

CAMARONERA ANTHARIS. A.

**Estados Financieros por el
Ejercicio Finalizado el 31 de
Diciembre del 2015**

CAMARONERA ANTHARIS. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Actividades

CAMARONERA ANTHARIS. A. Fue inscrita en el Registro Mercantil, de la ciudad de Guayaquil el 4 de Septiembre de 1997, su actividad económica principal está dirigida a la explotación de criaderos de camarones.

Principales Políticas Contables

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Base de Medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico.

☒ Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada cambio de bienes y servicios.

Efectivo y Equivalente de Efectivo

La compañía considera como activos disponibles los saldos en caja y banco sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactada a un máximo de 90 días, incluyendo los depósitos a plazo.

Cuentas y documentos por cobrar

Las partidas por cobrar corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por ventas de productos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. En la medición posterior, no se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo. La Compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: cuentas por cobrar facturas y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranzas dudosas cuando es aplicable.

Inventarios

La empresa deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Valuación.-

Para establecer las bases de cuantificación de las operaciones que se realizan en un ente económico, relativas al rubro de inventarios, es necesario tomar en cuenta los siguientes principios de contabilidad: Periodo contable, realización, valor histórico original y consistencia. Los inventarios se valúan al costo de adquisición o valor neto de realización, al menor.

Métodos de Valuación.-

El método que más se adecua a la operación y características de la empresa, tomando en cuenta que debe ser aplicado consistentemente, a no ser que se presenten cambios en las condiciones originales, en cuyo caso debe hacerse la revelación necesaria en los estados financieros a través de una nota. Existen varios métodos de valuación, siendo actualmente dos los que generalmente se emplean en entidades comerciales: Costo promedio y PEPS (FIFO).

En la empresa va a utilizar el método Costo Promedio.

Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad, Planta y Equipos deben ser reconocidos como activos solo si:

Es probable obtención beneficios económicos.

El costo puede ser determinado/medido con fiabilidad.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las propiedades, plantas y equipos se medirán inicialmente a su costo excepto por los edificios que son presentados a su valor razonable que el costo de propiedades, plantas y equipos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la maquinaria.

Medición posterior al reconocimiento inicial: modelo costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el valor actual del mercado.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo o valor revaluado de propiedades, plantas y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil está determinada en función del certificado de fábrica o en base a los porcentajes conocidos a nivel mundial.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, plantas y equipos, y la vida útil en el cálculo de la depreciación.

<i>Ítem</i>	<i>Vida Útil(en años)</i>
<i>Maquinarías y equipos</i>	<i>10</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10</i>
<i>Equipos de Computación</i>	<i>33</i>

Cuentas y Documentos por Pagar

Son pasivos financieros reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. El valor razonable de este pasivo en el momento del reconocimiento inicial es normalmente al precio de la transacción (valor posterior al reconocimiento inicial), estos pasivos financieros se valoriza al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto que la compañía tenga cuenta por pagar que sean posteriores a más de un año se clasifican como pasivos no corrientes.

Política de Cuentas por Pagar crédito directo a 30 días en caso de ser una compra de urgencia se procederá con su cancelación en el lapso de 8 días.

Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuestos corrientes.

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad grabada (tributaria) registrada durante el año.

Impuestos diferidos.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido las partidas.

Participación a Empleados.

Están constituidas con cargo a los resultados del año a las tasas del 15% Los estados financieros se preparan sobre la base de acumulación o del devengo contable. Según esta base los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (Y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo). Los beneficios sociales incluidos en gastos acumulados por pagar son beneficios que comprenden retribuciones establecidas en la ley que la compañía proporciona a los empleados a cambio de sus servicios. Estos beneficios representan pasivos corrientes debido a que sus pagos han de ser liquidados en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable.

Participación a trabajadores

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo.

Capital

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto, y es el capital que aporta los accionistas para la constitución de la empresa.

ACTIVO	Notas	2015	2014
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo		41,717.76	2,217.21
Activos Financieros			
Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionadas			
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas		0.00	0.00
Otras Cuentas por Cobrar		3,110.50	24,621.96
Impuestos Diferidos		9,230.55	12,927.25
Inventarios en Proceso	2	155,612.82	192,337.71
Servicios y Otros Pagos Anticipados		0.00	0.00
Total Activo Corriente		209,671.63	232,104.13
Propiedad, Planta y Equipo	3		
Terrenos		47,341.92	47,341.92
Muebles y Enseres		3,373.71	3,373.71
Maquinaria y Equipos		42,990.62	41,963.83
Equipos de Computación			
Vehículos		20,681.34	18,781.34
(-)Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo		-30,498.83	-22,536.80
Total Propiedad, Planta y Equipo		83,888.76	88,924.00
TOTAL ACTIVO		293,560.39	321,028.13
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Cuentas y Documentos por Pagar			
Locales	4	1,163.23	76,775.19
Provisiones			
Locales		0.00	17,133.92
Otras Obligaciones Corrientes	5		
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio		7,334.17	26,536.84
Con la Administración Tributaria		0.00	0.00
Con el IESS		5,558.40	3,748.85
Por Beneficios Sociales de Ley a Empleados		10,701.62	18,180.16
Participación Trabajadores		4,100.88	8,165.09
Anticipos de Clientes		0.00	0.00
Total Pasivo Corriente		28,858.30	150,540.05
Pasivo No Corriente			
Cuentas y Documentos por Pagar			
Locales	6	34,008.65	19,234.65
Provisiones por Beneficios a Empleados	7		
Jubilación Patronal		13,521.79	8,385.00
Otros Beneficios no Corrientes para los Empleados		6,449.37	4,050.29
Otros Pasivos no Corrientes		0.00	0.00
Total Pasivo No Corriente		53,979.81	31,669.94
TOTAL PASIVO		82,838.11	182,209.99
PATRIMONIO			
CAPITAL			
Capital Suscripto o Asignado	8	10,000.00	10,000.00
APORTE FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		56,000.00	
RESERVAS			
Reserva Legal		5,658.99	5,658.99
Reserva Facultativa		14,282.93	14,282.93
RESULTADOS ACUMULADOS			
Utilidades Acumuladas		108,876.22	75,616.32
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Utilidades del Ejercicio		15,904.14	33,259.90
TOTAL PATRIMONIO		210,722.28	138,818.14
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		293,560.39	321,028.13

Operaciones Continuas	Notas	2015	2014
Ingresos			
Ingresos Actividades Ordinarias			
Venta de Bienes	9	804,929.93	954,571.49
Otros Ingresos		16,218.30	0.00
		821,148.23	954,571.49
Costo de Producción			
Compras Materia Prima		421,379.60	390,153.33
Inventario Inicial Productos en Proceso		192,337.71	155,197.59
(-) Inventario Final Productos en Proceso		-155,612.82	-192,337.71
Mano de Obra Directa		63,785.12	59,371.37
Otros Costos Indirectos de Fabricación		128,122.74	322,737.01
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION		650,012.35	735,121.59
GANANCIA BRUTA		171,135.88	219,449.90
GASTOS DE ADMINISTRATIVOS + FINANCIEROS			
Gastos Administración		143,796.69	166,633.88
Gastos Financieros		0.00	-132.10
Gastos Ventas		0.00	0.00
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		143,796.69	166,501.78
GANANCIA ANTES DEL IMPUESTO AL 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		27,339.19	52,948.12
15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	10	4,100.88	7,942.22
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS		23,238.31	45,005.90
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	11	7,334.17	11,746.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		15,904.14	33,259.90

Anexo 2.- Inventario en Proceso.-

Larvas	\$	12,200.00
Preparación de Piscinas	\$	2,139.00
Alimentación	\$	78,572.22
Otros	\$	62,701.60
Total Inventarios en Proceso	\$	155,612.82

Los costos del Inventario en Proceso se encuentran registrados al costo real de adquisición.

Anexo 3.- Propiedad, Planta y Equipos.-

Saldo Inicial Periodo 2015	\$	88,924.00
Adquisición	\$	2,926.79
(-) Depreciación	\$	(7,962.03)
Saldo Final Periodo 2015	\$	83,888.76

Movimiento de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo

Activos	Saldo 1/1/2015	Adquisición	Bajas	Saldo 31/12/2015
Terrenos	\$ 47,341.92			\$ 47,341.92
Muebles	\$ 3,373.71			\$ 3,373.71
Maquinarias	\$ 41,963.83	\$ 1,026.79		\$ 42,990.62
Vehículos	\$ 18,781.34	\$ 1,900.00		\$ 20,681.34
(-) Depreciación	(\$ 22,536.80)		(\$ 7,962.03)	(\$ 30,498.83)
Totales	\$ 88,924.00	\$ 2,926.79	(\$ 7,962.03)	\$ 83,888.76

La depreciación se la realiza en línea recta.

Anexo 4.- Cuentas y Documentos por Pagar.-

El crédito que se tiene en la cuenta por Pagares de 30 días.

Anexo 5.- Otras Obligaciones Corrientes.-

Está compuesta de las siguientes cuentas:

Impuesto a la Renta	\$ 7,334.17
Con el IESS	\$ 5,558.40
Por Beneficios Sociales a los Empleados	\$ 10,701.62
Participación Trabajadores	\$ 4,100.88
Total Otras Obligaciones Corrientes	\$ 27,695.07

Anexo 6.- Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo.-

Ing. Byron Rodríguez	\$ 481.13
Jorge Román Jaramillo	\$ 29,467.52
Mónica Mora Román	\$ 4,060.00
Total	\$ 34,008.65

Anexo 7.- Provisiones por Beneficios a Empleados.-

Jubilación Patronal	\$ 13,521.79
Desahucio	\$ 6,449.37

Anexo 8.- Capital.-

El Capital Social está constituido por:

Ing. Byron Rodríguez	\$ 5,100.00
Sra. Mónica Mora Román	\$ 4,900.00
Total Capital Pagado	\$10,000.00

Anexo 9.- Ingresos.-

Ingresos por Venta de Camarón	\$804,929.93
-------------------------------	--------------

Anexo 10.- Participación Trabajadores.-

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Anexo 11.- Impuesto a la Renta.-

El impuesto a la renta es del 22% correspondiente para el periodo 2015.

Anexo 12.- Activos y Pasivos Contingentes.-

No existen activos y pasivos contingentes

Anexo 13.- Hechos Ocurridos posterior al cierre

No existen hechos ocurridos posteriores al cierre del periodo 2015.

A handwritten signature in blue ink, reading "Byron J. Rodríguez", with a horizontal line underneath.