

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

CAMACSA CIA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública el 06 de Noviembre del 2012: inscrita en el Registro Mercantil bajo registro No. 1475 y anotada en el repertorio bajo el No. 3908, cuyo domicilio es Machala provincia de El Oro en las calles Guayas 2217 entre Pichincha y Arízaga (Edificio Atlántico).

Su objeto social es la actividad de camaronera

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de presentación

Los presentes Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 y 2014 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (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.

Moneda funcional y moneda 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 y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF vigentes al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, se mencionan a continuación

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

2.2 Activos Financieros y Pasivos financieros

2.2.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un Activo Financiero en su estado de situación financiera, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir efectivo.

Los Activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes y servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según contrato.

Los Activos Financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado. Un detalle de Activo Financiero es el siguiente:

Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses.

2.2.2. Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivo corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de Situación Financiera.

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 60 días.

Documentos y Cuentas por Pagar Locales

Constituye las obligaciones de pago por los bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como Pasivo Corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan y como pasivo no corrientes.

2.3. Inventarios

Los inventarios son Activos adquiridos para la producción, como también el inventario Biológico destinado para su venta en el curso normal de la operación, están conformado principalmente por Balanceados y camarón en crecimiento.

Estos inventarios son registrados y valorados al costo, las perdidas y diferencias que pudieran existir son enviadas al resultado del año.

2.4. Maquinarias, Mobiliario y Equipo

Medición inicial

La entidad medirá un elemento de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar

Medición posterior

Las propiedades y equipos se componen de equipos de oficina, muebles y enseres y equipos de computación, cuya base de medición es su coste histórico, menos

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, planta y equipos son las siguientes:

• Edificios	5% anual
• Maquinarias, equipos y muebles y enseres	10% anual
• Equipo de cómputo y software	33% anual
• Vehículos	20% anual
• Instalaciones	10% anual

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

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.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se cargan a resultados siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

2.5. Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivo financiero al valor razonable con cambio en resultado o como pasivo financieros medidos al costo amortizado.

Además los Pasivos Financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

2.6. Participación 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 antes de impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.7. Impuestos: Impuesto a la Renta corriente

El Activo o pasivo por impuesto a la Renta corriente es medido como el importe esperado que será recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. Las tasas de impuesto a las ganancias y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dicho importe son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo del 22 % para el año 2015.

2.8. Reserva Legal

La cantidad que se destinará anualmente para formar la Reserva Legal de la Compañía, será el cinco por ciento de las utilidades netas y el límite mínimo legal de dicha reserva será la quinta parte del capital Social acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad.

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

2.9. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado 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 sus productos 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.

La experiencia acumulada de la compañía ha determinado que no existen devoluciones significativas de dichos bienes por lo que no se constituyen provisiones por devoluciones.

2.10. Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y 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) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

2.11. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los Activos y Pasivos tampoco los Ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida ó permita por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

La cuenta de efectivo y Equivalente se compone de efectivo en caja, saldo en bancos. Al cierre del ejercicio. Los saldos de Efectivo y Equivalente al Efectivo se resumen a continuación

Año	2015	2014
Efectivo en caja	\$ 747,68	\$ 187,82
Fondo rotativo	\$ 0,00	\$ 1.106,43
Total	\$ 747,68	\$ 1.992,12

- a) Los sobregiros bancarios se muestran en el Pasivo en el rubro obligaciones financieras.
- b) No hay fondos restringidos

4. Cuentas y documentos por Cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:

Año	2015	2014
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 1.193,66	\$ 30.384,70
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.193,66	\$ 30.384,70

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

Año	2015	2014
Cuentas por Cobrar no Relacionadas	\$ 4.303,94	\$ 10.646,95
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.303,94	\$ 10.646,95

5. Activo por Impuesto Corriente

Incluye retenciones en la fuente del año, crédito tributario de años anteriores que se liquidaran en el siguiente periodo.

Año	2015	2014
Retenciones en la Fuente	\$ 12.096,53	\$ 9.539,40
Total	\$ 12.096,53	\$ 9.539,40

6. Inventario

Año	2015	2014
Inventario de Materia Prima	\$ 21.639,12	\$ 72.831,55
Inventario de Activos Biológicos (Proceso)	\$ 122.558,19	\$ 0,00
Total	\$ 144.197,31	\$ 72.831,55

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

7. Propiedad Planta y Equipo

El resumen de Propiedad Planta y Equipo es el Siguiente:

	2015	TASA ANUAL DE DEPRECIACION
Terreno	\$ 90.000,00	
Edificio	\$ 89.517,00	5%
Maquinaria, Equipo, Instalaciones	\$ 357.873,34	10%
Muebles y Enseres	\$ 1.910,35	10%
Equipo de Computación	\$ 776,79	33%
Construcciones en Curso	\$ 11.573,07	
Vehículos	\$ 2.480,96	20%
Al 31 de diciembre 2015	\$ 554.131,51	

Depreciación (\$ 99.103,00)

\$455.028,51

El movimiento y los saldos de las propiedades, Planta y Equipo se presentan a continuación

	2015
Saldo al 1 de enero del 2014	\$ 510.899,06
Adiciones	\$ 43.232,45
Depreciación del año	(\$ 99.103,00)
TOTAL	\$ 455.028,51

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Cuentas y Documentos por Pagar

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:

El promedio de crédito tomado para los proveedores es de 30 días en insumos de materia prima y en gastos de operación, se tiene un crédito de 60 y 90 días en la compra de Balanceado.

	2015	2014
Proveedores		
Locales	\$ 69.479,58	\$ 39.279,00
Total Ctas. Y		
Dctos. Por pagar	\$ 69.479,58	\$ 39.279,00

9. Préstamos Bancarios

	2015	2014
Sobregiros		
Bancarios	\$ 114.561,30	\$ 105.350,42
Total Sobregiros		
Bancarios	\$ 114.561,30	\$ 105.350,42

El valor de 114.561,30 corresponde a cheques girados a proveedores y no cobrados al 31 de diciembre de 2015 que sobregiraban la cuenta Banco que de una a otra manera son cuentas por pagar a proveedores.

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

10. Obligaciones con el IESS

	2015	2014
Aporte IESS por pagar	\$ 3.035,99	\$ 2.549,62
TOTAL	\$ 3.035,99	\$ 2.549,62

En esta partida se representan los valores pendientes de pago al 31 de Diciembre del 2015, que se liquidará en el mes de Enero del siguiente período.

11. Beneficios de Ley a Socios

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los Empleados de la Empresa

	2015	2014
Décima tercera Remuneración	\$ 1.436,88	\$ 501,71
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 1.791,67	\$ 2.985,04
Vacaciones	\$ 5.941,16	\$ 2.422,02
Remuneración por Pagar		\$ 4.157,73
15% Participación trabajadores	\$ 12.628,98	\$ 6.710,38
TOTAL	\$ 21.798,69	\$ 16.776,88

12. Impuestos a las Ganancias

La empresa mantiene un Impuesto a Pagar que será liquidado en el mes de Abril del siguiente año.

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

	2015	2014
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 16.096,94	\$ 9.281,28
TOTAL	\$ 16.096,94	\$ 9.281,28

13. Capital Social

El Capital Social está formado por 5 socios

	2015	2014
Capital Social al inicio del periodo	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00
TOTAL	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00

14. Ingreso por Actividades Ordinarias

Los Ingresos al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 fueron los siguientes

	2015	2014
Venta de Camarón	\$ 1`183.841,63	\$ 1`033.012,67
TOTAL	\$ 1`183.841,63	\$ 1`033.012,67

15. Costo de Venta y Producción

En esta partida tomamos en consideración los Costos de Producción siendo el más fuerte la compra de Balanceado que genera mayor costo debido a que es el producto más importante en la actividad camaronera.

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

COSTOS	VALOR
COSTO DE PRODUCCION	\$ 935.166,74
TOTAL	\$ 935.166,74

16. Gasto de Administración

En este rubro se pone en consideración todos los gastos netamente administrativos, porque para la venta no se incurre ninguno de estos gastos

GASTOS	VALOR
Sueldos	29.006,67
Beneficios Sociales	5.726,66
Honorarios	4.249,67
Mantenimiento y Reparaciones	1.683,50
Arrendamiento Operativo	6.534,24
Suministros y materiales	6.101,79
Aporte al IESS	5.568,00
Combustible	23.132,00
Transporte	74.874,12
Impuestos Contribuciones y Otros	701,43
Gasto de Gestión	787,74
Depreciación	384,84
Servicios públicos	675,49
Otros gastos	4.176,39
TOTAL	163.602,54

17. Gastos Financieros

En esta cuenta se toma en consideración valores por interés y comisiones bancarias

CAMARONERA AGUILAR CABRERA SALAZAR CIA. LTDA. CAMACSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

	2015
Intereses por prestamos	159,95
Comisiones bancarias	719,21
TOTAL	\$ 879,16

18. Cambio en las Políticas Contables

A la fecha del cierre del Ejercicio al 31 de Diciembre del 2015 no se han realizado cambios en las políticas contables.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

20. Aprobación de Estados financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración y autorizados para su publicación

_____ 

Lic. Virginia Solórzano Aguilar
CONTADOR