

PRODUCCION Y COMERCIALIZACION CAMARONERA CAMARONDELSUR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

La Compañía fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 15-01-00000015 del 15 de abril del 2010, y se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad Guayaquil, con fecha 20 de abril del 2010. Su actividad económica es desarrollada en la Provincia de El Oro Cantón Machala Parroquia Machala Calle Avenida Ferroviaria S/N junto al Terminal Terrestre

El objeto social de la Compañía es dedicarse a la Explotación de criaderos de camarones (camaroneras) criaderos de Larvas de camarón (Laboratorios de larvas de camarón). Pesca en aguas interiores, extracción de peces, crustáceos y moluscos de agua dulce. Actividades de acuicultura en agua del mar o en tanques de agua salada, cría de peces incluido la cría de peces ornamentales marinos. Producción de larvas de Bivalvos (ostras, mejillones etc.) y de otros moluscos, crías de Bogavante, Alevines y Jaramugos, cría de crustáceos (langostas y langostinos) y otros animales acuáticos en agua de mar. Cría y explotación de criaderos de peces (de agua dulce) incluido peces ornamentales, truchas, tilapias, etc. Cría de crustáceos, Bivalvos, moluscos y otros animales acuáticos de agua dulce

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha 10 de marzo del 2017, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para Pymes vigente al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros han sido preparados bajo el principio del costo histórico.

PRODUCCION Y COMERCIALIZACION CAMARONERA CAMARONDELSUR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de La Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados.

2.2 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes, de las cuales La Compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:
En caso de aplicar NIIF para Pymes

Norma	Tipo de cambio
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, concluyo que no existen impactos a considerar por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, determino que existe un impacto significativo por la adopción de las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017, por revaluar las propiedades, planta y equipo.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de La Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

PRODUCCION Y COMERCIALIZACION CAMARONERA CAMARONDELSUR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el dinero en caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones de bajo riesgo convertible hasta 90 días y los sobregiros bancarios los cuales son de libre disponibilidad.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.5.1 Clasificación

En caso de aplicar NIIF para Pymes

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "valor razonable con cambios en resultados", "instrumentos de deuda a costo amortizado" e "instrumentos de patrimonio al costo menos deterioro". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "valor razonable con cambios en resultados", "pasivos al costo amortizado" y "compromisos de préstamos al costo menos deterioro". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

2.5 Activos biológicos

NIIF PYMES

Los activos biológicos de la camaronera CamarónDelSur en este año recién inicia su actividad de sembrío

2.6 Impuestos por recuperar

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.7 Derechos de gastos pagados por anticipados

<u>Composición</u>	<u>2016</u>
Crédito Tributario del Sujeto Pasivo (I.V.A)	\$ 11.079,62
Retenciones en la Fuente	\$ <u>1.326,27</u>
	\$ <u>12.405,89</u>

2.8 Propiedades y equipos, neto

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse; y comprende, El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo serán capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponderán a mantenimientos y serán registrados en los resultados integrales cuando sean incurridos.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos, excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

La depreciación se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

Maquinaria y Equipos
Equipos de Computo

2.9 Beneficios a los empleados

(a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- (iv) Bonos de cumplimiento y retención: Corresponde a los montos que la Compañía estima necesarios para cubrir beneficios variables de ciertos ejecutivos para cumplimiento de objetivos y retención de personal.

PRODUCCION Y COMERCIALIZACION CAMARONERA CAMARONDELSUR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

2.10 Gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo).

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

<u>Composición</u>	<u>2016</u>
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 37.941,80
	<u>\$ 37.941,80</u>

3. CUENTAS POR COBRAR, Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<u>Composición</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$ 78.120,00
Cuentas por Cobrar No Relacionadas	\$ 78.155,26
	<u>\$ 156.275,26</u>

PRODUCCION Y COMERCIALIZACION CAMARONERA CAMARONDELSUR S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2016
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Descripción	Maquinaria, Equipo	Equipo de Computación	Total
Costo	\$ 6.400,00	\$ 693,28	\$ 7.093,28
Depreciación Acumulada	\$ (50,67)	\$ (72,45)	\$ (123,12)
Valor en Libros	\$ 6.349,33	\$ 620,83	\$ 6.970,16
Movimiento 2016			
Depreciación	50,67	72,45	
Al 31 de Diciembre del 2016			
Costo	\$ 6.400,00	\$ 693,28	\$ 7.093,28
Depreciación Acumulada	\$ (50,67)	\$ (72,45)	\$ (123,12)
Valor en Libros	\$ 6.349,33	\$ 620,83	\$ 6.970,16

5. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

<u>Composición</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Pagar Relacionados	\$ 72.965,97
Cuentas por Pagar No Relacionados	\$ 19.051,81
Cuentas por Pagar Accionistas	\$ 184.066,11
	\$ 276.083,89

6. IMPUESTOS POR PAGAR

<u>Composición</u>	<u>2016</u>
Obligaciones con la Administración	\$ 4.745,00
	\$ 4.745,00

7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

<u>Composición</u>	<u>2016</u>
Sueldos Por Pagar	\$ 2.713,05
Beneficios Por Pagar	\$ 590,87
IEES Por Pagar	\$ 788,42
	\$ 4.092,34

PRODUCCION Y COMERCIALIZACION CAMARONERA CAMARONDELSUR S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2016
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

8. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016, comprende de 5.000 acciones acumulativas e indivisibles de valor nominal US\$1 cada una; siendo hasta la fecha 2.500 acciones canceladas, sus Accionistas son personas naturales los mismos que se encuentran domiciliados en Ecuador

9. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

<u>Composición</u>	<u>2016</u>
Por Venta de Camarón	\$ 132.626,66
	<u>\$ 132.626,66</u>

11. COSTO DE VENTA, GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

<u>Composición</u>	<u>2016</u>
Compras	\$ 113.598,64
Total de Costo de Ventas	\$ 113.598,64
Gastos Administrativos	
Sueldos y Salarios	\$ 7.019,65
Beneficios Sociales	\$ 280,77
Aportes a la Seguridad Social (incluido Fondo de Reserva)	\$ 852,88
Honorarios a Profesionales	\$ 804,00
Transporte	\$ 2.619,52
Consumo de Combustible Y Lubricantes	\$ 3.700,05
Arriendos Operativos	\$ 54.000,00
Suministros y Materiales	\$ 3.631,71
Otros	\$ 19.824,44
GASTOS DEPRECIACION	
Depreciación Activos Fijos	\$ 123,12
Total de Gastos Operacionales	\$ 206.454,78

PRODUCCION Y COMERCIALIZACION CAMARONERA CAMARONDELSUR S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2016
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

12. ESTADOS FINANCIEROS

PRODUCCION Y COMERCIALIZADORA CAMARONERA CAMARONDELSUR S.A.
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 DICIEMBRE 31, 2016
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

		2016
Activos		
Activos Corrientes		
Caja	\$	37.941,80
Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$	78.120,00
Cuentas por Cobrar No Relacionadas	\$	78.155,26
Retenciones en la Fuente	\$	1.326,27
crédito Tributario del Sujeto Pasivo (I.V.A)	\$	<u>11.079,62</u>
Total Activos Corrientes	\$	206.622,95
Activo no Corriente		
Maquinaria, Equipo	\$	6.400,00
Equipo de Computación	\$	693,28
Depreciación	\$	<u>(123,12)</u>
Total de Activos No Corrientes	\$	6.970,16
Total de Activos	\$	213.593,11
Pasivos y Patrimonio		
Pasivos Corrientes		
Cuentas por Pagar Relacionados	\$	19.051,81
Cuentas por Pagar No Relacionados	\$	72.965,97
Cuentas por Pagar a Accionistas	\$	184.066,11
Obligaciones con el IESS	\$	788,42
Otros Pasivos Corrientes por beneficios de empleados	\$	3.303,92
Otros	\$	<u>4.745,00</u>
Total de Pasivos Corrientes	\$	284.921,23
Patrimonio	\$	(71.328,12)
Total Pasivos Y Patrimonio	\$	213.593,11

PRODUCCION Y COMERCIALIZACION CAMARONERA CAMARONDELSUR S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2016
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

PRODUCCION Y COMERCIALIZADORA CAMARONERA CAMARONDELSUR
 S.A.
 ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
 DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	2016
Ingresos de Actividades Ordinarias	
Ventas Netas Locales de Bienes	\$ 132.626,66
Total de Ingresos de Actividades ordinarias	\$ 132.626,66
Costo de Ventas	
Compras	\$ 113.598,64
Total de Costo de Ventas	\$ 113.598,64
Gastos Administrativos	
Sueldos y Salarios	\$ 7.019,65
Beneficios Sociales	\$ 280,77
Aportes a la Seguridad Social (incluido Fondo de Reserva)	\$ 852,88
Honorarios a Profesionales	\$ 804,00
Transporte	\$ 2.619,52
Consumo de Combustible Y Lubricantes	\$ 3.700,05
Arrendos Operativos	\$ 54.000,00
Suministros y Materiales	\$ 3.631,71
Otros	\$ 19.824,44
GASTOS DEPRECIACION	
Depreciación Activos Fijos	\$ 123,12
Perdida	\$ (73.828,12)
Resultado Integral del Año	\$ (73.828,12)

PRODUCCION Y COMERCIALIZADORA CAMARONERA CAMARONDELSUR S.A.
 PATRIMONIO
 DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	2016
Capital	\$ 5.000,00
(-) Capital no pagado	\$ (2.500,00)
RESULTADOS ACUMULADOS	
Perdida del Ejercicio	\$ (73.828,12)
Otros Resultados Acumulados	\$ (71.328,12)

PRODUCCION Y COMERCIALIZACION CAMARONERA CAMARONDELSUR S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2016
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

PRODUCCION Y COMERCIALIZADORA CAMARONERA CAMARONDELSUR S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO

DICIEMBRE 31, 2016

(Expresados en dólares de E.U.A.)

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

VENTAS	132.626,66	-
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	(78.120,00)	
Cuentas por Cobrar No Relacionadas	(78.155,26)	
RETENCIONES	(1.326,27)	
crédito Tributario ISD	(11.079,62)	
obligaciones por pagar	21.551,81	
Cuentas por Pagar No Relacionados	70.465,97	
CXPACCIONISTAS	184.066,11	
TOTAL COBRO CLIENTES		240.029,40

2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS		
COSTOS Y GASTOS	(206.454,78)	
DEPRECIACION	123,12	
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS		(206.331,66)

3.- PAGOS

OBLIGACIONES IESS	788,42	
BENEFICIOS SOCIALES	3.303,92	
OTROS PASIVOS	4.745,00	
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS DE PAGOS		8.837,34

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 42.535,08

METODO DIRECTO

FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES 240.029,40

EFECTIVO PAGADO POR:

COSTO DE VENTAS (206.331,66)

PRODUCCION Y COMERCIALIZACION CAMARONERA CAMARONDELSUR S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2016
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

PAGOS	8.837,34	(197.494,32)	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			42.535,08
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(7.093,28)	
MAQUINARIAS	(6.400,00)		
COMPRA PROGRAMAS	(693,28)	-	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			-
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
CAPITAL		2.500,00	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			2.500,00
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			42.535,08
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-	(7.093,28)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-	2.500,00
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO			37.941,80
EFECTIVO AL INICIO DE AÑO			-
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO			37.941,80

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

ING. COM. MARIA DE LOURDES MACAS AÑAZCO
 CONTADOR(A) AUTORIZADO
 CPA. R. P. N° 21744

ING. COM. MARIA DE LOURDES MACAS
 CONTADORA
 CPA. R. P. N° 21744