos en el futuro para liquidar la provisión.

2.13 Beneficios a trabajadores

2.13.1 Beneficios definidos: La compañía tiene como política contra al personal cada dos años, liquidando con todo los beneficio al termino del contrato.

2.13.2 Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.13.3 Bonos a principales a Jefes de la Camaronera

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados), bonos a sus principales ejecutivos.

La base tomada para el cálculo de los referidos bonos está en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales en base a la comercialización.

2.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.14.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.14.2 Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida estimada del instrumento financiero.

2.15 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.16 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros (no consolidados), no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.16.1 Efectivo y Equivalente de Eectivo

2012

*CAJA GENERAL	1490,35
** BANCOS	6.147,05

*Comprende la disponibilidad de recursos de caja, representados principalmente por valores entregados a caja por gerencia.

**Comprende a las ventas de camarón y que son depositados a la cuenta de la compañía, los mismos que son destinados para los diferentes pagos.

2.17 Activos financieros

La Compañía registra sus activos financieros relacionados con cuentas por cobrar corriente que son de fácil recuperación. Nota 2

*Lepazgo S.A	22.642,16
*Oceanfish S.A.	199,99
**Jerusalenmar S.A	160.000,00

*La cuenta por cobrar cliente son originadas de las ventas de camarón de acuerdo a la aplicación de la NIC 18 “Ingresos por Actividades Ordinarias”, y del párrafo N° d 9 de la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”, no se han determinado intereses en las referidas cuentas por cobrar.

**La cuenta por cobrar a empresa relacionada el importe del rubro, corresponde a la venta de varias piscinas y se encuentra pendientes.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros (no consolidados), en conformidad con las NIIF para Pyme, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados).

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de Inrilec S.A., ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si se trata de activos

identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la Enmiendas a la NIC 32 Compensación de activos y activos financieros.

Durante el año 2012, Inrilec S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que INRILEC S.A. presenta sus Estados Financieros bajo NIIF para Pyme.

Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es el 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF para Pyme son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición.

Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, en el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le designó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

3.1. CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DEL 2011 Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (FECHA DE TRANSICION A NIIF).

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales.

CONCILIACION PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
PATRIMONIO DE ACUERDO A PSGA ANTERIORES INFORMADO PREVIAMENTE	43.325,49	9.136,42
Disminución de Cuentas por cobrar	1700,00	12.500,00
Reconocimientos de regulaciones de saldo de cuentas por pagar	105,367,12	16.995,57
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	30.825,49	9.136,42

RECONOCIMIENTO DE REGULACIONES DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR

Un instrumento Financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones:

- a) Efectivo
- b) Depósito a la vista y depósito a plazo fijo cuando la entidad es la depositante, por ejemplo cuentas bancarias.
- c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.
- d) Cuentas, pagares y préstamos por cobrar y por pagar.

La entidad dará de baja en cuentas de activos financiero solo cuando:

- a) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo el activo financiero.
- b) La entidad transfiera sustanciales a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- c) Dara de baja en cuentas de Activos
- d) Reconocerá por separado cualesquiera derecho y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Se evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado este deteriorado.

Si existe cualquier evidencia, la entidad aplicará el párrafo 63 para determinar el importe de las perdidas por deterioro de valor.

La empresa al 31 de diciembre del 2010 registro una disminución en la cuenta Anticipo a Proveedores por un valor de \$3.606,32 valor que fue producto del reconocimiento de los ajustes por la adopción por primera vez de las NIIF.

DEVALUO COMO COSTO ATRIBUIDO DE PPE (MAQUINARIAS Y VEHÍCULOS)

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor

revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Según la NIIF 1 párrafo 16 nos dice que la entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la valoración de una partida de inmovilizado material por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en tal fecha.

INCREMENTO Y DISMINUCION POR COMPRA Y VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades reconoce a un activo de Propiedad, Planta y Equipo siempre que se mantenga para el uso de producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósito administrativos y que se espere usar por más de un periodo.

La compañía registró al 31 de diciembre del 2012 una disminución en Piscina por la cantidad de \$160.000,00 debido a la venta de las misma, y un aumento en Maquinarias por un valor igual de \$ 160.929,31

4. PRINCIPALES CUENTAS

4.1. ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Periodo 2012

Caja General	1.490,35
Bco.Machala Cta.Cte.104066469-2	6.147,05
Total	7.637,40

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

Lepazjo S.A.	22642,16
Oceanfish S.A.	199,99
Jerusalenmar	160.000,00
Total	182.942,15

103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

PROVEEDORES DE INSUMO	
Quezada Abad Mayra de Jesús	(130,68)
Torres Apolo Jorge Vinicio	(633,60)
Gisis S.A.	(9.548,55)
PROVEEDORES VARIOS	
Girón Porras Eliberto Confesor	(410,08)
Vega Izquierdo Guadalupe Esther, In	(300,00)
Cedillo Alburqueque Dayse del Pilar	(100,00)
Armijos Espinoza Jacinto Enrique	(2.570,00)
Seguro Orientes S.A.	(1.124,20)
Varas Lopez Yoconda Elizabeth	(259,60)
Mendoza Romero Onisimo Raul	(505,89)
Eras Abad Jessica del Pilar	(195,62)
Sinche Caraguay Delicio Benedicto	(27,21)
Mongemar	-15000

20204 CUENTAS POR PAGAR

Chichanda Macías Rocio	(207.834,92)
Monge León Wilson Daniel	(259.150,54)

3. PATRIMONIO

PATRIMONIO 174.505,95

GERENTE

CONTADOR

