

POLÍTICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2014 2013 DE GRAMILESA S. A.

1. Antecedentes

GRAMILESA S. A. fue constituida en Guayaquil Ecuador el 23 de Julio de 1982, siendo su principal actividad económica la cría y venta de camarón en su estado natural a empresas locales no vinculadas dedicadas a su comercialización.

2. Políticas Contables Significativas

Bases de presentación

Los estados financieros están presentados en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica moneda funcional en Ecuador y han sido preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presenten razonablemente la situación financiera de GRAMILESA S. A.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son de aplicación obligatoria en Ecuador a partir del 1° de enero de 2012 mediante Ley Promulgada por la Superintendencia de Compañías.

Debido a que no existieron diferencias importantes entre las normas contables utilizadas en la preparación de estados financieros antes de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, NO se registraron ajustes contables por efectos de la adopción de las NIIF

Las principales características seguidas por GRAMILESA S. A., en la preparación de estados financieros:

Caja y Bancos, representan activos financieros líquidos reconocidos al costo histórico.

Deudores comerciales, son contabilizados inicialmente a su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito) y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión de pérdidas por deterioro del valor.



**POLÍTICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2014 2013 DE GRAMILESA S. A.**

2. Políticas Contables Significativas (continuación)

Bases de presentación (continuación)

Inventarios, se refiere a costos incurridos en la cría de camarones y a productos utilizados en esta actividad, valuados al costo promedio, el cual está conformado por costos incurridos en el cuidado, alimentación y cosecha del camarón siempre y cuando el mismo no supere su valor neto de realización.

Propiedades y Equipo, corresponden al costo de adquisición de obras de infraestructura y equipos menos su correspondiente depreciación y eventual pérdida de valor por el deterioro. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del bien.

Las reparaciones periódicas y/o menores se registran con cargo a resultados en la medida en que se incurre en las mismas, bajo las siguientes consideraciones:

	Años de vida Útil estimada
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5

Acreedores comerciales y Otras Cuentas por Pagar, representan pasivos financieros, que se originan principalmente por las compras de Inventarios. 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 se reconoce como gastos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.



**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2014 2013 DE GRAMILESA S. A.**

2. Políticas Contables Significativas (continuación)

Bases de presentación (continuación)

Jubilación Patronal y Desahucio.

corresponden a estimaciones del valor presente, determinadas en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que incluye tasa de descuento, tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, para atender obligaciones de la empresa a favor de sus trabajadores establecidos en código de trabajo y que consiste en:

Impuesto a la Renta.

Representa la suma total del impuesto a la renta por pagar corriente. El impuesto por pagar 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 y gastos imposables o deducibles

Participación a Trabajadores.

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados integrales del período en que se devenga.

Ingresos.

Son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

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

**POLÍTICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2014 2013 DE GRAMILESA S. A.**

2. Políticas Contables Significativas (continuación)

Bases de presentación (continuación)

Provisión para futuras pérdidas, representan estimaciones realizadas por la Administración de GRAMILESA S. A. con cargo a resultados para cubrir posibles pérdidas que pudieren llegar a producirse en la recuperación de cuentas por cobrar, inventarios o por incumplimiento de compromisos o convenio. Al respecto, para la emisión de estos estados financieros, la Administración no identificó situaciones que pudieren considerarse como posibles pérdidas que requieran de provisiones.

3. Inversiones

Está constituido por Fondos de

INSTITUCION	TIPO OPER.	FECHA DE COMPRA	INICIO	PLAZO	VCNTO.	TASA	CAPITAL
COMANDATO XIII	OBLIGACION	feb-14	20/8/13	1025	20/8/16	8.25%	66,205.65
COMANDATO XIV	OBLIGACION	nov-14	18/12/13	1096	18/12/16	8.25%	161,815.65
INDUSUR	EMIS. OBLIGACION	feb-14	10/2/14	1836	20/2/19	8.00%	127,500.00
DIFARE	EMIS. OBLIGACION	nov-14	25/11/14	1826	25/11/19	8.25%	55,000.00
TONICORP	ACCIONES		2/10/14		N/A	13.06%	12,254.00
FAVORITA	ACCIONES		17/3/14		N/A	14.59%	151,528.98
BANCO GUAYAQUIL	ACCIONES		31/10/14		N/A	8.00%	97,356.70
HOLCIN	ACCIONES		7/3/14		N/A	11.56	224,185.75
TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS							895,846.73

4. Cuentas por Cobrar

Está constituida como sigue:

Nota 4	2014	2013
Clientes	3,701.23	40,604.23
Cuentas Por Cobrar a Terceros	462,502.19	146,707.08
Cuentas Por Cobrar Empleados	4,472.18	12,541.83
Intereses Por Cobrar	2,909.70	2,763.57
Total Cuentas Por Cobrar	473,585.30	202,616.71

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL AÑO 2014 2013 DE GRAMILESA S. A.**

4. Cuentas por Cobrar (Continuación)

Deudores comerciales está conformado por facturación pendiente de cobro por la venta de camarones las cuales de acuerdo con la política comercial son recuperables en un plazo de 90 días y no generan intereses.

5. Impuestos

Están constituidos como sigue:

Nota 5	2014	2013
Crédito Tributario del Impuestos al Valor agregado	126,942.74	174,672.75
Crédito Tributario del Impuesto a la renta anual	0.00	41,878.65
Total Creditos Tributarios	126,942.74	216,551.40

6. Inventarios

Están constituidos como sigue:

Nota 6	2014	2013
Balanceado	63,218.48	27,774.62
Quimicos	4,116.85	5,344.45
Combustibles	6,491.08	4,025.45
Repuestos	20,911.46	0.00
Inventarios en proceso	888,779.08	941,643.59
Total Inventarios	983,516.95	978,788.11

7. Propiedades y equipos

Están constituidos como sigue:

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL AÑO 2014 2013 DE GRAMILESA S. A.**

7 Propiedad, Planta & Equipo (Continuación)

Están constituidos como sigue:

Nota 7	2012	Adiciones	Revaluo	Retiros	2013
Terrenos	15,961.73	0.00			15,961.73
Maquinarias y equipos	69,515.65	148,481.70		-29,229.46	188,767.89
Instalaciones	45,144.94	302,451.28	1,253,574.00	77,387.34	1,678,557.56
Vehículos	61,044.46	0.00			61,044.46
Muebles y enseres	0.00				0.00
Contrucciones en proceso	77,387.34	27,696.48		-77,387.34	27,696.48
Suma el costo	269,054.12	478,629.46	1,253,574.00	-29,229.46	1,972,028.12
Depreciación acumulada	-59,471.49	-40,205.33		9741.92	-89,934.90
Total Activos Fijos	209,582.63	438,424.13	1,253,574.00	-19,487.54	1,882,093.22
	2013	Adiciones	Revaluo	Retiros	2014
Terrenos	15,961.73				15,961.73
Maquinarias y equipos	188,767.89	117,673.05			306,440.94
Instalaciones	1,678,557.56	288,932.31			1,967,489.87
Vehículos	61,044.46	982.14			62,026.60
Muebles y enseres	0.00				0.00
Contrucciones en proceso	27,696.48	107,083.52			134,780.00
Suma el costo	1,972,028.12	514,671.02	0.00	0.00	2,486,699.14
Depreciación acumulada	-89,934.90	-231,687.67			-321,622.57
Total Activos Fijos	1,882,093.22	282,983.35	0.00	0.00	2,165,076.57

8. Proveedores

Está constituido principalmente por facturas de compras de materia prima y materiales a utilizarse en la cría de camarones, los cuales de acuerdo con la política comercial son cancelados en un plazo de 90 días y no generan intereses

9. Beneficios Sociales

Nota 9	2014	2013
Participación a trabajadores	199,770.34	90,919.74
Beneficios sociales	58,085.85	41,672.94
Total Beneficios Sociales	257,856.19	132,592.68

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL AÑO 2014 2013 DE GRAMILESA S. A.**

10. Jubilación patronal y desahucio

Está constituido como sigue:

Nota 10	2014	2013
Jubilación patronal	61,449.41	47,764.00
Desahucio	17,142.30	13,998.00
Total Jubilacion y Desahucio	78,591.71	61,762.00

11. Obligaciones a Largo Plazo

El 26 de diciembre del 2013 a través de la Bolsa de Valores de Guayaquil, emitió Revni con un monto de \$1.000.000, a un plazo de 1.080 días con una tasa efectiva del 9%.

12. Capital Pagado

El capital pagado está constituido por acciones numerarias, las cuales fueron autorizadas por resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC-ICI.DDI.G.13.0389 del 25 Noviembre de 2013.

En agosto de 2014, se inscribió la escritura por aumento de capital por la suma de \$ 300.000 en la Notaria Quinta del Cantón Guayaquil ante el ab. Cesario Condo.

13. Ventas

Durante el año 2014, las ventas fueron facturadas a los siguientes clientes: Expalsa 48.84%, Proexpo Procesadora 25.25%, Nirsa 17.33%, otros 8.58%.

Las ventas del año 2013 fueron facturadas de la siguiente manera 62,03% Expalsa, Santa Priscila 10,30%, Nirsa 6,53%, Omarsa 1,75%, Proexpo 3,49% y Songa 15,89%.

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL AÑO 2014 2013 DE GRAMILESA S. A.**

14. Eventos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2014 (fecha de cierre de los estados financieros); 10 de marzo de 2015 (fecha de aprobación de los estados financieros) y abril 6 de 2015 (fecha de culminación de la auditoria) no se produjeron eventos que tuvieran un efecto importante sobre los estados financieros

15. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 10 de Marzo de 2015 sin modificaciones ni observaciones al mismo



**Teodoro Malo Malo
Gerente General**



**Ing. Catheryn Rodríguez T.
Contador**

