RAYOLOMA S.A.

Estados Financieros
Años terminados en Diciembre 31, 2014 y 2013

1.1 Constitución

La compañía fue constituida en la provincia de Pichincha, cantón Cayambe el 28 de Abril del 1997, bajo la razón social **RAYOLOMA S.A.** Su objeto social es las actividades Agrícolas y Ganaderas.

Su domicilio principal está registrado en la ciudad de Cayambe, Parroquia Ayora, Panamericana Norte , Via Ayora en el Km 55.

1.2 Operaciones

La principal actividad de esta empresa es la venta de leche. Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General quién considera que serán aprobados, sin observaciones, por la Junta General de Accionistas.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **RAYOLOMA S.A.** han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos, que es la moneda funcional de la Compañía.

A partir del 1 de enero del 2011 los estados financieros de **RAYOLOMA S.A.**, fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los cuales fueron considerados como marco de información financiera anterior, tal como se define en la Sección 35 Transición a la NIIF para Pymes. Las NEC difieren en ciertos aspectos de la NIIF para las Pymes.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes 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. 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigente, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan, salvo que se indique lo contrario.

2.2 Bases de presentación

Los estados financieros de **RAYOLOMA S.A.** comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado Integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

2.3 Conversión de la moneda extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se presentan en (US\$) Dólares de los Estados Unidos de América.

ii. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas en el país y en el exterior, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

2.5 Cuentas por cobrar

Los cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

Las ventas de leche se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la venta de la leche es de 15 días.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados. El cliente principal es Ecuajugos desde hace unos 5 años.

2.6 Inventarios

Están conformados por el sobrealimento y fertilizante destinados como alimento para el ganado. Estos inventarios son registrados al costo y valorizados al método promedio, que no excede el valor neto de realización.

2.7 Activos Biológicos

Esta cuenta esta conformada el ganado que existe en la empresa y que es el principal motor para la realización de las actividades agrícolas.

La NIC 41 prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionada con la actividad agrícola.

2.8 Propiedad, planta y equipos

i. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden inicialmente al costo.

El costo de propiedad, 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 gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo, en el caso de ser necesario.

ii. Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

iii. Método de depreciación y tasas de depreciación

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. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

- En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Rubro	Años
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Edificios e instalaciones	40
Muebles, enseres y equipo de oficina	10

2.9 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que no se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable. Los importes de las cuentas comerciales, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares de Estados Unidos de América usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

2.10 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos 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.

3. TRANSICIÓN A LAS NIIF PARA PYMES.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011 son los primeros estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con la NIIF para las Pymes. Para los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Por lo tanto, la Compañía ha preparado estados financieros que cumplen con la NIIF para las Pymes por el ejercicio finalizado en esa fecha, según se describe en la Nota 2 (Bases de presentación y principales políticas contables).

Efectivo

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	2013	2014
Caja Bancos	465	1067
	<hr/>	<hr/>
	465	1067

Cuentas por cobrar y Otras cuentas por cobrar Clientes

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	2013	2014
Cientes No Relacionados locales	18.284	14.860
Otras cuentas y documentos por cobrar No Relacionados	3.459	12.706
Otras cuentas y documentos por cobrar Relacionados	25.083	2.605.745
	46.826	2.643.311

Inventarios

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	2013	2014
Inventarios de Productos en Proceso	-	-
Inventario de Suministros y Materiales	3.591	4.453
	3.591	4.453

Activos Biologicos

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	2013	2014
Otros Activos Corrientes	110,700	247,200
	110,700	247.200

Propiedad, Planta y equipo

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

DETALLE	EE FF NIIF 31/12/2013	EE FF NIIF 31/12/2014
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, Planta y equipo		

RAYOLOMA S.A.
Notas a los Estados Financieros

Terrenos	35,210	-
Edificios	5,000	5,000
Maquinarias	114,957	119,416
Muebles y enseres	1,731	1,731
Equipos de Computación	1,552	1,552
Sub Total	158,450	127,699
Depreciacion acumulada Propiedad, Planta y equip	-85,272	-96,272
Total Propiedad, Planta y Equipo	73,178	30,816

Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	2013	2014
Proveedores No Relacionados Locales	62.847	81.527
	62.847	81.527

Otras Obligaciones Corrientes

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	2013	2014
Impuesto a la Renta	-	443
Participacion Trabajadores	-	417
Provisiones	3.576	3.379
	3.576	4.239

Cuentas y Documentos por Pagar- Largo Plazo

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	2013	2014
Proveedores No Relacionados Locales	27.910	999
Proveedores Relacionados Locales	10.000	10.000
	37.910	10.999

Provisiones por Beneficios a empleados

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	2013	2014
Jubilación Patronal	23.031	27.607
Desahucio	5.899	6.627
	28.930	34.234

Patrimonio de los socios:

Capital Social - El capital social de la compañía se encuentra constituido por 150.000 acciones sociales de US\$ 1 cada una.

Reservas y cuentas patrimoniales- Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las reservas y cuentas patrimoniales son como sigue:

	2013	2014
CAPITAL SOCIAL	150,000	150,000
RESERVAS DE CAPITAL		
Reserva Legal	5,720	5,720
Reserva Facultativa	14,927	14,927
Reserva de Capital	31,286	31,286
Reserva por Revalorización del Patrimonio	0	2,541,952
	51,933	2,593,885
RESULTADOS ACUMULADOS		
Aplicación NIIF Primera Vez	-593	-593
Perdida Acum. Ejercicios Anter	-29,970	-99,844
	-30,563	-100,437
UTILIDAD/ PERDIDA EJERCICIO	-65,324	-1,657
TOTAL PATRIMONIO	106,046	2,641,790

Ingresos operacionales:

Un resumen de los ingresos al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

	2013	2014
Venta de Leche	467,471	345,186
Otros Ingresos	<u>355</u>	<u>7,158</u>
TOTAL INGRESOS	<u>467,827</u>	<u>352,344</u>

Costos y Gastos de administración y comercialización son:

Un resumen de los costos y gastos de administración y comercialización al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

COSTOS Y GASTOS	2013	2014
Matreria pprima	335,974	295,573
Mano de Obra	78,942	81,427
Costos Indirectos	<u>118,234</u>	<u>111,062</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS	<u>533,150</u>	<u>488,062</u>

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Marzo, 23 del 2015 y serán presentados a la Junta General de Accionistas.

CONTADORA

ING.DAISY VILAÑA MONTEROS
C.I. 1791351134
Reg. 17-3231