

ARMATECSA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2014

NOTA 1 – OPERACIONES

Compañía ARMATECSA S.A. constituida mediante escritura pública de fecha 11 de octubre del 2007; inscrita en el Registro Mercantil, el día 19 de octubre de 2007 bajo registro N°.21.431, cuyo domicilio es Av. Las Palmeras 711 e/Kleber Franco y Guabo, Machala. Su actividad principal es la Explotación de criaderos de Camarones.

CUMPLIMIENTO.-Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a las normas Internacionales de información financiera

RESPONSABILIDAD.- La información contenida en los estados financieros de la compañía es responsabilidad de la gerencia quienes manifiestan expresamente que se han aplicado las Normas NIIF para Pymes correspondiente que aplican para esta compañía

NOTA 2 -RESUMEN DE LAS PRINCIPALES

POLÍTICAS CONTABLES

Cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, 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

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.

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**.

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 usará 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.

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 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, excepto la maquinaria que se deprecia por horas máquina.

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.

a) Efectivo y equivalentes

Composición:

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja,. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:

Año	2014	2013
Efectivo en caja	\$1030,71	8666,69
Total	\$1030,71	\$8666,69

Notas:

- 1) Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras
- 2) No hay fondos restringidos

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	\$ 88.778,24	\$ 158.680,25
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$88.778,24	\$ 158.680,25

Año	2014	2013
Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$ 85.196,31	190.538,68 0.00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 85.196,31	190.538,68

	2014	2013
Anticipo a Proveedores		31.500
Anticipo y Prestamos a personal	\$4.214,33	5.251,65
	\$18.984,52	
Total	23.198,85	36.751.65

Notas:

- 1) Anticipos a proveedores: incluye pagos a proveedores por US/.4.214,33 que no han sido dados de baja hasta que se reciban las correspondientes facturas
Otras cuentas por cobrar: Incluye Cuentas por cobrar a empleados

a) Activos por impuestos corrientes

	2014	2013	Variación
Retenciones en la Fuente	\$27.112,42	\$21.867,54	\$5.244,88
Anticipo Impuesto a la Renta	0	955,26	-955.26
Total	\$27112,42	\$22.822,80	

Notas:

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

Propiedad planta y equipo

	Terrenos	Instalaciones	Maquinaria y Equipo	Edificio	Equipos Comunicación	Equipos Computación	Muebles Enseres	Vehículo
Costo al 01 enero de 2014	\$390.560,00	\$472.998,12	\$32.603,02	133.113,00	\$3.420,14	\$44,64	\$7.927,28	45.452,18
Adiciones - Compras	0.00	\$20.000,00	\$52.936,61			\$2339,70	\$839.29	176.842,08
Ventas -Baja								
31 de diciembre 2014	\$390.560,00	\$492.998,12	\$85.539,63	\$133.113,00	\$3.420,14	\$2.384,34	\$8.766,57	\$222.294,26

Costo al 01 enero de 2014	Terrenos	Instalaciones	Maquinaria y Equipo	Edificio	Equipos Comunicación	Equipos Computación	Muebles Enseres	Vehículo
Depreciación acumulada 01-enero-2014	-	-\$35.474,85	-\$11369,65	\$21.237,05	-\$1.934,56	-\$44,64	-\$1.409,60	-\$6.737.92
Depreciación anual 2014	-	-\$12.050,01	-\$5.864,21	-\$7.452,35	-\$684,03	-\$219,68	-\$821,97	23.310,65
Total Deprec.Acum	-	-\$47.524,81	-\$17233,86	\$13.784,70	-\$2.618,58	-\$264,32	-\$2.231,57	\$30.048,57
Importe en libros 31 diciembre de 2014	\$390.560,00	\$445.473,31	\$68.305,77	\$119328,30	\$801,56	\$2.120,02	\$6535,00	\$192.245,69

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 PPYE	\$17822.37	\$12.848,50
Activos Por Impuestos Diferidos Jubil Patronal	\$3041,06	\$2.257,64
(=) Activos por Impuestos Diferidos	\$20.863,43	\$15.106,14

sobregiros bancarios por cheques girados y no cobrados:

	2014	2013
Sobregiros bancarios	\$141.832,88	\$57.672,12
	\$141.832,88	\$57.672,12

Los cheques girados y no cobrados por el periodo 2013 son 57.672,12 y por el periodo 2014 son 141.832,88 del Banco de Machala cuenta corriente 1010648900.

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	\$117195,62	\$10.168,75	\$107.026,87
Total Ctas. Y Dctos. Por pagar	\$117.195,62	\$10.168,75	\$107.026,87

El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 30 a 45 días.

Las Cuentas y Documentos por Pagar han sufrido un aumento en el periodo 2014 en este tipo de actividad originada principalmente por la adquisición de insumos y materia prima.

b) Obligaciones fiscales-

Política contable:

Incluye retenciones en la fuente,

Con la Administración Tributaria	2014	2013
Retenciones Impuesto a la Renta e Iva	\$3440,57	\$1.382.10
TOTAL	\$3440,57	\$1.382,10

Las retenciones por Impuesto a la renta e IVA por pagar en el año 2013 suman 1.382,10 y en el año 2014 3.440,57.

Resumen de conciliaciones tributarias:

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuestos del 22% calculada sobre la base imponible del año. La tasa del impuesto a la renta se reduce al 15% para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. Para los años 2014 y 2013 la compañía aplicó la tasa del 22% de impuesto a la renta sobre las bases imponibles de dichos años.

UTILIDAD ANTES PARTICIPACION TRABAJ.	299.681,57
15% PART. TRABA.	44,952.24
UTILIDAD ANTES IMP.	254,729.33
+GASTOS NO DEDUCIBLES	26.404,71
	281,134.04
IMPUESTO CAUSADO	61,849.49
RETENCIONES	27,112.42
ANTICIPO PAGADO	0
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	34737,07

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	\$1.986,62	\$1.324,66
Aporte Patronal por Pagar	\$2.343,81	\$1.579,70
IECE-SETEC	\$210,37	\$141,66
Préstamos Quirografarios por pagar	\$229,01	\$261,77
Préstamos Hipotecarios por pagar	\$859,80	\$859,81
TOTAL	\$5.629,61	\$4.320,17

Corresponde a valores por pagar al IESS del mes de Diciembre del periodo 2013 son \$ 4.320,17 y del 2014 \$5.834,60.

c) Obligaciones laborales- Política contable:

Incluye valores pendientes de pago a empleados por los servicios recibidos hasta el 31 de diciembre del 2014.

Incluye además el 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles

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	\$1751,87	\$1.180,63
Decimo Cuarto Sueldo	\$9.195,30	\$6.264,60
Salario Digno	0.00	\$135,17
Utilidades por Pagar	44952,24	\$154.477,49
TOTAL	\$55.899,41	\$62.057,89

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.

Notas:

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

	2014	
Cuentas por pagar accionistas	\$110530,00	
TOTAL	\$110.530,00	

Impuesto a las ganancias:

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuestos del 22% calculada sobre la base imponible del año.

La empresa mantiene un Impuesto por pagar que será liquidado en el mes de abril del siguiente año en el periodo fiscal 2013 suma 74.221,49 y en el año 2014 asciende a 61.848,49.

	2014	2013
Impuesto a la Renta por Pagar	\$61.848,49	\$74.221,49
TOTAL	\$61.848,49	\$74.221,49

PASIVO LARGO PLAZO Y/O PASIVO NO CORRIENTE

Política contable:

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.

	2014	2013
Jubilación Patronal	\$13.823,00	\$10.262,00
Bonificación Desahucio por pagar	\$4024,00	\$2.430,00
TOTAL	\$17.847,00	\$12.692,00

Valores correspondientes a jubilación y bonificación por desahucio por pagar a trabajadores durante el periodo 2014 corresponde a 17.847,00.

Obligaciones con Instituciones Financieras

	2014	2013
Préstamo Banco Machala	\$210.434,84	332.606,28
TOTAL	\$210.434,84	332.606,28

Se realizó un préstamo en el Banco de Machala por \$ 600.000 con una tasa de interés 9.76% pagos semestrales, quedando una deuda al cierre del ejercicio de 210.434,84.

Capital Social: El capital social de la Compañía asciende a:

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

Reserva Legal:

	2014	2013
Reserva Legal	\$17.655,88	\$17.655,88
TOTAL	\$17.655,88	\$17.655,88

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% 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	\$225.429,09	\$186.409,86
Resultados Acum. Adopción NIIF	\$363.730,15	\$363.730,15
TOTAL	\$589.159,24	550.140,01

- 1) Los resultados acumulados son de las utilidades que los accionistas no se han repartido en el año 2013 y 2014, Los Resultados acumulados Adopción NIIF son efecto de la transición de NEC a NIIF. Por varios ajustes realizados, detallados a continuación: Por reverso de cuentas por pagar a relacionadas, valoración de activos biológicos, por impuestos diferidos.

d) Utilidad por acción

Política contable:

La compañía muestra la utilidad por acción según la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No.23 "Utilidades por Acción". Según este pronunciamiento, las utilidades por acción se deben calcular dividiendo la utilidad o pérdida neta del período atribuible a los accionistas ordinarios para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el periodo.

De acuerdo con la ley ecuatoriana, las acciones comunes en ocasiones son emitidas después de algunos meses de haber recibido el capital por dichas acciones. Sin embargo, para propósitos de calcular el promedio ponderado del número de acciones comunes vigentes, las acciones comunes son consideradas vigentes desde la fecha en la cual se realizó el aporte de capital.

	2014
Utilidad del Ejercicio	\$198.637,13
TOTAL	\$198.637,13

Ingresos por actividades ordinarias:

INGRESOS	2014
Venta de Camarón	\$2.687255,19
Venta de bacteria	\$ 24.510,00
TOTAL	\$2.711765,19

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 ARMATECSA 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 2.711765,19

Costo de Venta y Producción

En esta cuenta tomamos en consideración los costos incurridos en la producción del crustáceo los costos ascendieron a \$ 1.290331,14 detallados a continuación:

COSTOS	VALOR
MATERIALES	1357.746,61
MANO DE OBRA DIRECTA	188.444,11
MANO DE OBRA INDIRECTA	27140,40
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	270.031,93
TOTAL	1.843.363,05

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	63587,63
Aportes al IESS	11.338,01
Beneficios Sociales	6.658,81
Honorarios	8.431,12
Contribuciones	9.411,46
Servicios Varios	3.516,80
Depreciaciones	2.961,65
IVA que se Carga al Gasto	2.437,53
Gastos no deducibles	235,18
TOTAL	108.578,19

Gastos Financieros:

En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes a los intereses del préstamo concedido por parte del Banco de Machala y por terceros al momento de realizar compras.

	2014
Intereses por préstamos	\$2.476,84
Intereses a terceros	4368,24
Comisiones bancarias	\$8,40
Notas de Debito	\$ 216,10
Servicios financieros	\$170,27
TOTAL	\$37.239,85

En los Intereses por préstamos se encuentran los originados por el crédito bancario del Banco de Machala.

Conforme a los términos del acuerdo, este préstamo es pagadero en un plazo de 5 años.

Hechos Posteriores:

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

Aprobación de Estados Financieros:

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

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
HERAS REYES RAMON BOLIVAR
C.C. 0702839192

FIRMA DEL CONTADOR
MOROCHO CALDERON DORIS AMPARO
C.C. 0704442698