

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2016**

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 biocuaticas, 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 2016 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 2016.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 innecesario.

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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 2016 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 la 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 LOS AÑOS 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.

<u>Norma</u>	<u>Tipo de cambio</u>
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez, incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

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 periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero del 2016.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

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>
2012	4,16%
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%

3. CUENTAS POR COBRAR, Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están compuestas como sigue:

	2016	2015
	(US dólares)	
Clientes	26.167,81	26.288,66
Préstamos al personal	2.554,06	3.740,00
Anticipo a proveedores	18.546,39	5.673,94
Varios deudores	<u>2,27</u>	<u>2,52</u>
Total	<u>47.270,53</u>	<u>35.705,12</u>

Cuentas por cobrar – clientes.- A diciembre 31 del 2016 y 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.

Para el año 2016, 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.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****3. CUENTAS POR COBRAR, Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR : Continuación**

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 2016 y 2015 se presentan como sigue:

	2016 (US dólares)	2015
Inventario de materia prima	27.937,28	0
Inventario de suministros y materiales	<u>60.560,00</u>	<u>6.225,59</u>
Total	<u>88.497,28</u>	<u>6.225,59</u>

Materia prima: Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 , constituyen principalmente insumos, balanceado adquiridos en los últimos meses del año, valorados al costo de adquisición sin que esté exceda el valor de mercado, al 31 de diciembre del 2016, la administración estima que los inventarios no requieren provisión por valor neto de realización.

Suministros y materiales: Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos por inventario de materiales y suministros y útiles de camarонера .

5 ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 está conformado por el costo del activo biológico y el valor razonable del activo biológico, a continuación detallamos:

	2016 (US dólares)	2015
Activo Biológico medido al costo	83.461,69	119.435,21
Activo Biológico medido al valor razonable	<u>276.880,58</u>	<u>110.053,77</u>
Total	<u>360.342,27</u>	<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 2016 y 2015.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

5 ACTIVO BIOLÓGICO : Continuación**A. ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS AL COSTO**

Corresponden a las piscinas con un gramaje no comercial en el mercado activo por lo tanto los activos biológicos 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:

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 2016 y 2015 (www.acuacultura.gob.ec)

ANEXOS

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.
ACTIVO BIOLÓGICO - COSTO Y VALOR RAZONABLE
AÑO 2016

12/31/2016

0001	5,00		19/dic/2016	13	460.000	80.000	2.750,39	\$	2.750,39	\$	3,65	85%	\$	-	\$	2.750,39	\$	-	\$
0002	2,14		24/dic/2016	8	2.000.000	934.579	8.462,74	\$	8.462,74	\$	4,66	86%	\$	-	\$	8.462,74	\$	-	\$
0003	6,31		21/nov/2016	41	930.000	147.385	20.167,77	\$	20.167,77	\$	10,00	75%	\$	30.459,26	\$	-	\$	30.459,25	\$
0004	11,00		07/dic/2016	25	1.800.000	163.636	23.801,47	\$	23.801,47	\$	3,80	85%	\$	-	\$	23.801,47	\$	-	\$
0005	8,50		01/dic/2016	31	1.300.000	200.000	21.315,53	\$	21.315,53	\$	8,00	85%	\$	36.684,13	\$	-	\$	36.684,13	\$
0006	10,70		10/nov/2016	52	1.524.166	142.445	41.920,53	\$	41.920,53	\$	10,00	78%	\$	51.916,07	\$	-	\$	51.916,07	\$
0007	4,15		03/oct/2016	90	600.000	144.576	28.561,76	\$	28.561,76	\$	16,15	75%	\$	39.749,62	\$	-	\$	39.749,62	\$
0008	3,40		04/dic/2016	28	425.714	125.210	6.304,74	\$	6.304,74	\$	8,10	75%	\$	10.732,24	\$	-	\$	10.732,24	\$
0009	5,70		09/dic/2016	23	2.700.000	473.684	32.846,02	\$	32.846,02	\$	4,66	86%	\$	-	\$	32.846,02	\$	-	\$
0012	12,80		13/dic/2016	19	1.100.000	67.302	11.054,46	\$	11.054,46	\$	5,60	84%	\$	-	\$	11.054,46	\$	-	\$
0013	4,50		03/oct/2016	90	800.000	177.778	38.082,34	\$	38.082,34	\$	16,15	75%	\$	53.209,10	\$	-	\$	53.209,10	\$
0014	16,00		27/nov/2016	35	2.134.000	133.375	39.505,14	\$	39.505,14	\$	8,15	75%	\$	54.130,18	\$	-	\$	54.130,16	\$
0015	1,90		04/dic/2016	28	307.000	161.579	4.546,61	\$	4.546,61	\$	5,50	84%	\$	-	\$	4.546,61	\$	-	\$

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****6. IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS**

Los activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2016 y 2015 se resumen seguidamente:

	2016	2015
	(US dólares)	
IMPUESTOS CORRIENTES:		
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario Impuesto al valor agregado	92.144,52	60.848,56
Credito tributario por retenciones en la fuente 2016	<u>2.190,79</u>	<u>0</u>
Total	<u>94.335,31</u>	<u>60.848,56</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Impuesto a la renta por pagar años 2014 y 2015	3.406,33	3.406,33
Retenciones en la fuente	<u>1.628,44</u>	<u>543,54</u>
Total	<u>5.034,77</u>	<u>3.949,87</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 2016 y 2015, es como sigue:

		2016	2015
		(US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	25.029,11	67.899,62
<i>Cálculo base para participación de trabajadores:</i>			
<i>Generación</i>			
(-) Ingresos por medición del activo biológico	(1)	(276.880,57)	(110.053,77)
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico	(1)	<u>195.857,83</u>	<u>73.029,56</u>
<i>Reversión</i>			
(-) Ingresos por medición del activo biológico	(1)	73.029,56	0
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico	(1)	<u>(36.005,36)</u>	<u>0</u>
<i>Base para cálculo para participación de trabajadores</i>		(18.969,43)	30.875,41
(-) 15% participación a trabajadores	(B)	<u>0</u>	<u>(4.631,31)</u>
Base determinación de la utilidad gravable luego de participación de trabajadores	(C) = (A)	0	63.268,31
(+) Gastos no deducibles	- (B)	49.855,94	44.352,16
<i>Generación/ reversión de diferencias temporaras (Impuestos diferidos)</i>			
<i>Generación</i>			
(-) Ingresos por medición del activo biológico		(276.880,57)	(110.053,77)
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		<u>195.857,83</u>	<u>73.029,56</u>
<i>Reversión</i>			
(-) Ingresos por medición del activo biológico		73.029,56	0
(+) Perdidas, costos y gastos por mediciones del activo biológico		<u>(36.005,36)</u>	<u>0</u>
<i>Utilidad Gravable:</i>		30.886,51	70.596,26

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****6. IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS: Continuación**

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(US dólares)	
Impuesto a la renta causado 22%		<u>6.795,03</u>	<u>15.531,18</u>
Anticipo de impuesto a la renta determinado	(2)	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Gastos Impuesto a la renta causado</i>	(D)	(6.795,03)	(15.531,18)
<i>Gastos Impuesto a la renta diferido</i>	(E)	(17.825,01)	(8.145,33)
<i>Ingreso por reversión del impuesto diferido año anterior</i>	(F)	<u>8.145,33</u>	<u>0</u>
<i>Utilidad después de participación e impuestos antes de reserva legal (A-B-D-E-F)</i>		<u><u>8.555,40</u></u>	<u><u>39.591,80</u></u>

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

(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 2016 y 2015, la determinación del crédito tributario y el saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Provisión para impuesto a la renta año	6.795,03	15.531,18
Menos:		
Retenciones en la fuente del año	<u>(8.985,82)</u>	<u>(12.246,25)</u>
Saldo crédito tributario y Impuesto a la renta a pagar años 2015 y 2014	<u><u>2.190,79</u></u>	<u><u>3.284,93</u></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.

Precios de transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas, por su parte el Servicio de Rentas Internas mediante resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicada en el segundo suplemento del Registro Oficial 511 del viernes 29 de Mayo del 2015, solicitó se prepare y remita por parte de la empresa un Informe integral de Precios de Transferencia y un Anexo de Operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$ 15.000.000,00 (Anexo e Informe) o US\$ 3.000.000,00 (Anexo). En la referida Resolución se establece además las operaciones que no deben contemplarse para el análisis del Anexo e Informe Integral de precios de Transferencia y se menciona que no sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por porción de transacciones.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****6. IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS: Continuación**

De acuerdo a los montos en transacciones indicadas en la referida norma, la Compañía al 31 de diciembre del 2016, no debe presentar Anexo o Informe de Precios de Transferencia por las transacciones con partes relacionadas mantenidas en el 2016.

Otros asuntos - Reformas Tributarias

“Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas”: El 29 de Abril del 2016 se probó la “Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas” publicado en el Registro Oficial No. 744 donde entre otros aspectos se efectúan las siguientes normas detalladas a continuación:

- Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por un equivalente entre 1% y 2% del IVA pagado, cuando las transacciones son realizadas con dinero electrónico, tarjetas de débito, tarjeta prepago o tarjeta de crédito.
- Pagos efectuados por medios electrónicos soportarán deducibilidad de gastos para efectos del Impuesto a la Renta y Crédito tributario del IVA.
- Para efecto del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente a los ejercicios fiscales 2017 al 2019, se excluirá de la parte de Ingresos, Costos y Gastos aquellos obtenidos y realizados con dinero electrónico.
- Deducción del 50% de los Gastos por conceptos de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) generado en la contratación de servicios de telefonía fija y móvil avanzada.
- No sujeción al pago de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) sobre las adquisiciones y donaciones de bienes entregados a entidades y organismos del sector público.
- Gravar con tarifa de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) del 15% a los servicios de telefonía fija y planes que comercialicen únicamente voz, del Impuesto las o en conjunto voz, datos y sus prestados a sociedades.
- Exención de un monto anual de US\$ 5.000,00 cuando el hecho generador del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se produzca mediante la utilización de tarjetas de crédito o débito por consumos o retiros efectuados des el exterior.

“Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de Abril del 2016”: El 20 de Mayo del 2016 se aprobó la “Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de Abril del 2016” publicado en el Registro Oficial No. 759 donde entre otros aspectos se efectúan las siguientes reformas detalladas a continuación:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****6. IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS: Continuación**

- Contribución Solidaria sobre las Utilidades del 3% para sociedades ecuatorianas sujetos del Impuesto a la Renta (incluyendo Fideicomisos que paguen o no impuesto) y personas naturales sujetas al pago del impuesto a la Renta con una base imponible superior a US\$ 12.000,00.
- Incremento al 14% del Impuesto al Valor Agregado (IVA) a partir del 1 de Junio del 2016 por un periodo de 12 meses.
- Personas naturales residentes que mantengan un Patrimonio existente al 1 de Enero del 2016 igual o mayor a US\$ 1.000.000,00 dentro y fuera del país, se gravará el 0,90% del Patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus Activos.
- Personas naturales no residentes que mantengan un Patrimonio existente al 1 de Enero del 2016 igual o mayor a US\$ 1.000.000,00 dentro del país, se gravará el 0,90% del Patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus Activos.
- Gravar el 1,80% sobre el avalúo catastral del año 2016 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en el caso de derechos representativos de Capital, las sociedades residentes en el Ecuador y derechos representativos de Capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad residente en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.
- *Gravar el 0,90% sobre el avalúo catastral del año 2016 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en el caso de derechos representativos de Capital, las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes en el Ecuador y derechos representativos de Capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad no residente en el Ecuador, paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia*

La Administración de la Compañía considera que las mencionadas medidas no han tenido un impacto significativo en sus operaciones.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta la fecha de este informe.

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.

(6.2) 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****6. IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS: Continuación**

Activo Biológico a Valor Razonable	(US dólares)
Valor en libros NIIF	<u>360.342,26</u>
Base Fiscal	<u>279.319,52</u>
Diferencia Temporaria	81.022,75
Tasa de Impuesto a la renta	22%
Pasivo por impuesto diferido	17.825,01

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.

6.3 Reversión del pasivo por impuesto diferido del año anterior

Recordemos que en el ejercicio fiscal 2015, el contribuyente dejó registrado un pasivo por impuesto diferido por US 8.145,33 que representa la posible imposición en el futuro de una utilidad de operación (ingresos brutos menos costos de producción) que anteriormente se reconoció para fines fiscales como no sujeto de impuesto a la renta.

Entonces, para poder liquidar dicha obligación fiscal, la compañía reverso el pasivo por impuesto diferido con crédito a la utilidad del ejercicio fiscal 2016.

7. PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPOS

Durante el año 2016 el movimiento de esta cuenta se presenta como sigue:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.
PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

Costo	Edificios, campamento e instalaciones	Construcciones en Curso (Muros)	Muebles y Enseres	Maquinarias y Equipos	Naves, Aeronaves, Barcasas y Similares	Equipos de computación	Vehículos	Total
Saldo a diciembre 31, 2015	137.805,37	77.618,44	7.065,11	4.664,00	740,00	900,00	37.059,25	265.852,17
Adiciones	0	0	2.776,54	0	350,00	0	0	3.126,54
Ajustes varios	0	694,63	0	0	0	0	0	694,63
Ajustes según informe de inspección y avalúo	0	0	0	45.107,25	5.076,00	0	0	50.183,25 (A)
Saldo a diciembre 31, 2016	137.805,37	78.313,07	9.841,65	49.771,25	6.166,00	900,00	37.059,25	319.856,59
Depreciación acumulada	(6.890,27)	0	(353,26)	(171,01)	(148,00)	(913,99)	(2.470,62)	(10.947,15)
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>78.313,07</u>	<u>9.488,39</u>	<u>49.600,24</u>	<u>6.018</u>	<u>(13,99)</u>	<u>34.588,63</u>	<u>308.909,44</u>

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****7. PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPOS**

- (A) Al 31 de diciembre del 2016 se activo Maquinarias y Equipos y embarcaciones y otros activos por inversión efectuada por los accionistas según informe de inspección
- Durante los años 2016 y 2015, 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. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están compuestas como sigue:

	2016	2015
	(US dólares)	
Cuentas por pagar comerciales (incluye sobregiro contable por cheques post- fechados a proveedores de bienes)	171.291,08	83.745,59
Varios acreedores	572.598,61	419.041,85
Sueldos por pagar	0	2.046,82
Actas de finiquito	0	204,83
Aportes y préstamos al IESS	<u>7.684,12</u>	<u>4.025,57</u>
Total	<u>751.573,81</u>	<u>509.064,66</u>

Cuentas por pagar comerciales. - Al 31 de diciembre del 2016 y 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 \$ 89.190,62 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.

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

	2016	2015
	(US dólares)	
Participación a empleados y trabajadores	4.968,11	4.968,11
Beneficios sociales	<u>5.524,88</u>	<u>5.256,33</u>
Total	<u>10.492,99</u>	<u>10.224,44</u>

El movimiento de los beneficios sociales por el año 2016 fue el siguiente:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****9. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES : Continuación**

	<u>13ro</u>	<u>14to</u>	<u>Vacaciones</u>	<u>Fondo de Reserva</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31-12- 2015	1.244,73	3.657,98	332,62	0	5.256,33
(+) Provisión	0	0	268,55	1.099,56	1.368,11
(-) Pagos	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(1.099,56)</u>	<u>(1.099,56)</u>
Saldo al 31-12- 2016	1.244,73	3.657,98	622,17	0	5.524,88

Participación de trabajadores: Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están constituidos por provisiones pendientes de pagos cuyos valores se cancelaron en el año 2017

10. OBLIGACION POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

	(US dólares)	
Jubilación Patronal	2.504,47	4.862,11
Bonificación por desahucio	<u>1.882,44</u>	<u>2.157,00</u>
Total	<u>4.386,91</u>	<u>7.019,00</u>

El movimiento de tales provisiones por el año 2016 y 2015 fue como sigue:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
	(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
ORI: Otros resultados integrales por perdidas y ganancias actuariales	<u>1.554,00</u>	<u>357</u>	<u>1.911,00</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2015	4.862,00	2.157,00	7.019,00
Provisiones a Resultados	5.418,88	4.766,25	10.185,13
ORI: Otros resultados integrales por Pérdidas y Ganancias Actuariales	<u>(7.776,41)</u>	<u>5.040,81</u>	<u>12.817,22</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>2.504,47</u>	<u>1.882,44</u>	<u>4.386,91</u>

10.1 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:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****11. OBLIGACION POR BENEFICIOS DEFINIDOS : Continuación**

	2016 (US dólares)	2015
Saldo al comienzo del año	4.861,93	575,00
Costo por servicios corrientes	5,112,17	2,695,00
Costo por intereses	306,78	38,00
(Ganancia) Pérdidas actuariales	<u>(7.776,41)</u>	<u>1,554,00</u>
Saldos al final del año	<u>2.504,47</u>	<u>4.862,00</u>

10.2 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:

	2016 (US dólares)	2015
Saldo al inicio del año	2.156,61	116,00
Costo por servicios corrientes	4.498,55	537,00
Costo por intereses	268,09	7,00
(Ganancia) Pérdidas actuariales	(5.040,81)	357,00
Costo por servicios pasados	0	1.140,00
Saldos al final del año	1.882,44	2.157,00

11. ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2016, representan valores por inversión en Propiedad Planta y Equipos efectuada por los accionistas según informe de inspección y avalúo al 31 de diciembre del 2016.

12. PATRIMONIO**12.1 CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el capital social suscrito de la Compañía es de US\$ 800. compuesto por ochocientas acciones de US\$ 1,00 cada una.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****12. PATRIMONIO : Continuación**

	Número de Acciones	Porcentaje (%)	(US dólares)
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 2016 y 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 2016 está constituido por las utilidades netas de los ejercicios 2014, 2015 y 2016.

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 2016 y 2015, fue como sigue

	2016	2015
	(US dólares)	
Saldo al 1 de enero	(1,911,00)	0,00
Ganancia (Pérdida) actuarial por Jubilación Patronal	7.776,41	(1.554,00)
Ganancia (Pérdida) actuarial por Bonificación por Desahucio	<u>5.040,81</u>	<u>(357,00)</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>10,906,22</u>	<u>(1,911,00)</u>

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****12. PATRIMONIO : Continuación****12.5 Resultados del ejercicio**

El resultado del ejercicio del año 2016 y 2015 se descompone de la siguiente manera:

	Notas	2016 (US dólares)	2015
Utilidad del ejercicio antes de participación a trabajadores y impuesto a la renta		25.029,11	67.899,62
(-) 15% Participación a trabajadores	6	0	(4.631,31)
(-) Impuesto a la renta causado corriente	6	(6.795,03)	(15.531,18)
(-) Impuesto a la renta diferido	6	(17.825,01)	(8.145,33)
(+) Ingreso por reversión de impuesto a la renta diferido año anterior	6	8.145,33	0
(-) Reserva legal apropiación		0	(795,08)
Total		<u>8.554,40</u>	<u>38.796,72</u>

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Las ventas durante el año 2016 y 2015, fueron originadas como sigue:

	2016	2015
		(US dólares)
Ventas de camarón	898.582,52	1.224.629,10
Ganancia neta por medición de activo biológico a valor razonable	<u>81.022,75</u>	<u>37.024,21</u>
Total	<u>979.605,27</u>	<u>1.261.653,31</u>

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 determinados según precios de venta promedios empacadoras y el MAGAP.

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS****Ganancia neta por medición de activo biológico a valor razonable**

Pisc.	Has.	Fecha de Siembra	Días producidos	Larvas Sembradas	Densidad por Has.	Costos	Activo Biológico medido al Costo	Activo Biológico medido a Valor Razonable	Ganancia por Valuación del Activo Biológico al 31/12/2016
P0001	5,00	19/dic/2016	13	400.000	80.000	2.750,39	\$ 2.750,39	\$ -	\$ -
P0002	2,14	24/dic/2016	8	2.000.000	934.579	8.462,74	\$ 8.462,74	\$ -	\$ -
P0003	6,31	21/nov/2016	41	930.000	147.385	20.167,77	\$ -	\$ 30.459,25	\$ 10.291,47
P0004	11,00	07/dic/2016	25	1.800.000	163.636	23.801,47	\$ 23.801,47	\$ -	\$ -
P0005	6,50	01/dic/2016	31	1.300.000		21.315,53	\$ -	\$ 36.684,13	\$ 15.368,60
P0006	10,70	10/nov/2016	52	1.524.166	142.445	41.920,53	\$ -	\$ 51.916,07	\$ 9.995,54
P0007	4,15	03/oct/2016	90	600.000	144.578	28.561,76	\$ -	\$ 39.749,62	\$ 11.187,86
P0008	3,40	04/dic/2016	28	425.714	125.210	6.304,74	\$ -	\$ 10.732,24	\$ 4.427,50
P0009	5,70	09/dic/2016	23	2.700.000	473.684	32.846,02	\$ 32.846,02	\$ -	\$ -
P0012	12,60	13/dic/2016	19	1.100.000	87.302	11.054,46	\$ 11.054,46	\$ -	\$ -
P0013	4,50	03/oct/2016	90	800.000	177.778	38.082,34	\$ -	\$ 53.209,10	\$ 15.126,75
P0014	16,00	27/nov/2016	35	2.134.000	133.375	39.505,14	\$ -	\$ 54.130,16	\$ 14.625,02
P0015	1,90	04/dic/2016	28	307.000	161.579	4.546,61	\$ 4.546,61	\$ -	\$ -
	89,90			16.020.880		279.319,52	83.461,69	276.880,57	81.022,75

14. COSTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponde materia prima, costos directos y indirectos de producción por la producción de camarón sembrada (sembrada) y cosechada (vendida) .

15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre del 2016 están constituidos como sigue:

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN :**

	_(US dólares)
Sueldos y salarios	66.918,44
Beneficios sociales	14.985,77
Alimentación	2.824,00
Jubilación Patronal	5.418,88
Desahució	4.766,25
IESS	8.907,23
Otras bonificaciones	927,96
Indemnizaciones	350,00
Honorarios profesionales	509,21
Combustible y lubricantes	1.701,78
Mantenimiento y reparaciones	5.071,34
Seguros y reaseguros	828,57
Servicios básicos	3.354,83
Impuestos y contribuciones	5.182,22
Varios gastos menores	<u>2.413,61</u>
TOTAL	<u>124.160,09</u>

16. ESTADOS FINANCIEROS

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en dólares de E.U.A)

		<u>NOTAS</u>	
		2016	2015
		(US dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES			
		43,53	0
Efectivo y Bancos			
Cuentas por cobrar, y otras cuentas por cobrar	3	47.270,53	35.705,12
Inventarios	4	88.497,28	6.225,59
Activos biológicos	5	360.342,27	229.488,98
Impuestos por recuperar	6	<u>94.335,31</u>	<u>60.848,56</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		590.488,92	332.268,25
PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO	7	<u>308.909,44</u>	<u>254.905,02</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>899.398,36</u>	<u>587.173,27</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
		0	10.239,97
Obligación bancaria			
Cuentas por pagar, y otras cuentas por pagar	8	751.573,81	509.064,66
Impuestos por pagar	6	5.034,77	3.949,87
Beneficios a empleados corrientes	9	<u>10.492,99</u>	<u>10.224,44</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		767.101,57	533.478,94
Obligación por Beneficios definidos	10	4.386,91	7.019,00
Pasivo por impuesto diferido	6.2	17.825,01	8.145,33
Accionistas	11	<u>50.183,25</u>	<u>0</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>72.395,17</u>	<u>15.164,33</u>
TOTAL PASIVOS		<u>839.496,74</u>	<u>548.643,27</u>

CAMARONES CAMPRICAM S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

		<u>NOTAS</u>	
		2016	2015
		(U\$ dólares)	
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
Capital social	12.1	800,00	800,00
Reserva legal	12.2	800,00	800,00
Otros Resultados Integrales	12.3	10.906,22	(1.911,00)
Resultados acumulados	12.4	38.841,00	44,28
Utilidad neta del Ejercicio	12.5	<u>8.554,40</u>	<u>38.796,72</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>59.901,62</u>	<u>38.530,00</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>899.398,36</u>	<u>587.173,27</u>


 Sr. Damián Barrezueta Guanga
 Gerente General


 Ing. Melissa Mariceña Rodríguez
 Contadora

Ver notas a los estados financieros

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en dólares de EUA)

		NOTAS	
		(US dólares)	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas de bienes	13	898.582,52	1.224.629,10
Ganancia por valor razonable de activos biológicos	13	<u>81.022,75</u>	<u>37.024,21</u>
Total Ingresos de actividades ordinarias		979.605,27	1.261.653,31
Costo de ventas	14	<u>(783.776,83)</u>	<u>(1.444.335,36)</u>
Utilidad (Pérdida) Bruta		195.828,44	(182.682,05)
Gastos de administración	15	(124.160,09)	(152.894,26)
Gastos de Venta		<u>0</u>	<u>(15,18)</u>
Utilidad (Pérdida) operativa		71.668,35	(335.591,49)
Gastos financieros		0	(5.119,64)
Otros ingresos no operativos		0	450.229,91
Otros gastos no operativos		<u>(46.639,24)</u>	<u>(41.619,16)</u>
Utilidad antes de participación e impuestos		25.029,11	67.899,62
(-) Participación a empleados y trabajadores	6.1	0	(4.631,31)
(-) Impuesto a la renta corriente causado	6.1	(6.795,03)	(15.531,18)
(-) Impuesto a la renta diferido	6.2	(17.825,01)	(8.145,33)
(+) Impuesto diferido año anterior reversión	6.3	<u>8.145,33</u>	<u>0</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		8.554,40	39.591,80
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Estudio actuarial, ajuste jubilación y desahucio: Ganancia (Pérdida) actuarial	11.3	<u>12.817,22</u>	<u>(1.911,00)</u>
Otro Resultado Integral		<u>12.817,22</u>	<u>(1.911,00)</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO, NETO		<u>21.371,62</u>	<u>37.680,80</u>

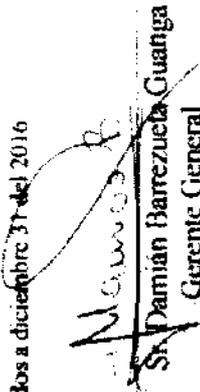
Sr. *Damian Barrezueta Guanga*
Gerente General

Melissa Maricela Rodriguez
Ing. Melissa Maricela Rodriguez
Contadora

Ver Notas a los estados financieros

CAMARONES CAMPRICAM S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

	Notas	Capital Social	Reserva legal	Otros resultados intermedios (Pérdidas) ganancias actuariales	Resultados acumulados	Del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo a diciembre 31 del 2014		800,00	4,92	0,00	0,00	44,28	849,20
Transferencias de Resultados (Pérdidas) actuariales según estudio actuarial Jubilación y Desahucio				(1.911,00)	44,28	(44,28)	0
Utilidad del ejercicio						39.591,80	39.591,80
Apropiación de reserva legal			795,08			(1.795,08)	0
Saldo a diciembre 31 del 2015		800,00	800,00	(1.911,00)	44,28	38.796,72	38.530,00
Transferencias de Resultados Ganancias actuariales según estudio	11.3			12.817,22	38.796,72	(38.796,72)	0
Utilidad del ejercicio	6					8.554,40	8.554,40
Saldo a diciembre 31 del 2016		<u>800,00</u>	<u>800,00</u>	<u>10.906,22</u>	<u>38.841,00</u>	<u>8.554,40</u>	<u>59.901,62</u>


 Sr. Damian Barreuzeta Cuanga
 Gerente General


 Ing. Melissa Maricela Rodriguez
 Contadora

Ver notas a los estados financieros

CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****NOTAS****(US dólares)****FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Efectivo recibido de cuentas por cobrar comerciales y otras	887.017,11	1.262.306,25
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(826.967,83)	(970.986,41)
Efectivo pagado por gastos financieros	<u>(46.639,24)</u>	<u>(46.738,80)</u>
Efectivo provisto por actividades de operación	<u>13.410,04</u>	<u>244.581,04</u>

FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSION:

Adquisición de Propiedades y Maquinarias	7	<u>(3.126,54)</u>	<u>(49.591,829)</u>
Efectivo utilizado por actividades de inversión		<u>(3.126,54)</u>	<u>(49.591,82)</u>

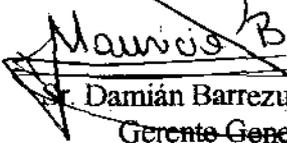
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Préstamo recibido	0	20.000,00
Préstamo bancarios pagados	(10.239,97)	(9.760,03)
Préstamos de accionistas	<u>0</u>	<u>(209.752,33)</u>
Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento	<u>(10.239,97)</u>	<u>(199.512,36)</u>

Aumento (Disminución) neta en caja y bancos	43,53	(4.523,14)
---	-------	-------------

Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	<u>0</u>	<u>4.523,14</u>
---	----------	-----------------

Efectivo y sus equivalentes al final del año	<u>43,53</u>	<u>0</u>
--	---------------------	-----------------


 St. Damián Barrezuela 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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

NOTAS

		(US dólares)	
UTILIDAD DESPUES Y ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS		8.554,40	67.899,62
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:			
Impuesto a la renta cuasado	6	6.795,03	0
Impuesto a la renta diferido	6	17.825,01	0
Impuesto a la renta. reversion impuesto diferido	6	(8.145,33)	0
Depreciacion		0	10.593,89
Valor razonable de activos biológicos	13	(81.022,75)	(37.024,21)
Reversión de pasivos no reconocidos según NIC 8		0	(450.229,91)
Provisión de beneficios sociales. pendiente de pago	9	5.524,88	0
Provisión por Jubilación Patronal	10	5.418,88	2.733,00
Provisión por Bonificación por Desahucio	10	4.766,25	1.684
Ajustes varios		<u>(694,63)</u>	<u>0</u>
Subtotal		<u>(40.978,26)</u>	<u>(404.343,61)</u>
<u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</u>			
(Aumento)Disminucion en cuentas y documentos por cobrar		(11.565,41)	37.677,15
Disminución en inventarios		(82.271,69)	(5.234,79)
(Aumento) en impuestos por recuperar		(40.281,78)	(43.466,36)
Aumento(Disminución) en impuestos y retenciones por pagar		1.084,90	(1.493,89)
Aumento de Beneficios a empleados corto y largo plazo		7.560,89	353,62
Aumento en cuentas por pagar comerciales		229.691,93	460.645,49
(Aumento) Disminución de activos biológicos		<u>(49.830,54)</u>	<u>200.443,43</u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>13.418,04</u>	<u>244.581,04</u>
			
Sr. Damián Barrezúeta Guanga Gerente General		Ing. Melissa Maricela Rodriguez Contadora	
Ver notas a los estados financieros			

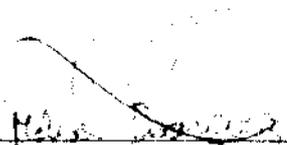
CAMARONES CAMPRYCAM S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 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 Gyanga
Gerente General



Ing. Melissa Mariela Rodríguez
Contadora

Ver notas a los estados financieros