

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

*NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2015*

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía CAMARONES CAMPRYCAM S.A. se constituyó por escritura pública otorgado ante el Notario Sexto encargado del Cantón Machala, el 11 de noviembre del 2013, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución SC.DIC.M.13.0531 del 3 de diciembre del 2013. Su actividad principal es dedicarse exclusivamente a la producción de larvas y especies de camarón, peces, algas, ranas, caracoles y otras variedades biocuáticas, mediante la instalación de laboratorios, piscinas.

Su registro único de contribuyente RUC es 0791771889001, su fecha de inscripción e inicio de sus actividades fue el 2 de junio del 2014.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación:

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición, aunque modificado por la revaluación de propiedades, planta y equipo a valor razonable, por aplicación de las NIIF para las PYMES por primera vez.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para PYMES)

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre del 2010, publicada en el registro oficial No. 335 del 7 de diciembre del 2010, considerando que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009 emitió la NIIF para las PYMES, acogió la clasificación de PYMES en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su resolución 1260.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el registro oficial No. 372 del 27 de enero del 2011, en su artículo primero califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- b) registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Y en su artículo quinto sustituye el numeral 3 del artículo primero de la resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, por el siguiente:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Aplicarán la NIIF para PYMES, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2012 todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la NIIF para las PYMES, a partir del año 2011.

Con estos antecedentes la Compañía CAMARONES CAMPRYCAM S.A. presenta sus primeros estados financieros con arreglo a la NIIF para las PYMES con fecha 31 de diciembre del 2013, siendo el año de NIIF Plenas el 2012 y el año de transición el 2011.

2.3 Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

2.4 Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que CAMARONES CAMPRYCAM S.A. será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

2.5 Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

2.6 Período contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

2.7 Estimaciones y juicios contables.- La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

2.8 Activos financieros.- La entidad reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía están representados por las cuentas por cobrar clientes.

2.8.1 Préstamos y cuentas por cobrar - Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y cuentas por cobrar son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

2.9 Pasivos financieros.- Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones financieras, cuentas por pagar proveedores y otras.

2.9.1 Préstamos - Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.9.2 Cuentas por pagar - Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 45 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

2.9.3 Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan, o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.11 Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras, al 31 de diciembre del 2015 la compañía presenta un pasivo por sobregiro contable por cheques post-fechaos girados a proveedores según políticas internas de crédito de los mismos relacionados con compras de inventarios de materia prima y suministros repuestos y materiales.

2.12. Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo a la NIC 2 de Inventarios se valoran al valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor

2.13 Activo Biológico camarón al costo y valor razonable:

La compañía CAMARONES CAMPRYCAM S.A. cumpliendo con la normativa contable vigente calcula el valor razonable de sus activos biológicos al 31 de diciembre del 2015, bajo los principios fundamentales siguientes:

MARCO CONCEPTUAL

Este Marco Conceptual establece los conceptos que subyacen en la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos.

Un Activo biológico es un animal vivo o una planta (NIC 41.5).

NIIF para Pymes (2009)

34.2 Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se 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 o esfuerzo desproporcionado.
- La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.

POLÍTICA CONTABLE DE CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

La gerencia de la compañía establece que su política de venta de los camarones principal será tipo Shell On White (Blanco) o llamado Camarón Cola en base a un peso (gramaje) a partir de 16 gramos de peso (gramaje) o su talla 41/50 y dependiendo de los precios de mercado del camarón entero estos se los podría considerar para la venta en beneficio de la compañía; que para medir su valor razonable al 31 de diciembre de cada año aplicara LOS PRECIOS DE MERCADO O llamado **ENFOQUE DE MERCADO (NIIF 13.62; B5)** y sus precios comerciales se estimaran a los establecidos por el organismo regulador el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca - MAGAP por medio de la subsecretaria de Acuacultura (<http://acuacultura.gob.ec/>), a falta de esos precios se tomaran los precios referenciales que entrega las exportadoras de camarón o clientes de la empresa; si el gramaje de los camarones no tienen un peso comercial los registros contables se mantendrán al costo.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Para cumplir con la presentación razonable de sus estados financieros (Sección 10.4 de las NIIF para Pymes) la gerencia estima aplicar sobre ciertos temas de las NIIF Completas (Sección 10.6 de las NIIF para Pymes).

Que la normativa contable establece que al activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad (NIC 41.12; 34.4, 34.8 NIIF para Pymes).

MEDICION DE LOS ACTIVOS BIOLOGICOS

MODELO DEL VALOR RAZONABLE:

Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados (Sección 34.4 NIIF para Pymes)

Sección 34.6.- En la determinación del valor razonable, una entidad considerará lo siguiente:

(a) Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo.

MODELO DEL COSTO:

34.8 La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

10.4 Si esta NIIF no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea:

- (a) **Relevante** para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y
- (b) **Fiable**, en el sentido de que los estados financieros:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- i. Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
- ii. Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
- iii. Sean neutrales, es decir, libres de sesgos;
- iv. Sean prudentes; y
- v. Estén completos en todos sus extremos significativos.

10.5 Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10.4, la gerencia se referirá y considerará la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente:

- (a) requerimientos y guías establecidos en esta NIIF que traten cuestiones similares y relacionadas, y
- (b) definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y los principios generales en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

10.6 Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10.4, la gerencia puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas.

La gerencia estima usar la normativa vigente de las NIIF Completas que incluyen NIC y NIIF su parte A y su Parte B.

Que en la NIC 41 en su parte B establece:

B20: El Consejo decidió que existía la necesidad de incluir una excepción *por falta de fiabilidad* para los casos en los que los precios o valores, determinados por el mercado, no estén disponibles, y las estimaciones alternativas del valor razonable carezcan claramente de fiabilidad. En tales casos, los activos biológicos deben ser medidos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Al determinar el costo, la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, una entidad considerará la NIC 2 Inventarios, la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, y la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

DETERMINACION DEL VALOR RAZONABLE

Valor Razonable – NIIF 13 #9.- Define valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

NIIF 13.24.- El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso) en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida) independientemente de si ese precio es observable directamente o estimado utilizando otra técnica de valoración.

NIIF 13, #60.- Valor Razonable en el reconocimiento inicial.

La entidad reconocerá la ganancia o pérdida resultante en el resultado del periodo, a menos que la NIIF especifique otra cosa.

TECNICAS DE VALORACION.

NIIF 13.61.- Una entidad utilizará las técnicas de valoración que sean apropiadas a las circunstancias y sobre las cuales existan datos suficientes disponibles para medir el valor razonable, maximizando el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizando el uso de datos de entrada no observables.

NIIF 13.62.- El objetivo de utilizar una técnica de valoración es estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada de venta del activo o de transferencia del pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en las condiciones de mercado presentes. Tres técnicas de valoración ampliamente utilizadas son:

- 1) Enfoque de mercado,
- 2) El enfoque del costo, y
- 3) El enfoque del ingreso.

La compañía CAMARONES CAMPRYCAM S.A. aplicara principalmente el ENFOQUE DE MERCADO y si no existiera un mercado activo por el peso de los camarones aplicara el ENFOQUE DEL COSTO (NIC 41.PARTE B.20).

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES****JERARQUIA DEL VALOR RAZONABLE****NIIF 13 #76-77.- NIVEL 1:**

Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede acceder en la fecha de la medición.

NIIF 13, #81-82.- NIVEL 2:

Precios más recientes para un activo similar

NIIF 13, #86 NIVEL 3:

Datos de entrada no observables para el activo o pasivo.

POLITICA CONTABLE:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A. aplica el Enfoque de Mercado, Nivel 1, para la valuación de sus activos biológicos y el párrafo B20 si tales precios no son fiables se aplicara la Sección 13,1 (b).

INFORMACIÓN A REVELAR

La compañía CAMARONES CAMPRYCAM S.A. revelara en sus estados financieros:

NIIF Pymes. 34.7 Una entidad revelará lo siguiente con respecto a sus activos biológicos medidos al valor razonable:

- (a) Una descripción de cada clase de activos biológicos.
- (b) Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos.
- (c) Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:
 - (i) La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta.
 - (ii) Los incrementos procedentes de compras.
 - (iii) Los decrementos procedentes de la cosecha o recolección.
 - (iv) Los incrementos procedentes de combinaciones de negocios.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(v) Las diferencias netas de cambio que surgen de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, y de la

NIC 41.40 La entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos.

NIIF 13 #91.- Una entidad revelará información que ayude a los usuarios de sus estados financieros a evaluar los dos elementos siguientes:

(a) Para activos y pasivos que se miden a valor razonable sobre una base recurrente o no recurrente en el estado de situación financiera después del reconocimiento inicial, las técnicas de valoración y los datos de entrada utilizados para desarrollar esas mediciones.

(b) Para mediciones del valor razonable recurrentes utilizando datos de entrada no observables significativas (Nivel 3), el efecto de las mediciones sobre el resultado del periodo u otro resultado integral para el periodo.

NIIF 13 #94.- Una entidad determinará las clases adecuadas de activos y pasivos sobre la base de los siguientes elementos:

(a) la naturaleza, características y riesgos del activo o pasivo; y

(b) el nivel de la jerarquía del valor razonable dentro del que se clasifica la medición del valor razonable.

2.14. Propiedades , maquinarias y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, 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.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES****Medición Posterior**

La compañía CAMARONES CAMPRYCAM S.A. opto por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

Grupo de activos	Vida (años)	Util	% de depreciación
Edificios	20		5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10		10
Equipo de computación	3		33
Maquinarias y Equipos	10		10
Vehículos	5		20
Embarcaciones	20		5
Naves	20		5

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos

2.15 Estado de Flujos de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y bancos.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de Financiamiento:** Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

2.16 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.17 Reconocimiento de ingresos.- los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir y, representan los importes a cobrar por los productos vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios reconocemos cuando la venta puede medirse con fiabilidad y es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro.

2.17.1 Los ingresos por la venta de bienes.- se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes y, el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

2.18 Reconocimiento de gastos.- Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera.

2.19 Impuesto a la renta corriente y diferido.- el gasto por impuesto a la renta del año, cuando aplica comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

2.19.1 Impuesto corriente.- el cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen a partir del ejercicio fiscal 2013 la tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.19.2 Impuesto a la renta diferido.- el impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficio tributario futuros contra los que se pueden usar las diferencias temporales.

Los reversos de activo y pasivo por impuesto a la renta diferido se realizan entre otras razones por reformas tributarias que hacen inaplicable el beneficio u obligación tributaria futura; en el caso de la Compañía reversó el activo diferido por la imposibilidad de gozar del beneficio tributario de amortización de pérdidas de años anteriores; y reversó pasivo diferido por la disposición fiscal de habilitar como gasto deducible, el gasto de depreciación por revalorización, antes no deducible.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

En concordancia con la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento, publicados en el Sup. R.O. No. 405 y 3er. Sup. R.O. 407 de diciembre 29 y 31 del 2014, respectivamente, y en cumplimiento a los Art. 9-Ley y Art.10-Reg., se introduce por primera vez en la legislación tributaria del Ecuador la figura contable del impuesto a la renta diferido (previamente ya contemplado en las NIIF - NIC 12). La Compañía reconoció un pasivo de naturaleza fiscal pasivo por impuesto a la renta diferido, originado por la aplicación de la tasa impositiva del 22% a la ganancia por valuación del activo biológico medido al valor razonable según informe de valuación al 31 de diciembre del 2015, este pasivo de impuesto diferido afecta a la utilidad del ejercicio, cumpliendo con la sección 29.27; 29.28; 29.35 de las NIIF para las PYMES.

2.21 Beneficios a los empleados**2.21.1 Beneficios a empleados a largo plazo**

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.21.2 Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) Décimos tercer y cuarto sueldos. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.22 Nuevas normas e interpretaciones emitidas.- A continuación indicamos las nuevas normas e interpretaciones aplicables a la compañía, emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de Camarones Camprycam S.A.

Nuevas normas e		Modificacio nes	Aplicación obligatoria para ejercicios
NIC 12	Impuesto a las ganancias (diferido)	Contabilización de activos por impuesto diferidos procedentes de "pérdidas no realizadas" y estimación de ganancias fiscales futuras para la compensación de diferencias temporarias deducibles	1 de enero del 2017
NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes	El IASB y el FASB emitieron el 28 de mayo del 2014, una nueva norma contable común, sobre el reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos establecidos con clientes. Reemplazará a las NIC 11 y NIC 18, así como a las interpretaciones relacionadas con ellas.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Instrumentos financieros	El 24 de julio del 2014, el IASB concluyó su proyecto de mejora sobre la contabilización de los instrumentos financieros con la publicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros (2014).	1 de enero del 2018, fecha en que ya no se utilizará la NIC 39

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

Mejoras a las NIIF: corresponde a las mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 – 2015, necesarias pero no urgentes, que modifican las siguientes normas: NIIF 5, NIIF 7, NIC 19 y NIC 34, y las enmiendas a las NIC 16 y NIC 38 – *Aclaración sobre métodos de depreciación y amortización aceptables*. Su aplicación es para períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero del 2016.

La Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas e interpretaciones no tendrían un impacto significativo en los estados financieros de Camarones Camprycam S.A.

2.23. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda US dólares según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2011	5,41%
2012	4,16%
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%

Los estados financieros no requieren ajustes por reexpresión por cuanto la inflación de los últimos tres años no supera el 100%.

3. CUENTAS POR COBRAR, Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015, están compuestas como sigue:

	<u>(US dólares)</u>
Clientes	26.288,66
Préstamos al personal	3.740,00
Anticipo a proveedores	5.673,94
Varios deudores	<u>2,52</u>
Total	<u>35.705,12</u>

Cuentas por cobrar – clientes.- A diciembre 31 del 2015 representan principalmente anticipo por ventas de camarón a compañía Zeaexpec S.A. por US\$ 25.832,43 los cuales se liquidaran contra las facturas de venta de camarón a principios del siguiente año.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****3. CUENTAS POR COBRAR, Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR : Continuación**

Para el año 2015, no ha sido necesario efectuar provisión por incobrabilidad para clientes y otras cuentas por cobrar por cuanto no han sufrido un deterioro del valor.

El valor en libros de las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, está denominado en dólares estadounidenses.

La máxima exposición al riesgo de crédito a la fecha de los estados financieros es el valor en libros de cada clase de cuentas por cobrar revelada anteriormente. La Compañía no mantiene garantías para asegurar el cobro.

4 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015, está constituido por inventario de materiales y suministros y útiles de camaronera .

Todos los inventarios de repuestos y accesorios se esperan realizar en un plazo máximo de doce meses.

5 ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre de 2015 está conformado por el costo del activo biológico y el valor razonable del activo biológico, a continuación detallamos:

	(US dólares)
Activo Biológico medido al costo	119.435,21
Activo Biológico medido al valor razonable	<u>110.053,77</u>
Total	<u>229.488,98</u>

La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado, dicho estudio fue preparado según informe de valoración del activo biológico bajo NIIF al 31 de diciembre del 2015.

A. ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS AL COSTO

Corresponden a las piscinas con un gramaje no comercial en el mercado activo por lo tanto los activos biológico son medido al costo, en aplicación a la sección 34,2-b; 34,4; 34,6-a; 34,8 de las NIIF para Pymes y el párrafo B20 de la NIC 41 parte B y Sección 13.1-b:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

5 ACTIVO BIOLÓGICO : Continuación**B. ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A VALOR RAZONABLE**

Corresponden a las piscinas con un gramaje comercial de más de 8 gramos en el mercado activo por lo tanto los activos biológicos son medido al valor razonable, en aplicación a la sección 34.6 NIIF para Pymes y NIIF: 13.24; 13.61; 13.62; 13.76; 13.77. Los precios referenciales fueron fijados por el MAGAP al 31 de diciembre 2015 (www.acuacultura.gob.ec)

ANEXOS

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

ANEXOS

Sobranites		Precio Referencial	Valor	TOTAL (A+B)	Activo Biologico medido al Costo	Activo Biologico medido a Valor Razonable	GANANCIA POR VALUACION
% de Venta vs Calidad	Total Libras Proyectada vs Calidad	X Libras al 31 Dic 2015					
	25.10%	5,591.06	1,8	10,065.35	33,332.97	33,332.97	\$ 6,848.50
	25.10%	6,236.96	1,8	11,226.53	37,178.40	37,178.40	\$ 9,855.82
					\$ 10,077.02		
					\$ 10,379.76		
					\$ 12,974.70		
	25.10%	4,742.51	1,8	8,536.51	33,438.27	33,438.27	\$ 17,888.63
	25.10%	1,024.01	1,8	1,843.22	6,104.12	6,104.12	\$ 490.85
					\$ 4,448.47		
	17,595.35			31,671.62	110,053.77	110,053.77	\$ 37,824.21

Activo B medido al costo \$ 73,029.36
 Activo B medido al valor razonable \$ 192,484.77

22%
 8,145.33

3 PROMEDIO

1 2

NH

310
 310

2018

Asepto 5

Fecha	Detalle	Asiento 5	Parcial	Debe	Haber
2018	Caja/Bancos		Parcial	\$ 230,000.00	
	Ventas de Camaron		Suman	\$ 230,000.00	\$ 230,000.00
	V/R, Ventas de camaron, factura No.				
2018	Detalle		Parcial	\$ 229,488.98	
	Costo de Venta		Suman	\$ 229,488.98	\$ 119,438.21
	Activo Biologico Medido al Costo				\$ 110,053.77
	Activo Biologico Medido al Valor Razonable				\$ 229,488.98

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****6. IMPUESTOS CORRIENTES**

Los activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2015 se resumen seguidamente:

	(US dólares)
IMPUESTOS CORRIENTES:	
Activos por impuestos corrientes:	
Crédito tributario Impuesto al valor agregado	<u>60.848,56</u>
Total	<u>60.848,56</u>
Pasivos por impuestos corrientes:	
Impuesto a la renta por pagar	3.406,33
Retenciones en la fuente	<u>6,90</u>
Total	<u>3.413,23</u>

6.1 Impuesto a la renta reconocido en pasivo : La reconciliación entre la Utilidad según estados financieros y la utilidad gravable al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

		(US dólares)
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	67.899,62
Cálculo base para participación de trabajadores:		
(-) Ingresos por medición del activo biológico	(1)	(110.053,77)
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico	(1)	<u>73.029,56</u>
Base para cálculo para participación de trabajadores		30.875,41
(-) 15% participación a trabajadores	(B)	<u>(4.631,31)</u>
Base determinación de la utilidad gravable luego de participación de trabajadores	(C) = (A) - (B)	63.268,31
(+) Gastos no deducibles		44.352,16
(-) Ingresos por medición del activo biológico		(110.053,77)
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		<u>73.029,56</u>
Utilidad Gravable:		70.596,26
Impuesto a la renta causado 22%		<u>15.531,18</u>
Anticipo de impuesto a la renta determinado	(2)	<u>0</u>
Gastos Impuesto a la renta causado	(D)	(15.531,18)
Gastos Impuesto a la renta diferido	(E)	(8.145,33)
Utilidad después de participación e impuestos antes de reserva legal (A-B-D-E)		<u>39.591,80</u>

(1) Corresponde a la valoración de los activos biológicos a valor razonable.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****6. IMPUESTOS CORRIENTES**

(2) La compañía está exenta del pago del anticipo de impuesto a la renta debido a que fue constituida el 11 de noviembre del 2013 después de la vigencia del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión (COPCI) creada según Registro Oficial Suplemento 351 de 29-dic.-2010, por tanto estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva,

Al 31 de diciembre del 2015, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	(US dólares)
Provisión para impuesto a la renta año	15.531,18
Menos:	
Retenciones en la fuente del año	(12.246,25)
Impuesto a la renta a pagar	<u>3.284,93</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

(6.2) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA-

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

La compañía fue constituida en diciembre del 2013 por tanto se acoge a lo dispuesto en el [1] Sustituido por el Art. 13, num. 1 de la Ley s/n, R.O. 94-S, 23-XII-2009; y, por la Disposición Reformativa Segunda, num. 2.10, de la Ley s/n, R.O. 351-S, 29-XII-2010, el cual principalmente dice: Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaria Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta la fecha de este informe, y son susceptibles de revisión las declaraciones hasta el año 2019.

(6.3) PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Bases para determinar el pasivo por impuesto diferido al 31 de diciembre del 2015:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****6. IMPUESTOS CORRIENTES: Continuación**

Activo Biológico a Valor Razonable	(US dólares)
Valor en libros NIIF	<u>110.053,77</u>
Base Fiscal	<u>73.029,56</u>
Diferencia Temporal	37.024,21
Tasa de Impuesto a la renta	<u>22%</u>
Pasivo por impuesto diferido	8.145,33

Este valor de pasivo de impuesto diferido afecta la utilidad del ejercicio, cumpliendo con la sección 29.27; 29.28; 29.35 de las NIIF para Pymes.

Por presentación en los Estados Financieros se los ubica en la última línea del estado de resultados integral luego se los transfiere al patrimonio.

7. PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPOS

Durante el año 2015 el movimiento de esta cuenta se presenta como sigue:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.
PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	Edificios, campamento e instalaciones	Construcciones en Curso (Muros)	Muebles y Enseres	Maquinarias y Equipos	Naves, Aeronaves, Barcozas y Similares	Equipos de computación	Veículos	Total
Costo								
Saldos a diciembre 31, 2014	131.576,80	77.618,44	7.065,11	0	0	0	0	216.260,35
Adiciones	6.228,57	0	0	4.664,00	740,00	900,00	37.059,25	49.591,82
Saldo a diciembre 31, 2015	<u>137.805,37</u>	<u>77.618,44</u>	<u>7.065,11</u>	<u>4.664,00</u>	<u>740,00</u>	<u>900,00</u>	<u>37.059,25</u>	<u>265.852,17</u>
Depreciación acumulada								
Saldos a diciembre 31, 2014	0	0	(353,26)	0	0	0	0	(353,26)
Adiciones	(6.890,27)	0	0	(171,01)	(148,00)	(913,99)	(2.470,62)	(10.593,89)
Saldo a diciembre 31, 2015	<u>(6.890,27)</u>	<u>0</u>	<u>(353,26)</u>	<u>(171,01)</u>	<u>(148,00)</u>	<u>(913,99)</u>	<u>(2.470,62)</u>	<u>(10.947,15)</u>
Saldo neto, diciembre 31 del 2015	<u>130.915,10</u>	<u>77.618,44</u>	<u>6.711,85</u>	<u>4.492,99</u>	<u>592,00</u>	<u>(13,99)</u>	<u>34.588,63</u>	<u>254.905,02</u>

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****7. PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPOS**

- Durante los años 2015 y 2014, no fue necesario el reconocimiento de pérdidas por deterioro de propiedades maquinarias y equipos ya que de acuerdo con revisión efectuada el valor en libros no excede al valor recuperable.

8. OBLIGACIÓN BANCARIA

Al 31 de diciembre del 2015 está constituida obligación con el Banco de Guayaquil por Préstamo No. 71501843 originada el 20 de mayo del 2015 cuyo vencimiento es el 20 de mayo del 2016, cuyo plazo es de 360 días a una tasa de 11,83%

9. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 están compuestas como sigue:

	(US dólares)
Cuentas por pagar comerciales (incluye sobregiro contable por cheques post- fechados a proveedores de bienes)	83.745,59
Varios acreedores	419.041,85
Sueldos por pagar	2.046,82
Actas de finiquito	204,83
Aportes y préstamos al IESS	<u>4.025,57</u>
Total	<u>509.064,66</u>

Cuentas por pagar comerciales. - Al 31 de diciembre del 2015 representan principalmente valores por pagar a bienes y servicios los mismos que se liquidaran en el siguiente año, incluye también sobregiro contable por cheques post-fechados por US \$ 46.582,57 que girados a varios proveedores de bienes y servicios según políticas internas de los mismos que los cuales se efectivizaran en los primeros meses del siguiente año.

Varios acreedores.- Corresponde a valores por pagar por préstamos a pagar a terceros cuyos valores se cancelaran en siguiente año.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015, están constituidos como sigue:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****10. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES : Continuación**

	(US dólares)
Participación a empleados y trabajadores	4.968,11
Beneficios sociales	<u>5.256,33</u>
Total	<u>10.224,44</u>

11. OBLIGACION POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre del 2015, están constituidos como sigue:

	(US dólares)
Jubilación Patronal	4.862,11
Bonificación por desahucio	<u>2.157,00</u>
Total	<u>7.019,00</u>

El movimiento de tales provisiones fue como sigue:

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
		(US dólares)	
Saldo al 1 de enero del 2015	575,00	116,00	691,00
Provisiones a Resultados	2.733,00	1.684,00	4.417,00
Provisiones a Patrimonio por Pérdidas y Ganancias Actuariales	<u>1.554,00</u>	<u>357</u>	<u>1.911,00</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2015	<u>4.862,00</u>	<u>2.157,00</u>	<u>7.019,00</u>

11.1 Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Sociales movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	(US dólares)
Saldo al comienzo del año	575,00
Costo por servicios corrientes	2,695,00
Costo por intereses	38,00
Pérdidas actuariales	<u>1,554,00</u>
Saldos al final del año	<u>4.862,00</u>

11.2 Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****11. OBLIGACION POR BENEFICIOS DEFINIDOS : Continuación**

	(US dólares)
Saldo al inicio del año	116,00
Costo por servicios corrientes	537,00
Costo por intereses	7,00
Pérdidas actuariales	357,00
Costo por servicios pasados	1.140,00
Saldos al final del año	2.157,00

12. PATRIMONIO**12.1 CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2015 el capital social suscrito de la Compañía es de US\$ 800, compuesto por ochocientas acciones de US\$ 1,00 cada una.

	<u>Número de</u> <u>Acciones</u>	<u>Porcentaje</u> <u>(%)</u>	<u>(US dólares)</u>
Carlos Barrezueta Espinoza	16	16	16
Jorge Barrezueta Espinoza	32	32	32
Damian Barrezueta Guanga	<u>752</u>	<u>752</u>	<u>752</u>
Total	<u>800</u>	<u>800</u>	<u>800</u>

12.2 Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital. Al 31 de diciembre del 2015 la reserva constituida alcanza el 100% del capital suscrito y pagado.

12.3 Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas. Al 31 de diciembre del 2015 está constituido por la utilidad neta del ejercicio 2014.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****12. PATRIMONIO : Continuación****12.4 Otros Resultados Integrales acumulado en reservas.**

Otro resultado integral, comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del período tal como lo requieren o permiten otras NIIF.

Los ajustes por reclasificación, son importes reclasificados en el resultado en el período corriente que fueron reconocidos en otro resultado integral en el período corriente o en períodos futuros (es decir, transferencias desde patrimonio-ORI a resultados del período). El movimiento de las partidas de ORI durante el año 2015, fue como sigue

	(US dólares)
Saldo al 1 de enero del 2015	0,00
Pérdida actuarial por Jubilación Patronal	2.695,00
Pérdida actuarial por Bonificación por Desahucio	<u>2.157,00</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2015	<u>4.852,00</u>

12.5 Resultados del ejercicio

El resultado del ejercicio del año 2015 se descompone de la siguiente manera:

	Notas	(US dólares)
Utilidad del ejercicio antes de participación a trabajadores y impuesto a la renta		67.899,62
(-) 15% Participación a trabajadores	10	(4.631,31)
(-) Impuesto a la renta causado corriente	6	(15.531,18)
(-) Impuesto a la renta diferido	6	(8.145,33)
(-) Reserva legal apropiación	<u>12.2</u>	<u>(795,08)</u>
Total	"	<u>38.796,72</u>

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Las ventas durante el año 2015, fueron originadas como sigue:

	(US dólares)
Ventas de camarón	1.224.629,10
Ganancia neta por medición de activo biológico a valor razonable	<u>37.024,21</u>
Total	<u>1.261.653,31</u>

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS : Continuación****Ganancia neta por medición de activo biológico a valor razonable**

Corresponden a las piscinas con un gramaje comercial de más de 8 gramos en el mercado activo por lo tanto los activos biológicos son medido al valor razonable, en aplicación a la sección 34.6 NIIF para Pymes y NIIF: 13.24; 13.61; 13.62; 13.76; 13.77. Los precios referenciales fueron fijados por el MAGAP al 31 de diciembre 2015 (www.acuacultura.gob.ec).

Pisc.	Has.	Fecha de Siembra	Días producidos	Larvas Sembradas	Densidad por Has.	COSTOS DIRECTOS (Materia Prima, MOD)	Total de Costo al 31/12/15	Gramaje al 31/12/15	Activo Biológico medido al Valor Razonable	Ganancia por Valuación del Activo Biológico
P0008	10,7	10/nov/2015	52	1.524.166	142.445	24.484,07	\$ 24.484,07	8,30	\$ 33.332,97	\$ 8.848,90
P0012	5,7	10/nov/2015	52	1.700.000	298.246	27.308,66	\$ 27.322,59	8,31	\$ 37.178,40	\$ 9.855,82
P0016	8	20/nov/2015	42	1.200.000	150.000	15.569,64	\$ 15.569,64	8,25	\$ 33.438,27	\$ 17.868,63
P0017	1,2	01/nov/2015	61	300.000	250.000	5.653,26	\$ 5.653,26	8,85	\$ 6.104,12	\$ 450,86
						\$73.029,56	\$73.029,56		\$ 110.053,77	\$ 37.024,21

14. COSTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2015 corresponde materia prima, costos directos y indirectos de producción por la producción de camarón sembrada (sembrada) y cosechada (vendida) en el año 2015

15. OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2015 representa reversión de pasivos no reconocidos según análisis aplicando la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

16. ESTADOS FINANCIEROS

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares de E.U.A)

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
ACTIVOS CORRIENTES		
Cuentas por cobrar, y otras cuentas por cobrar	3	35.705,12
Inventarios	4	6.225,59
Activos biológicos	5	229.488,98
Impuestos por recuperar	6	<u>60.848,56</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		332.268,25
PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO	7	<u>254.905,02</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>587.173,27</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>		
PASIVOS CORRIENTES:		
Obligación bancaria	8	10.239,97
Cuentas por pagar, y otras cuentas por pagar	9	509.064,66
Impuestos por pagar	6	3.949,87
Beneficios a empleados corrientes	10	<u>10.224,44</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		533.478,94
Obligación por Beneficios definidos	11	<u>7.019,00</u>
Pasivo por impuesto diferido	6	<u>8.145,33</u>
TOTAL PASIVOS		<u>548.643,27</u>
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>		
Capital social	12.1	800,00
Reserva legal	12.2	800,00
Otros Resultados Integrales	12.3	(1.911,00)
Utilidades acumuladas	12.4	44,28
Utilidad neta del Ejercicio	12.5	<u>38.796,72</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>38.530,00</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>587.173,27</u>

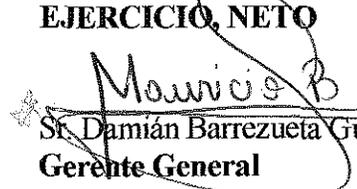

 Sr. Damían Barrezueta Guanga
 Gerente General


 Ing. Melissa Maricela Rodríguez
 Contadora

Ver notas a los estados financieros

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresados en dólares de EUA)

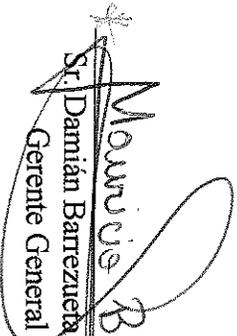
	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>		
Ventas de bienes	13	1.224.629,10
Ganancia por valor razonable de activos biológicos	13	<u>37.024,21</u>
Total Ingresos de actividades ordinarias		1.261.653,31
Costo de ventas	14	<u>(1.444.335,36)</u>
Pérdida Bruta		(182.682,05)
Gastos de administración		<u>(152.894,26)</u>
Gastos de Venta		<u>(15,18)</u>
Pérdida operativa		(335.591,49)
Gastos financieros		(5.119,64)
Otros ingresos	15	450.229,91
Otros gastos		<u>(41.619,16)</u>
Utilidad antes de participación e impuestos		67.899,62
(-) Participación a empleados y trabajadores	6	(4.631,31)
(-) Impuesto a la renta corriente causado	6	(15.531,18)
(-) Impuesto a la renta diferido	6	(8.145,33)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		39.591,80
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
Estudio actuarial, ajuste jubilación y desahucio	12.3	<u>(1.911,00)</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO, NETO		<u>37.680,80</u>

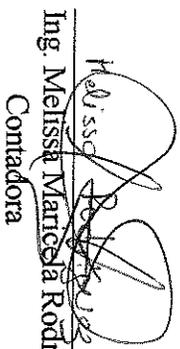

 Sr. Damián Barrezueta Guanga
 Gerente General


 Ing. Melissa Maricela Rodríguez
 Contadora

CAMARONES CAMPRYCAMS.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	Notas	Capital Social	Reserva legal	Otros resultados integrales Pérdidas (ganancias actuariales)	Resultados acumulados	Del ejercicio	Total Patrimonio
Saldos a diciembre 31 del 2014		800,00	4,92	0,00	0,00	44,28	849,20
Transferencias de Resultados					44,28	(44,28)	0
Pérdidas actuariales según estudio actuarial jubilación y Desahucio				(1.911,00)			(1.911,00)
Utilidad del ejercicio						39.591,80	39.591,80
Apropiación de reserva legal			795,08			(795,08)	0
Saldos a diciembre 31 del 2015		<u>800,00</u>	<u>800,00</u>	<u>(1.911,00)</u>	<u>44,28</u>	<u>38.796,72</u>	<u>38.530,00</u>


St. Danián Barreuzeta Guanga
Gerente General


Ing. Melissa Maricela Rodríguez
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****NOTAS****(US dólares)****FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE
OPERACION:**

Efectivo recibido de cuentas por cobrar comerciales y otras		1.262.306,25
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		(970.986,41)
Efectivo pagado por gastos financieros		<u>(46.738,80)</u>
Efectivo provisto por actividades de operación		<u>244.581,04</u>

**FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE
INVERSION:**

Adquisición de Propiedades y Maquinarias	7	<u>(49.591,829)</u>
Efectivo utilizado por actividades de inversión		<u>(49.591,82)</u>

**FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE
FINANCIAMIENTO:**

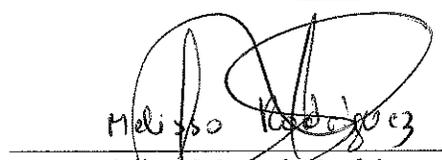
Préstamo recibido	8	20.000,00
Préstamo pagado	8	(9.760,03)
Préstamos de accionistas		<u>(209.752,33)</u>
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento		<u>(199.512,36)</u>

Disminución neta en caja y bancos		(4.523,14)
-----------------------------------	--	-------------

Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		<u>4.523,14</u>
---	--	-----------------

Efectivo y sus equivalentes al final del año		<u>0</u>
--	--	----------


Sr. Damián Barrezueta Guanga
Gerente General


Ing. Melissa Maricela Rodríguez
Contadora

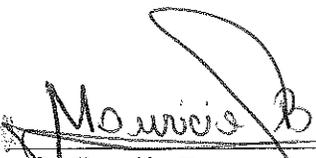
Ver notas a los estados financieros

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO – METODO INDIRECTO
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTAS

(US dólares)

UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS		67.899,62
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Depreciación	8	10.593,89
Valor razonable de activos biológicos	6	(37.024,21)
Reversión de pasivos no reconocidos según NIC 8	15	(450.229,91)
Provisión por Jubilación Patronal	11	2.733,00
Provisión por Bonificación por Desahucio	11	<u>1.684</u>
Subtotal		(404.343,61)
<u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</u>		
Disminución en cuentas y documentos por cobrar		37.677,15
Disminución en inventarios		(5.234,79)
(Aumento) en impuestos por recuperar		(43.466,36)
(Disminución) en impuestos y retenciones por pagar		(1.493,89)
Aumento de Beneficios a empleados corrientes		353,62
Aumento en cuentas por pagar comerciales		460.645,49
Disminución de activos biológicos		<u>200.443,43</u>
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>244.581,04</u>


 Sr. Damián Barrezueta Guanga
 Gerente General


 Ing. Melissa Maricela Rodríguez
 Contadora

Ver notas a los estados financieros

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.



Sr. Damián Barrezueta Guanga
Gerente General



Ing. Melissa Mariela Rodríguez
Contadora

Ver notas a los estados financieros