

CAMARONERA FLAMINGOCORP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La COMPAÑÍA CAMARONERA FLAMINGOCORP S.A., se constituyó mediante escritura Pública otorgada ante el señor Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil, el 23 de Abril de 1997 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil, el 19 de Junio del mismo año. Con resolución de la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS No. 06-G-IJ-0004906, del 19 de Julio del 2006, se aprueba el cambio de domicilio de la compañía CAMARONERA FLAMINGOCORP S.A. de la ciudad de Guayaquil a la ciudad de Machala con jurisdicción en las calles Santa Rosa 2101 y Pichincha.

La compañía se dedica a la cría y cultivo de camarón.

2. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías, Publicada en el Registro Oficial 566 de 28-Oct.-2011.

La preparación de los presentes Estados Financieros correspondiente al ejercicio económico 2015, exigen el uso de ciertas estimaciones contables; así como también, que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables, por lo que se concluye que han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados de la siguiente manera:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación.
- Por aplicación de la normativa NIIF para las Pymes, por su estructura financiera y económica se encuentra considerada como una MEDIANA Empresa, según las condiciones señaladas en la Resolución No, SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de Noviembre del 2010, publicada en el R.O. No. 335, siendo su periodo de transición el año 2011 a efectos del registro y preparación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2015.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo 2015.

CAMARONERA FLAMINGOCORP S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

3.1. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

CONCEPTO	VALOR
Saldo – Al 31 de Diciembre del 2014	
Capital Social	200.800,00
Reservas	11.540,91
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF	132.328,76
Utilidad del ejercicio	58.734,68

CONCEPTO	VALOR
Saldo – Al 31 de Diciembre del 2015	
Capital Social	200.800,00
Reserva Legal	18.491,85
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF	132.328,76
Utilidad del ejercicio	34.749,60

De acuerdo a la información que se refleja en el Patrimonio del año 2014 y 2015 en los cuadros que preceden, se denota que existe una disminución en \$17.034,14, en relación al año anterior, debido al pago de las utilidades del ejercicio 2014 y que en el 2015 son canceladas a los dos accionistas, después de los respectivos descuentos por impuestos fiscales.

4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

• **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

Caja Chica Oficina	628,68
Bancos	15.213,27
	15.841,95

CAMARONERA FLAMINGOCORP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

- **Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes**

Cuentas a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

Cta. por Cobrar a Clientes	37.242,38
----------------------------	-----------

- **Activos por impuestos corrientes**

Se detalla de la siguiente manera:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
Crédito Tributario a favor de la Emp. (IR)	10.327,52
Anticipo al Impuesto a la Renta	567,82

- **Propiedad Planta y Equipo**

En el periodo de adopción de las NIIF, se procedió a la resuelve normar en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido. En el caso de la empresa FLAMINGOCORP S.A., procedió a medir sus activos de propiedad, planta y equipo a su valor razonable o revalúo, utilizando el avalúo elaborado por un Perito Calificado por la Superintendencia de Compañías, como es el caso del Ing. Richard Añazco que procedió a la inspección de todos los activos que constaban en la camaronera ubicada en sitio Guarumal de la parroquia de Machala. Esto se reflejó en los balances del año 2012, en la sección del patrimonio con la cuenta de RESULTADOS ACUMULADOS.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Su valor al 31 de Diciembre del 2015, se encuentra estructurado de la siguiente manera:

CAMARONERA FLAMINGOCORP S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

EDIFICACIONES		204.915,18
Compuertas de Pesca	63.623,30	
Entradas de agua - túnel	11.645,57	
Pases de Ingresos de Agua a piscinas	3.189,42	
Pases de Agua entre piscinas	2.797,74	
Pases de Agua para transferencias	5.035,92	
Estación de Bombeo	22.899,46	
Garitas	2.308,13	
Otras Edificaciones	25.375,46	
Revalorización de Edificaciones	68.040,18	
INSTALACIONES		311.332,49
Muros de camaronera	271.309,08	
Infraestructura de alta tensión	7.000,00	
Revalorización de Instalaciones	33.023,41	
MUEBLES Y ENSERES		210,00
Muebles y Enseres	210,00	
MAQUINARIA Y EQUIPOS		170.883,94
Aireadores Completos	61.871,52	
Motor # 1	16.502,42	
Motor # 2	13.958,00	
Motor # 3	14.539,58	
Excavadora Kato	22.000,00	
Generador	849,34	
Motor Fuera de borda	3.600,00	
Motor de Turbina	7.000,00	
Aire Acondicionado Panasonic split	3.563,05	
Refrigeradora	635,00	
Bomba de Agua	430,00	
Revalorización de Maquinaria y Equipo	25.935,03	
EQUIPO DE COMPUTACION		4.157,70
Equipo de Computo	4.157,70	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		-223.375,93
Depre. Acum. de Eq. Computo	-	3.627,51
Deprec. Acum. de Edificaciones	-	24.637,52
Depre. Acum. de Instalaciones	-	39.300,71
Depre. Acum. de Muebles y Enseres	-	66,15
Depre. Acum. de Maquinarias y Equipos	-	43.603,92
Dep. Acum. de Revalorización de Maq. y Equipo	-	58.316,27
Dep. Acum de Revalorización de Edificaciones	-	47.635,05
Dep. Acum de Revalorización de Instalaciones	-	6.188,80

CAMARONERA FLAMINGOCORP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

- **Cuentas por pagar corrientes y no corrientes.**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. A continuación se detallan algunas de ellas:

CORRIENTES

Cuentas por Pagar Proveedores	115.761,54
Obligac. Inst. Financ. American Expres	1.503,02
Provisiones beneficios sociales	5.181,69
Sueldos por pagar	1.303,19
Por pagar accionistas	80.465,65

NO CORRIENTES

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

José Barrazueta Cordero	79.955,50
Aater Burneo Jimenez	79.955,51

- **Impuesto a la RENTA**, se calcula de acuerdo a lo establecido en la normativa fiscal, detallado a continuación:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA:

72.124,44	UTILIDAD CONTABLE
10.818,67	15% TRABAJADORES
61.305,77	BASE IMPONIBLE
29.884,21	GASTOS NO DEDUCIBLES
2.075,32	IMP. TIERRAS RURALES
-	DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES
89.114,66	BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMP. A LA RENTA
19.605,23	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
10.327,52	RETENCIONES EN LA FUENTE 2015
567,80	ANTICIPO IMP. A LA RENTA
8.709,91	IMP A LA RENTA POR PAGAR
69.509,44	B. IMPONIBLE DE LA RESERVA LEGAL
6.950,94	10% RESERVA LEGAL
34.749,60	UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO

CAMARONERA FLAMINGOCORP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

- **El impuesto diferido** por cobrar, se elimina en el presente estado financiero, de acuerdo a que la entidad fiscal, manifiesta que no se reconocerá. Por tal motivo, se aplica la sección 29 de Impuestos a las Ganancias de NIIF PARA LAS PYMES.

- **Beneficios a los empleados**

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado, de acuerdo a la Sección 28 de Beneficios a los empleados.

PROVISIONES NIIF

Jubilación Patronal por Pagar Niif	3.030,93
Bonificación por desahucio Niif	629,87

- **Provisiones**

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

- **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

VENTAS DE CAMARÓN	1.032.753,57
OTROS INGRESOS	2.848,56

CAMARONERA FLAMINGOCORP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

- **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

TOTAL COSTOS Y GASTOS	963.477,69
------------------------------	------------

- **Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

PARTICIPACION TRABAJADORES

15% trabajadores por pagar del ejercicio	10.818,67
--	-----------

- **Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

- **Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- ✓ **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- ✓ **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- ✓ **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- ✓ **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

- **Situación Fiscal**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

CAMARONERA FLAMINGOCORP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

- **Reserva Legal**

De conformidad con la Ley de Compañías, en el artículo 297, menciona que “Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.”; motivo por el cual, la compañía CAMARONERA FLAMINGOCORP S.A. para el año 2015, calculó el 10% dando un valor de \$6.950,94.

5. EVENTOS SUBSECUENTES

En concordancia a la normativa de la **NIC 10 “ Hechos Occurridos después del periodo sobre el que se informa”**, que hace mención en su Objetivo lo siguiente:

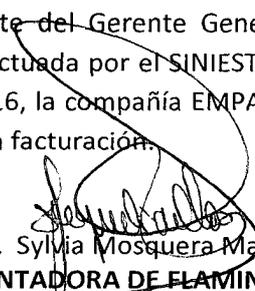
“a) cuándo una entidad debería ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa; y

(b) la información a revelar que una entidad debería efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa.”

En conclusión, ésta normativa nos aclara que los ***hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa***, incluirán todos los sucesos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica.

En virtud a la NIC 10, y al acontecimiento suscitado por **SINIESTRO DE ROBO DE CAMARÓN**, ocurrido en la madrugada del 29 de Agosto de 2015, mientras se transportaba la pesca de la piscina 7, con guía de remisión No. 0010525 en bote, por el estero sacamano, con un avalúo estimado en \$ 25.000,00, tal como consta en la respectiva denuncia realizada en la FISCALIA; cabe mencionar, que por el siniestro suscitado se han realizado, gestiones con la empresa EMPAGRAN S.A., a la que iba destinado el producto; para obtener las mismas condiciones de cobertura que ellos ofrecen cuando ocurre un siniestro en el transporte terrestre, habiendo tenido el ofrecimiento en firme de que se pueda recuperar aproximadamente hasta el 70% del valor siniestrado denunciado.

Con este antecedente, se manifiesta que en virtud a la normativa y al acontecimiento de que se recupere el valor denunciado por el siniestro en mención, y disposiciones recibidas por parte del Gerente General de la compañía; **NO** se reconoce la **PÉRDIDA** por la denuncia efectuada por el SINIESTRO de ROBO DE CAMARÓN, debido a que con fecha 26 de enero del 2016, la compañía EMPAGRAN califica una liquidación por el valor de \$ **31.204,28** y se realiza una facturación.


Ing. Sylvia Mosquera Maldonado.
CONTADORA DE FLAMINGOCORP S.A.