

POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 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 1º 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.

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 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
Equipos de computación	3

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.

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.

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 DE GRAMILESA S. A.**

2. Políticas Contables Significativas (continuación)

Bases de presentación (continuación)

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 imponibles 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

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. Cuentas por Cobrar

Está constituida como sigue:

Nota 3	2016	2015
Clientes	0,00	132.372,60
Cuentas Por Cobrar a Terceros	1.333.102,96	484.972,37
Cuentas Por Cobrar Empleados	292,76	493,13
Intereses Por Cobrar	415,55	526,24
Documentos negociables	1.845,17	100.283,82
Total Cuentas Por Cobrar	1.335.656,44	718.648,16

Clientes 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.

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 DE GRAMILESA S. A.**

4. Impuestos

Están constituidos como sigue:

Nota 4	2016	2015
Crédito Tributario del Impuestos al Valor agregado	118.596,32	93.627,53
Crédito Tributario del Impuesto a la renta anual	0,00	0,00
Total Creditos Tributarios	118.596,32	93.627,53

5. Inventarios

Están constituidos como sigue:

Nota 5	2016	2015
Balanceado	47.752,65	18.052,19
Quimicos	7.250,13	9.045,56
Combustibles	5.439,90	7.683,40
Repuestos	18.353,21	21.030,71
Quimicos	11.301,16	0,00
Inventarios en Proceso	337.147,36	386.767,27
Total Inventarios	427.244,41	442.579,13

6. Activo Biológico

Representa a los criaderos de camarón, incluye la aplicación de larvas y balanceado en las piscinas, el proceso de crecimiento hasta la cosecha dura de 110 a 130 días.

Nota 6	2016	2015
Larvas	70.553,14	52.554,61
Balanceado	399.118,39	300.682,74
Activos Biologicos	469.671,53	353.237,35

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 DE GRAMILESA S. A.**

7. Propiedades y equipos

Están constituidos como sigue:

Nota 7	Saldo Inicial 2015	Compras	Revaluo	Reclasificaciones	Retiros	Saldo Final 2015
Terrenos	15.961,73	0,00	0,00		0,00	15.961,73
Maquinarias y equipos	306.440,94	312.197,23	261.658,38	-261.658,38	0,00	618.638,17
Instalaciones Operativas	1.967.489,87	74.921,97	488.158,76	261.658,38	134.780,00	2.927.008,98
Vehículos	62.026,60	1.237,50	0,00		0,00	63.264,10
Equipos de Computacion	0,00	9.050,00	0,00		0,00	9.050,00
Contrucciones en proceso	134.780,00	0,00	0,00		-134.780,00	0,00
Suma el costo	2.486.699,14	397.406,70	749.817,14	0,00	0,00	3.633.922,98
Depreciación acumulada costo	-196.265,17	-133.859,76	0,00		0,00	-330.124,93
Depreciación acumulada revalorizacion	-125.357,40	-200.339,12	0,00		0,00	-325.696,52
Suma depreciacion Acumulada	-321.622,57	-334.198,88	0,00		0,00	-655.821,45
Total Activos Fijos	2.165.076,57	63.207,82	749.817,14	0,00	0,00	2.978.101,53

Nota 7	Saldo Inicial 2016	Compras	Revaluo		Retiros	Saldo Final 2016
Terrenos	15.961,73	0,00	0,00		0,00	15.961,73
Maquinarias y equipos	618.638,17	170.121,79	0,00		0,00	788.759,96
Instalaciones Operativas	2.927.008,98	12.005,70	0,00		0,00	2.939.014,68
Vehículos	63.264,10	2.502,37	0,00		-1.237,50	64.528,97
Equipos de Computacion	9.050,00	0,00	0,00		0,00	9.050,00
Contrucciones en proceso	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Suma el costo	3.633.922,98	184.629,86	0,00	0,00	-1.237,50	3.817.315,34
Depreciación acumulada costo	-330.124,93	-170.723,03	0,00		1.060,02	-499.787,94
Depreciación acumulada revalorizacion	-325.696,52	-200.339,11	0,00		0,00	-526.035,63
Suma depreciacion Acumulada	-655.821,45	-371.062,14	0,00	0,00	1.060,02	-1.025.823,57
Total Activos Fijos	2.978.101,53	-186.432,28	0,00		-177,48	2.791.491,77

8. Inversiones Financieras

Corresponden a Inversiones en emisión en acciones según detalle:

Nota 8	2016	2015
Banco de Guayaquil	120.244,70	108.314,70
Holcim	224.185,75	224.185,75
La Favorita	390.076,98	379.864,98
Tonicorpo	18.134,00	17.281,00
Total Inversiones Financieras	752.641,43	729.646,43

9. 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.

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 DE GRAMILESA S. A.**

10. Beneficios Sociales

Nota 10	2016	2015
Participación a trabajadores	152.817,24	77.275,76
Obligaciones con el Iess	8.411,11	0,00
Beneficios sociales y Obligaciones	78.399,22	65.515,64
Total Beneficios Sociales	239.627,57	142.791,40

11. Jubilación patronal y desahucio

Está constituido como sigue:

Nota 11	2016	2015
Jubilación patronal	78.163,00	68.611,00
Desahucio	25.118,00	20.917,50
Total Jubilacion y Desahucio	103.281,00	89.528,50

12. 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%, esta operación fue pagada en el presente ejercicio en su totalidad más intereses.

13. Capital Pagado

El capital pagado está constituido por acciones numerarias, las cuales fueron autorizadas por resolución de la Superintendencia de Compañías.

El 4 de octubre 2016, se inscribió la escritura por aumento de capital por la suma de \$ 63.000 en la Notaria Trigésima del Cantón Guayaquil ante el Ab. Jessica Rodríguez Endara.

14. Reserva legal

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital Social.

La Compañía para el ejercicio económico 2016 revela la apropiación de reserva legal en su estado de Resultado Integral del 2016, el asiento los registrara en enero del 2017.

15. Ventas

Durante el año 2016, las ventas fueron facturadas a los siguientes clientes: Expalsa 12,33%, Proexpo Procesadora 13,19%, Nirsa 37,75%, Omarsa 26,12% otros 10,61%.

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 2015 DE GRAMILESA S. A.**

Las ventas del año 2015 fueron facturadas de la siguiente manera Expalsa 13,21%, Santa Priscila 18,16%, Nirsa 24,79%, Omarsa 21,49%, Proexpo 20,24% y Songa 2,11 %.

16. Eventos Posteriores

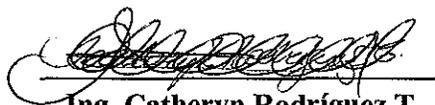
Entre el 31 de Diciembre de 2016 y la fecha de aprobación de los estados financieros (30 de marzo de 2017) no se produjeron eventos que tuvieran un efecto importante sobre los estados financieros

17. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 30 de marzo 2017 sin modificaciones ni observaciones al mismo.



**Teodoro Malo Malo
Gerente General**



**Ing. Catheryn Rodríguez T.
Contadora**