

RODYFLECSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2014

Identificación de los estados financieros:

Compañía RODYFLECSA S.A. constituida mediante escritura pública N°.051/2006 de fecha 15 de Marzo del 2006; inscrita en el Registro Mercantil, el día 20 de marzo de 2006 bajo registro N°.7.021 del libro núcleo del Guayas una sociedad anónima, cuyo domicilio es Av. Las Palmeras 711 e/Kleber Franco y Guabo, Machala. Su actividad principal es la Explotación de criaderos de Camarones.

Una entidad revelará en las notas lo siguiente:

(a) **El domicilio y la forma legal de la entidad**, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).

(b) Una descripción de la **naturaleza de las operaciones** de la entidad y de sus principales actividades.

Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. **Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.**

Políticas Contables:

Inventarios:

Los inventarios de materia prima se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.

Debido a las fases de producción de los artículos o bienes que se dedique a producir para vender a la finalización del proceso, pero en la actividad de explotación de criaderos, los cultivos y este crustáceo. Esta cuenta tiene un tratamiento especial por pertenecer la empresa a una área de producción agrícola, ganadera, acuícola, y es específicamente con la NIC 41. Es por tal motivo que se establece en los estados financieros solo inventarios de productos en proceso, inventario de suministros y materiales por ser empresa de producción.

Cuentas y Documentos por cobrar:

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Los instrumentos de deuda (b) se medirán al **costo amortizado** utilizando el **método del interés efectivo**.

En lo que respecta a las cuentas por cobrar clientes las ventas se las realiza con un plazo máximo de 30 días, manteniendo el único valor por cobrar desde el año 2009 de la compañía LEPAZGO S.A., deuda que está a cargo de los abogados de la empresa y se realiza la provisión respectiva

Actividades Especiales

Una entidad que use esta NIIF y que se dedique **actividades agrícolas** determinara su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se le indica a continuación:

La entidad utilizara el modelo del **valor razonable**, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo esfuerzo desproporcionado.

La entidad por decisión de los Accionistas usara el modelo del **COSTO** de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos, debido que no existe mercado en el medio para valorar el camarón que queda en producción al final de cada ejercicio con un grameaje no apto para el consumo.

Activos Financieros:

Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos a valor razonable, la entidad informara sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando utilice una técnica de valoración, la entidad revelara los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros. Por ejemplo si fuera aplicable una entidad revelara información sobre las hipótesis relacionadas con las tasas de pagos anticipados, tasas estimadas en los créditos y las tasas de interés o de descuento.

Propiedad, Planta y Equipo:

La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

La propiedad planta y equipo fueron revalorizados, debido a que desde primera instancia en la realización de transición a las normas NIIF, se consideró la relación costo beneficio obtenida de una revalorización realizada por un perito, con relación al costo que se cancelara y al beneficio que obtendremos en cuanto las variaciones de nuevo valor de los bienes, la estimación de vida útil y determinación de valor residual, con relación a la consideración del costo histórico.

La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que supere los **\$ 500,00**

Depreciación Acumulada:

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta o el que sugiera el especialista.

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al **valor razonable** de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Activos Intangibles

Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.

Deterioro de los Activos Intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara.

El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Impuesto a las Ganancias:

El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.

Reserva Legal

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la sociedad anónima, será el diez por ciento de las utilidades netas y el límite mínimo legal de dicha reserva será hasta el 50% del capital social.

Sección 34
Párrafo 34.2

Sección 17
Párrafo 17.9,
17.31 a),

Sección 17
Párrafo 17.18,
17.31 vi

Sección 23
Párrafo 23.3

Sección 18
Párrafo 18.27

Sección 18
Párrafo 18.25

Sección 29
Párrafo 29.3

Equivalentes al efectivo

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, como podemos observar existe un valor elevado con diferencia del año anterior esto se debe a la actividad del negocio que las compras se realizan en efectivo. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:

Año	2014	2013
Efectivo en caja	\$6690,08	\$19.538,70
Bancos	\$0.00	\$133.100,60
Total	\$6690,08	\$152.358,39

Sección 7 Efectivo y

Equivalentes:

Párrafo 7.2

- 1) No hay fondos restringidos

Los registros en estas partidas en relación al periodo anterior son menores, debido a que los movimientos, adquisiciones son al contado. Con relación en la cuenta bancos perteneciente al grupo de efectivo y equivalentes de efectivo, esta es con la cual se realizan la mayoría de los movimientos económicos, los cuales muchas veces por créditos otorgados por los proveedores se encuentra sobregirada, para lo cual se establece como política contable que los sobregiros bancarios que se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de **tres meses o menos desde la fecha de adquisición**. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Sección 7 Efectivo y

Equivalentes:

Párrafo 7.2

Sección 8

Párrafo 8.3

Cuentas y Documentos por Cobrar:

Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:

Año	2014	2013
Cuentas por Cobrar Clientes Guayaquil	\$ 19.538,70	\$ 19.538,70
Intereses por Cobrar Activos Financieros		
Estimación para Cuentas Incobrables	\$(7.033,93)	\$(7.033,93)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 12.504,77	\$ 12.504,77

La estimación para cuentas incobrables se establece en base a la revisión de los saldos por cobrar a la fecha de cierre del ejercicio económico y el monto del año determinado es incluido en los resultados del periodo.

Año	2014	2013
Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$ 0.00	\$ 3.792,60
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 0.00	\$ 3.792,60

- 1) Partes relacionadas: incluye préstamos entregados a la Cía. Armatecsa en el año 2013 quedo un saldo por cobrar de 3.792,60 y en el periodo 2014 se canceló los mismos, valores no generan intereses,

Inventario de Insumos y materiales están valorados al costo al 31 de Diciembre 2014.

Las compras de inventarios en la actividad de explotación de criaderos de camarón, es específicamente aquella materia

prima que será de uso directo para la crianza de este crustáceo, y son registrados al costo histórico cuando los inventarios adquiridos llegan a bodegas, al cierre del ejercicio los Inventarios de Insumos. Están medidos al costo de según lo determinó el Ing. Acuacultor.

Sección 13
Inventarios

Año	2014	2013
Inventario de Insumos y materiales	\$ 0.00	\$20.727,40
Inventario de materia prima	\$28246,00	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 28.246,00	\$20.727,40

Productos en proceso:

Al cierre del ejercicio los productos . Están medidos al costo.

Año	2014	2013	Variación
Animales en Crecimiento	\$ 85235,69	\$ 60.504,68	\$24.731,01
TOTAL INVENTARIO	\$ 85.235,69	\$ 60.504,68	\$24.731,01

Sección 34
Activos
Biologicos

Existe un rubro de inventarios de activos biológicos por el camarón que está en producción al 31 de diciembre del 2014 de acuerdo a las piscinas que no se pescaron al cierre del periodo.

La empresa bajo Normas NEC, consideraba a los activos biológicos como inventario de productos en proceso, pero bajo Nomas NIIF, se establece de acuerdo a las norma N° 41 como un activo biológico, específicamente animales vivos en crecimiento, para lo cual se debe determinar su valoración en este rubro.

Activo por Impuestos Corrientes:

Composición

	2014	2013	Variación
Retenciones en la Fuente	\$17.119,56	\$12.619,01	\$4.500,55
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 0,00	508,70	\$508,70
	\$17.119,56	\$13.127,71	\$5.009,25

Incluye retenciones en la fuente de los años 2013 al 2014, y anticipos del impuesto a la renta pagados durante el año 2013.

	2014	2013	Variación
Anticipo Proveedores a	\$1.652,33	20.999,00	\$19.346,67
Anticipo préstamos Empleados y a	\$ 6.793,92	\$6.146,20	\$647,72
Total	\$8.446,25	\$27.145,20	\$19.994,39

Anticipo a empleados y Proveedores que se liquidaran en el siguiente periodo.

Propiedad, Planta y Equipo

	Terrenos	Instalaciones	Maquinaria y Equipo	Equipos Comunicación	Equipos Computación	Naves Barcazas y Similares	Muebles Enseres	Vehículos
Costo al 01 enero de 2014	\$229.152,50	\$286.139,67	\$58.299,93	\$923,08	\$1.129,29	3.600,00	\$625,00	0.00
Adiciones - Compras	-	5.000,00	1581,45					1842,08
Ventas - Baja			6.677,69					
31 de diciembre 2014	\$229.152,50	\$291.139,67	\$49.117,75	\$923,08	\$1.129,29	\$3.600,00	\$625,00	1842,08

Costo al 01 enero de 2014	Terrenos	Instalaciones	Maquinaria y Equipo	Equipos Comunicación	Equipos Computación	Naves Barcazas y Similares	Muebles Enseres	Vehículo
Depreciación acumulada 01-enero-2014	-	-\$21.460,47	-\$14.502,31	-\$849,72	-\$993,04	-\$1.379,44	\$258,75	0,00
Depreciación anual 2014	-	-\$7.191,00	-\$1.666,71	-\$76,36	- \$136,24	-\$360,00	-\$62,50	184,21
Total Deprec. Acum.		-\$28.654,47	-\$16.169,02	-\$923,08	-\$1.129,29	-\$1.739,44	-\$321,25	\$184,21

Importe en libros 31 diciembre de 2014	229.152,50	\$262.488,20	\$32.948,73	\$0.00	\$0.00	\$1.860,56	\$366,25	1.657,87
--	------------	--------------	-------------	--------	--------	------------	----------	----------

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado.

Activos por Impuestos Diferidos:

El desglose de este rubro es el siguiente:

	2014	2013
Activos por Impuestos Diferidos Jubilación Patronal	\$2.432,98	\$1.439,68
Activo por Impuestos Diferidos Cuentas Incobrables	\$1406,79	\$1.406,79
(=) Activos por Impuestos Diferidos	\$3.839,77	\$2.846,47

Los activos por impuestos diferidos ascienden a \$ 3.839,77 ya que se concilian las diferencias por Cuentas incobrables y jubilación patronal.

Obligaciones financieras (corto y largo plazo)**Cuentas y documentos por pagar:**

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente de compra de Insumos y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:

	2014	2013	Variación
Proveedores Locales	\$21.271,65	\$92.680,15	71.408,50
Total Ctas. Y Dctos. Por pagar	\$21.271,65	\$92.680,15	71.408,50

El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 45 días.

Otras Obligaciones Corrientes:

Con la Administración Tributaria	2014	2013
Retenciones Impuesto a la Renta e IVA	\$2.519,45	\$3.208,73
TOTAL	\$2.519,45	\$3.208,73

Las retenciones por Impuesto a la renta e IVA por pagar en el mes de Enero del año siguiente.

Obligaciones Con el IESS

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:

	2014	2013
Aporte Personal por pagar	\$1448,17	\$1.144,03
Aporte Patronal por Pagar	\$1.708,19	\$1.364,25
IECE-SETEC	\$157,28	\$122,30
Fondos de Reserva por Pagar	\$163,98	\$70,06
Préstamos Quirografarios por pagar	\$163,68	\$59,81
Préstamos Hipotecarios por pagar		
TOTAL	\$3.858,32	\$2.760,45

Beneficios de ley a Empleados

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

	2014	2013
Decima tercera Remuneración	\$1.283,46	\$942,67
Decimo Cuarto Sueldo	\$7.082,39	\$5.128,64
Salario Digno	\$0.00	\$244,02
Utilidades por Pagar	\$1979,80	\$24.404,29
TOTAL	\$10.345,65	\$30.719,62

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2014, como los nombrados anteriormente, incluyendo utilidades correspondientes de la utilidad del año el 15 % a los trabajadores, tanto por su servicio y tiempo de labor y sus cargas familiares.

Cuentas por Pagar Relacionadas

Los valores por pagar a Empresas Relacionadas y a Accionistas de la Compañía son como se detalla a continuación:

Notas:

- 1) Partes relacionadas: incluye préstamos a una compañía relacionada que no tiene plazo de pago ni genera intereses. Se estima que este pasivo se cancelará en cuotas conforme tenga liquidez la compañía.

	2014	2013
Armatecsa S.A.	\$1.917,06	\$0.00
Cuentas por Pagar a Accionistas	\$106.900,00	\$148.024,62
TOTAL	\$108.817,06	\$148.024,62

Corresponde a préstamos de accionistas y de compañías relacionadas utilizado para capital de trabajo

Impuesto a las ganancias:

La empresa mantiene un Impuesto por pagar que será liquidado en el mes de abril del siguiente año

Sección 29
Párrafo 29.2

	2014	2013
Impuesto a la Renta por Pagar	\$5.113,57	\$33.225,43
TOTAL	\$5.113,57	\$33.225,43

PASIVO LARGO PLAZO Y/O PASIVO NO CORRIENTE**Jubilación Patronal**

Corresponde a la provisión establecida por un perito independiente para cubrir los pagos de jubilación patronal. El valor registrado corresponde a empleados con menos de 10 años de servicio en la compañía y bonificación por desahucio de acuerdo a la política de la Empresa que es cancelar el desahucio a sus trabajadores.

Corresponde a la provisión establecida por un perito independiente para cubrir los pagos de jubilación patronal. El valor registrado corresponde a empleados con menos de 10 años de servicio en la compañía, valores de jubilación patronal son no deducibles, ya que la norma tributaria no permite los mismos, hasta que los trabajadores tengan 10 años en la compañía.

	2014	2013
Jubilación Patronal	11.059,00	\$6.544,00
Bonificación Desahucio por pagar	2.032,00	\$1.240,00
TOTAL	13.091,00	\$7.784,00

Pasivos por Impuestos Diferidos

	2014	2013
Pasivos Impuestos Diferidos PPYE	\$8673,36	\$10.315,59
TOTAL	\$8.673,36	\$12.477,17

Los valores por pasivos por impuestos diferidos corresponden de propiedad planta y equipo \$ 8.673,36.

Capital Social: En esta cuenta se determina el valor asignado al capital de la empresa, el capital está dividido en 800 acciones cuyo valor nominal es de \$1.00 cada una, la empresa cuenta con once accionistas.

	2014	2013
Capital Social al inicio del periodo	\$800,00	\$800,00
TOTAL	\$800,00	\$800,00

Reserva Legal:

	2014	2013
Reserva Legal	\$15.027,91	\$15.027,91
TOTAL	\$15.027,91	\$15.027,91

Sección 6

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 7% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados Acumulados

Resultados Acumulados	2014	2013
Resultados Acumulados	\$108.314,80	\$0,00
Resultados Acum. Adopción NIIF	\$380.571,66	\$380.571,66
TOTAL	\$488.886,46	\$380.571,66

Sección 8**Párrafo 8.3**

Existen resultados pendientes de pago a los accionistas que asciende a 108.314,80. Resultados acumulados Adopción NIIF son efecto de la transición de NEC a NIIF. Por varios ajustes realizados.

Resultados Ejercicio:

Resultados Ejercicio	2014	2013
Resultados Ejercicio	\$8.740,82	\$108.314,80
TOTAL	\$8.740,82	\$108.314,80

Ingresos por actividades ordinarias:

	2014
Venta de Camarón	\$1711957,36
TOTAL	\$1711957,36

La partida de Ingresos se acredita con la venta de producción de camarón, y se reconoce con la respectiva emisión de factura. Los ingresos en la empresa RODYFLECSA S.A. son reflejados y efectivos con el registro de la venta por emisión de factura, debido a estas ventas son realizadas a contado, recibiendo muchas veces anticipos de clientes, para así garantizar el pronto pago y seguridad del producto entregado en venta.

En los estados financieros se reflejan ingresos de dichos valores provienen por venta de camarón

Sección 23
Párrafo 23.30
Literal b.

Costo de Venta y Producción

En esta cuenta tomamos en consideración los costos incurridos en la producción del crustáceo referente a materia prima, mano de obra y otros costos de producción, los cuales ascendieron a \$ 599.598,28 detallados a continuación:

COSTOS	VALOR
MATERIALES	100913,38
MANO DE OBRA DIRECTA	156.581,08
MANO DE OBRA INDIRECTA	26.976,74
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	152.000,99
TOTAL	1.336472,19

Los costos más fuertes en la operación son los de materia prima ya que en su mayor porcentaje se gasta para la crianza del camarón en especial del balanceado, medicinas, químicos entre otros.

Gastos de administración:

En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para la logística y comercialización del camarón en este caso los gastos son netamente administrativos ya que para la venta no se incurrido en ningún gasto.

Detalle:

GASTOS	VALOR
Sueldos	34.462,94
Aportes al IESS	6.505,70
Beneficios Sociales	3.567,06
Honorarios	5.500,00
Contribuciones	4.975,23
Depreciaciones	198,74
IVA que se Carga al Gasto	875,99
Gastos no deductibles	44,69
TOTAL	56.130,35

Gastos Financieros:

En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes a los débitos realizados por el Banco de Machala.

Gastos Financieros	2014
Notas de Debito	180,30
Comisiones bancarias	37.48
Servicios Financieros	145,73
TOTAL	\$363,51

Sección 8
Párrafo 8.3

Sección 5
Párrafo 5.5
Sección 11
Párrafo 11.48
Sección 25
Párrafo 25.3

Hechos Posteriores:

Después del 31 de diciembre de 2014, no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros o incluir nota aclaratoria.

Pasivos Contingentes:

No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.

Aprobación de Estados Financieros:

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación.



PRIMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
HERAS REYES RAMON BOLIVAR

0 7 0 2 8 3 9 1 9 2



PRIMA DEL CONTADOR
MOROCHO CALDERON DORIS AMPARO

0 7 0 4 4 4 2 6 9 8

