

Compañía CAMAPANT KM 13 S.A.
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Para el año que termina 2014

Referencia	Nota 1
Sección 3 Párrafo 3.24	<p>Identificación de los estados financieros:</p> <p>CAMAPANT KM 13 S.A. se encuentra constituida mediante escritura pública de fecha 05 de Julio del 2011 ; inscrita en el Registro Mercantil, el día 27 de Julio del 2011 bajo registro N°952 y anotada en el Repertorio bajo el N°1681, cuyo domicilio es 9na Sur y Circunvalación sur , Machala. Su actividad principal es la explotación de criaderos de camarón.</p>
Sección 3 Párrafo 3.24	<p>Una entidad revelará en las notas lo siguiente:</p> <p>(a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).</p> <p>(b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.</p>
Referencia	Nota 2
Sección 3 Párrafo 3.3	<p>Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:</p> <p>Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.</p>
Sección 3 Párrafo 3.3	<p>Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.</p>
Referencia	Nota 3
Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22	<p>Políticas Contables:</p> <p>Los inventarios de materia prima se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.</p> <p>En nuestro caso los productos utilizados en camaronera y registrados como inventarios, se consumen máximo en 15 días por tal razón no sufren deterioro.</p>
Sección 11 Párrafo 11.12, 11.13, 11.14	<p>Cuentas y Documentos por cobrar:</p> <p>Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.</p> <p>Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.</p> <p>Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.</p> <p>Activos Financieros:</p> <p>Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos a valor razonable, la entidad informara sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando utilice una técnica de valoración, la entidad revelara los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros Por ejemplo si fuera aplicable una entidad</p>

	<p>revelara información sobre las hipótesis relacionadas con las tasas de pagos anticipados, tasas estimadas en los créditos y las tasas de interés o de descuento.</p>
<p>Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 a),</p>	<p>Propiedad, Planta y Equipo: La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado. Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas. La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que supere los \$ 500,00.</p>
<p>Sección 17 Párrafo 17.18, 17.31 vi</p>	<p>Depreciación Acumulada: La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.</p>
<p>Sección 23 Párrafo 23.3</p>	<p>Ingresos de Actividades Ordinarias Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.</p>
<p>Sección 18 Párrafo 18.27</p>	<p>Activos Intangibles Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.</p>
<p>Sección 18 Párrafo 18.25</p>	<p>Deterioro de los Activos Intangibles En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara. El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.</p>
<p>Sección 29 Párrafo 29.3</p>	<p>Impuesto a las Ganancias: El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.</p>
<p>Sección 34 Párrafo 34.2</p>	<p>Actividades Especiales Una entidad que use esta NIIF y que se dedique actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se le indica a continuación: La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo esfuerzo desproporcionado. La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.</p>

En lo que respecta a la empresa ha decidido optar como política contable para valorar los activos biológicos al **MODELO DEL COSTO, debido que por razones específicas de la actividad no existe mercado que se pueda negociar camarón de menor gramaje; además el proceso de producción de camarón es desde 90 a 120 días por lo tanto se lo considera de ciclo corto y sería innecesario valorar los activos a valor razonable**

Referencia **Nota 4**

Sección 7 Efectivo y Equivalentes:
Párrafo 7.2

Equivalentes al efectivo

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:

Año	2014	2013
Efectivo y Equivalentes de efectivo	\$ 71.907,59	\$ 17.500,00
Total	\$ 71.907,59	\$ 17.500,00

1) Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras
2) No hay fondos restringidos.

Sección 7 Efectivo y Equivalentes:
Párrafo 7.2

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de **tres meses o menos desde la fecha de adquisición**. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Referencia **Nota 5**

Cuentas y Documentos por Cobrar:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

- Cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un mes o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 30 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.

Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma: en la cual al periodo 2014 no se encuentran cuentas por cobrar clientes, debido a que nuestro tiempo de cobro es de 15 días por cliente.

Año	2014	2013
Cuentas por Cobrar Clientes No relacionados	\$ 0,00	\$ 43.126,74

Sección 8
Párrafo 8.3

TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$43.126,74
---------------------------------	----------------	--------------------

- Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a empleados, Otras cuentas por cobrar y garantías entregadas, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

Año	2014	2013
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 300,00	\$ 0,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 300,00	\$ 0,00

Referencia

Nota 7

**Servicios y Otros pagos anticipados:
Composición**

	2014	2013
Anticipo Proveedores ^a	\$ 5.770,07	\$ 0,00
Seguros Pagados por Anticipado	\$ 518,42	\$ 0,00
Total	\$ 6.288,49	\$ 0,00

Incluye anticipos a proveedores por compra de materia prima que ascienden a un total de \$ 5.770,07 y seguros prepagados por \$ 518,42 los cuales se devengan en el periodo 2015.

Referencia

Nota 8

Propiedad, Planta y Equipo

El movimiento y los saldos de las propiedades, planta y equipo se presentan a continuación:

	Instalaciones	Vehículos	Equipos de Computo
Costo al 01 enero de 2014	\$ 41.142,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Adiciones Compras -	\$ 18.726,40	\$ 27.990,00	\$ 1.040,00
Ventas –Baja	0,00	0,00	0,00
31 de diciembre 2014	\$ 59.868,40	\$ 27.990,00	\$ 1.040,00

Depreciación Acumulada

Costo al 01 enero de 2014	Vehículos	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computo
Depreciación acumulada 01-enero-2014	- \$ 0,00	- \$ 8.063,83	-\$ 0,00
Depreciación anual 2014	- \$ 1.713,57	-\$ 5.369,31	-\$ 121,33
Venta – Baja de Activos	0,00	0,00	0,00
Importe en libros 31 diciembre de 2014	-\$ 1.713,57	-\$ 13.433,14	-\$ 121,33

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado. Todos los activos se depreciación en línea recta en base a su vida útil, la cual es revisada anualmente.

Referencia**Nota 12****Obligaciones financieras (corto y largo plazo)****Cuentas y documentos por pagar:**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

La situación de liquidez de la empresa y toda la actividad camaronera ha sido muy buena, lo cual se evidencia en la disminución de las cuentas por pagar a proveedores entre un año a otro.

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente por la compra de Insumos y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:

Sección 11
Párrafo
11.50
Literal d.

	2014	2013
Proveedores Locales	\$ 20.021,98	\$ 38.252,96
Cuentas por pagar cheques	\$ 15.812,49	\$ 0,00
Total Ctas. Y Dctos. Por pagar	\$ 35.834,47	\$ 38.252,96

El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 45 días.

Referencia

Nota 13

Otras Obligaciones Corrientes:

Con la Administración Tributaria	2014
Retenciones Impuesto a la Renta e Iva	\$ 1.449,27
TOTAL	\$ 1.449,27

Representan retenciones realizadas a proveedores por Impuesto a la renta e Iva por pagar en el siguiente periodo.

Referencia

Nota 14

Obligaciones Con el IESS

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:

	2014
Aporte Personal por pagar	\$ 1.098,13
Aporte Patronal por Pagar	\$ 1.048,03
IECE-SETEC	\$ 93,99
Fondos de Reserva por pagar	\$ 204,09
Préstamos Quirografarios por pagar	\$ 43,90
TOTAL	\$ 2.488,14

Referencia

Nota 15

Beneficios de ley a Empleados

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

	2014
Décimo Remuneración tercera	\$ 783,28
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 5.589,27
Utilidades por Pagar	\$ 20.873,46
Vacaciones por Pagar	\$ 4.679,21
TOTAL	\$ 31.925,22

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2014, como los nombrados indicados en el cuadro, incluyendo las utilidades a los trabajadores, tanto por su servicio y tiempo de labor y sus cargas familiares, que representan el 15% de la utilidad contable.

Referencia**Nota 17****Sección 29
Párrafo
29.2****Impuesto a las ganancias:**

La empresa mantiene un Impuesto por pagar que será liquidado en el mes de abril del siguiente año

	2014	2013
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 19.428,58	\$ 6.348,64
TOTAL	\$ 19.428,58	\$ 6.348,64

Referencia**Nota 18****PASIVO LARGO PLAZO Y/O PASIVO NO CORRIENTE
Jubilación Patronal**

Corresponde a la provisión establecida por un perito independiente para cubrir los pagos de jubilación patronal y bonificación por desahucio. El valor registrado corresponde a todos los empleados de la compañía. El saldo de la provisión para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2014, corresponde al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores, que a dichas fechas se encontraban prestando servicios para la Compañía.

	2014
Jubilación Patronal	\$ 659,03
Bonificación Desahucio por pagar	\$ 3.595,61
TOTAL	\$ 4.254,64

Referencia	Nota 20		
Sección 6	Capital Social :		
		2014	2013
	Capital Social al inicio del periodo	\$ 2.400,00	\$ 2.400,00
	TOTAL	\$ 2.400,00	\$2.400,00
	<p>El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 comprende 2.400 acciones ordinarias de valor nominal US\$1.00 cada una; siendo sus accionistas personas naturales domiciliadas en el Ecuador.</p> <p>El capital social está formado, por Ing. Madero Hector, con el 25 % del total de acciones que equivalen a \$600,00, el Ing. Aguilar Miguel con el 25% que equivale a \$ 600,00, el Ing. De Wind Leonardo con el 25 % que equivale a \$ 600,00 y la Ing. Honores Maria con el 25 % equivalente a \$ 600,00, sumando de esta manera el 100 % del capital social.</p>		
Referencia	Nota 21		
Sección 6	Reserva Legal:		
	De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.		
		2014	2013
	Reserva Legal	\$ 3.000,63	\$ 3.000,63
	TOTAL	\$ 3.000,63	\$ 54.527,97
Referencia	Nota 22		
Sección 8 Párrafo 8.3	Resultados Acumulados		
		2014	2013
	Resultados Acumulados	\$ 18.247,93	\$ 0,00
	TOTAL	\$ 18.247,93	\$ 0,00
	1) Las Utilidades del ejercicio 2013 no distribuyeron en el periodo 2014.		
Referencia	Nota 23		

Resultados Ejercicio:

Resultados	2014	2013
Ejercicio		
Resultados Ejercicio	\$ 89.061,02	\$ 20.257,94
TOTAL	\$ 89.061,02	\$ 20.257,94

Estos son resultados obtenidos por la actividad operacional de la empresa en el periodo actual.

Referencia**Nota 24**
Sección 23
Párrafo
23.30
Literal b.
Ingresos por actividades ordinarias:

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

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de su producto al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

	2014
Venta de Camarón	\$ 979.333,25
TOTAL	\$ 979.333,25

La partida de Ingresos se acredita con la venta de camarón que se reconoce con la respectiva emisión de la factura.

Los ingresos en la empresa CAMAPANT S.A. son reflejados y efectivos con el registro de la venta por emisión de la factura, debido a estas ventas son realizadas a contado, recibiendo muchas veces con anticipos de clientes, para así garantizar el pronto pago y seguridad del producto entregado en venta.

Referencia**Nota 25**
Sección 8
Párrafo 8.3
Costo de Venta y Producción

En esta cuenta tomamos en consideración los costos de producción que ascendieron a \$1`972.453,12 detallados a continuación:

COSTOS	VALOR
COMPRAS NETAS	441.720,01
MANO DE OBRA	94.697,68
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	188.670,51
TOTAL	725.088,20

Los costos más fuertes en la operación son los de materia prima ya que en su mayor porcentaje se destina para la compra de materia prima, en un 60 % en balanceado.

Referencia **Nota 26**

Gastos de administración:

En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para la logística y comercialización del camarón en este caso los gastos son netamente administrativos ya que para la venta no se incurrido en ningún gasto.
Detalle:

GASTOS	VALOR
Sueldos	42.974,90
Aportes al IESS	8.436,69
Beneficios Sociales	7.248,16
Gasto de Planes Beneficios a Empleados	1.902,46
Honorarios y comisiones	9.542,63
Combustibles y Lubricantes	9.827,29
Servicios básicos	1.063,64
Promoción y Publicidad	72,00
Seguros y Reaseguros	518,46
Mantenimiento y Reparaciones	440,61
Arrendamiento Operativo	2.016,00
Depreciaciones	121,33
Impuestos Contribuciones y Otros	5.278,12
Otros Gastos Administrativos	23.603,24
TOTAL	42.974,90

Referencia **Nota 27**

Gastos Financieros:

En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes a los intereses del préstamo concedido por parte del Banco de Guayaquil.

	2014
Intereses	\$ 1.585,88
Comisiones Bancarias	\$ 457,88
TOTAL	\$ 2.043,76

En los Intereses por préstamos se encuentran los originados por el crédito al Banco de Guayaquil.

Referencia **Nota 28**

Cambios en las Políticas Contables:

	A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2014, se mantuvieron los cambios en las políticas contables adoptadas en el año 2011 en el periodo de transición a las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera.
Referencia	Nota 29
	<p>Hechos Posteriores:</p> <p>Después del 31 de diciembre de 2014, no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros o incluir una nota aclaratoria.</p>
Referencia	Nota 30
	<p>Pasivos Contingentes:</p> <p>No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.</p>
Referencia	Nota 31
	<p>Aprobación de Estados Financieros:</p> <p>Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación,</p>



Hector Fernando Madero Romero
C.I. 0703021550
GERENTE