

## **CAMARONERA ANTHARI S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Actividades**

**CAMARONERA ANTHARI S. 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**

Al término de este periodo no se registra 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>Maquinarias 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 liquidas 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.

<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Activo Corriente</b>		31870.83	41717.76
Efectivo y Equivalente de efectivo			
Activos Financieros			
Cuentas y Documentos por cobrar no relacionados			
Otras cuentas por cobrar Relacionadas		0.00	0.00
Otras cuentas por Cobrar		4283.58	3110.5
Impuestos Diferidos		10713.86	9230.55
Inventarios en proceso	2	160981.59	155612.82
Servicios y otros Pagos Anticipados		0.00	0.00
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>207849.86</b>	<b>209671.63</b>
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	3		
Terrenos		47341.92	47341.92
Muebles y Enceres		3373.71	3373.71
Maquinarias y Equipos		54597.76	42990.62
Equipos de Computación		0.00	0.00
Vehículos		20681.34	20681.34
(-)Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo		-38289.35	-30498.83
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>87705.38</b>	<b>83888.76</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>295555.24</b>	<b>293560.39</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar			
Locales	4	989.34	1163.23
Provisiones			
Locales		0.00	0.00
Otras Obligaciones Corrientes	5		

Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		6148.17	7334.17
Con la Administración Tributaria		993.64	0.00
Con el IESS		1170.09	5558.40
Por Beneficios Sociales de ley a empleados		10701.62	10701.62
Participación Trabajadores		2686.47	4100.88
Anticipos de Clientes		0.00	0.00
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>22689.33</b>	<b>28858.30</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar			
Locales	6	34288.65	34008.65
Provisión por Beneficios a Empleados	7		
Jubilación Patronal		12158.88	13521.79
Otros Beneficios no Corrientes a los Empleados		5484.02	6449.37
Otros Pasivos no Corrientes		0.00	0.00
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>51931.55</b>	<b>53979.81</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>74961.78</b>	<b>82838.11</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Capital Suscrito o Asignado	8	10000.00	10000.00
APOORTE FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		56000.00	56000.00
<b>RESERVAS</b>			
Reserva Legal		5658.99	5658.99
Reserva Facultativa		14282.93	14282.93
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
Utilidades Acumuladas		124780.36	108876.22
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			
Utilidades del Ejercicio		10212.08	15904.14
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>220934.36</b>	<b>210722.28</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>295555.24</b>	<b>293560.39</b>
<b>OPERACIONES CONTINUAS</b>			
<b>Ingresos</b>			
Ingresos Actividades Ordinarias			
Venta de Bienes	9	768056.84	804929.93
Otros Ingresos		14106.86	16218.3
		<b>782163.70</b>	<b>821148.23</b>
<b>Costos de Producción</b>			
Compra de Materia Prima		382352.84	421379.6
Inventario Inicial de Productos en Proceso		155612.82	192337.71
(-) Inventario Final de Productos en Procesos		-160981.59	-155612.82
Mano de Obra Directa		105398.53	63785.12

Otros Costos Indirectos de Fabricación		119385.75	128122.74
<b>TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCION</b>		<b>601768.35</b>	<b>650012.35</b>
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>180395.35</b>	<b>171135.88</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS MAS FINANCIEROS</b>			
Gastos Administración		162485.54	143796.69
Gastos Financieros		0.00	0.00
Gastos de Ventas		0.00	0.00
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>162485.54</b>	<b>143796.69</b>
<b>Ganancias antes del 15% participación de trabajadores</b>		<b>17909.81</b>	<b>27339.19</b>
15% Participación de Trabajadores	10	2686.47	4100.88
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>15223.34</b>	<b>23238.31</b>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	11	5011.26	7334.17
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>10212.08</b>	<b>15904.14</b>

#### Anexo 2.- Inventario en Proceso

Larvas	13200.00
Preparación de Piscinas	2661.00
Alimentación	61379.19
Otros	83741.14
<b>TOTAL</b>	<b>160981.33</b>

#### 2.1.- Larvas

Este valor corresponde a la última compra según el detalle siguiente:

30/Nov/16	F#4216	Biogemar S.A.	6.600 millares	\$ 2,00 c/millar
-----------	--------	---------------	----------------	------------------

Este rubro tuvo una disminución del gasto total del 44,45% en comparación con el periodo 2015. El mayor cuidado en los procesos de análisis de crecimiento del camarón fueron implementados.

#### 2.2.- Preparación de Piscinas

Este valor está compuesto de los siguientes valores:

16/Nov/16	F#36756	Barbasco	Carlos Rivas Mena	90 sacos	\$ 8,00 c/u
06/Dic/16	F#7754	DAP	Haidyn Sanchez V.	1250 Kgs.	\$ 0,612 c/u
06/Dic/16	F#7754	Nitrato/Amonio	Haidyn Sanchez V.	3000 Kgs.	\$ 0,392 c/u

Este rubro disminuyo en un 13,99% su gasto total en relación al período anterior. Se ejerció un mayor control de la deprecación del camarón y un cuidadoso mantenimiento de las piscinas.

### 2.3.- Alimentación y Desarrollo

Este valor lo compone el detalle siguiente:

05/Oct/16	F#6605	Balanceado 28XP	Alimentsa S.A.	1000 Kls.	\$ 21,30 c/u
20/Oct/16	F#6750	Balanceado 28XP	Alimentsa S.A.	400 Kls.	\$ 21,30 c/u
20/Nov/16	L/C#3292	Polvillo de arroz	Edison Velasquez	100 sacos	\$ 9,69 c/u
20/Nov/16	L/C#3293	Polvillo de arroz	Edison Velasquez	50 sacos	\$ 10,20 c/u
30/Nov/16	F#7107	Balanceado 35XP	Alimentsa S.A.	54 Kls.	\$ 26,95 c/u
30/Nov/16	F#7107	Balanceado 35XP	Alimentsa S.A.	26 Kls.	\$ 27,15 c/u
30/Nov/16	F#7107	Race Way	Alimentsa S.A.	300 Kls.	\$ 2,43 c/u
01/Dic/16	N/C#778	Balanceado 28XP	Alimentsa S.A.	22 Kls.	\$ 21,30 c/u
06/Dic/16	F#5469	Polvillo de arroz	Liliana Sandoval	122 conos	\$ 14,00 c/u
19/Dic/16	F#7274	Balanceado 35XP	Alimentsa S.A.	1000 Kls.	\$ 25,95 c/u

Este rubro disminuyo en un 24,82% en comparación con el periodo anterior. Se mantuvieron los controles en el crecimiento y salud del camarón.

### 2.4.- Otros

Los valores que integran este rubro se detallan de la siguiente manera:

18/Oct/16	F#82768	Biogel	Dra. Gloria Celi	10 Kls.	\$ 33,00 c/u
18/Oct/16	F#82768	Salgar Liquido	Dra. Gloria Celi	25 Lts.	\$ 5,00 c/u
21/Oct/16	F#3289	Abono organico	Juan Carlos Verdi	15 sacos	\$ 10,20 c/u
09/Nov/16	F#43061	Uso de Muelle	Machala Yacht C.		\$ 155,00
09/Nov/16	F#43228	Uso de Muelle	Machala Yacht C.		\$ 105,00
09/Nov/16	F#43231	Uso de Muelle	Machala Yacht C.		\$ 25,00
09/Nov/16	F#43232	Uso de Muelle	Machala Yacht C.		\$ 225,00
14/Nov/16	F#7563	Total pack	Haidyn Sanchez	6 Lts.	\$ 22,00 c/u
16/Nov/16	F#438	Virkon Aquatic	Dra. Gloria Celi	10 Kls.	\$ 30,00 c/u
17/nov/16	F#893	Calamar	José Estander	363 Kls.	\$ 2,43 c/u
06/Dic/16	F#1082	Encima FPI	Dra. Gloria Celi	40 Lts.	\$ 5,00 c/u
06/Dic/16	F#36861	Melaza	Carlos Rivas	10 sacos	\$ 7,50 c/u

07/Dic/16	F#43642	Uso de Muelle	Machala Yacht C.		\$ 110,00
09/Dic/16	F#3273	Control de Plagas	Jorge Freire		\$ 30,00
14/Dic/16	F#634	Uso de Muelle	Marhuayla C.Ltda.		\$ 151,30
19/Dic/16	F#1486	Encima FPI	Dra. Gloria Celi	20 Lts.	\$ 5,00 c/u
19/Dic/16	F#1485	Encima FPI	Dra. Gloria Celi	40 Lts.	\$ 5,00 c/u
19/Dic/16	F#1762	Virkon Aquatic	Dra. Gloria Celi	40 Kls.	\$ 30,00 c/u
29/12/16	F#1762	Virkon Aquatic	Dra. Gloria Celi	5 Kls.	\$ 33,00 c/u

Este rubro disminuyo en un 4,20% en relación con el periodo anterior.

### **Anexo 3 Propiedad, Planta y Equipo**

Saldo Inicial al 2016	83888.76
Adquisiciones	11607.14
(-) Depreciación	-7790.52
<b>Saldo Final al 2016</b>	<b>87705.38</b>

#### *Movimientos de la cuenta*

<b>Activos</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Adquisición</b>	<b>Bajas</b>	<b>31/12/2016</b>
TERRENOS	47341.92			47341.92
MUEBLES	3373.71			3373.71
MAQUINARIAS	42990.62	11607.14		54597.76
VEHICULOS	20681.34			20681.34
(-) DEPRECIACION	-30498.83		-7790.52	-38289.35
<b>TOTALES</b>	<b>83888.76</b>	<b>11607.14</b>	<b>-7790.52</b>	<b>87705.38</b>

### **Anexo 4 Cuentas y Documentos por Pagar**

Valores diferidos a 30 días

### **Anexo 5 Otras Obligaciones Corrientes**

Compuesto de manera siguiente:

Impuesto a la Renta	5011.26
SRI	993.64
IESS	1170.09
Beneficios Sociales de Empleados	10701.62
Participación de Utilidades	2686.47
<b>Total de Obligaciones</b>	<b>20563.08</b>

### **Anexo 6 Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo**

Compuesto de manera siguiente:

Ing. Byron Rodríguez	481.13
Jorge Román	29747.52

Mónica Mora	4060.00
<b>TOTAL</b>	<b>34288.65</b>

#### **Anexo 7 Provisiones por Beneficios a Empleados**

Jubilación Patronal	12158.88
Desahucio	5484.02
<b>TOTAL</b>	<b>17642.90</b>

#### **Anexo 8 Capital**

Su constitución consta:

Ing. Byron Rodríguez	5100.00
Sra. Mónica Mora	4900.00
<b>Capital Suscrito</b>	<b>10000.00</b>

#### **Anexo 9 Ingresos**

<b>Ventas de Camarón</b>	<b>Libras Fact.</b>	<b>V/Prom.</b>	<b>V/Facturado</b>
Año 2015	352.954,93	2.2805	804.929,93
Año 2016	321.630,07	2.3880	768.056,84

La disminución del 8.875% entre las ventas del año 2015 y el 2016 se deben a los siguientes puntos:

- 9.1) Se efectuó menor compra de larvas; implementando controles más eficientes en el cuidado del cultivo del camarón.
- 9.2) Se mejoraron los procedimientos en el manejo del crecimiento del camarón, bajando los índices de mortandad y elevando los estándares de salud en nuestras piscinas.
- 9.3) Los factores externos fueron más favorables para el cultivo.

#### **Anexo 10 Participación de Trabajadores**

Refleja el 15% de acuerdo a disposiciones legales

#### **Anexo 11 Impuesto a la Renta**

Refleja el 25% correspondiente al periodo 2016

#### **Anexo 12 Activos y Pasivos Contingentes**

No existen activos y pasivos contingentes.

#### **Anexo 13 Hechos Ocurridos posteriores al cierre**

No existen hechos ocurridos posteriores al cierre del periodo 2016.