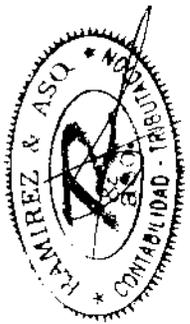




# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



De:

**CAMVAJA S. A.**

CORRESPONDIENTES AL:  
**EJERCICIO DEL 2014**



**CAMARAJA S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014**

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros, en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**Contenido:**

1. INFORMACIÓN GENERAL.....	3
2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES .....	4
3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	6
4. INFORMACION A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	10
4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES .....	10
4.2. CUENTAS POR COBRAR.....	10
4.3. INVENTARIOS.....	11
4.4. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS .....	11
4.5. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES.....	13
4.6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES .....	13
4.7. CAPITAL SOCIAL .....	14
4.8. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA .....	14
5. OTRAS REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	15
5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.....	15
5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS .....	15
5.3. HECHOS RELEVANTES .....	15
5.4. HECHOS POSTERIORES.....	15





**CAMVAJA S. A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

CAMVAJA S. A. fue constituida mediante escritura pública celebrada en la Notaría Primera del Cantón Machala a cargo de la Dra. Mary del Rocío Chalan Aguilar en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, Ecuador el 14 de Febrero del 2014.

Su aprobación se dio mediante Resolución No. SC.IRM-14-0119 del Abg. Carlos Murrieta Mora, Intendente de Compañías de Machala, del 2 de Abril del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala el 15 de Mayo del 2014, con el No. 122 y anotada en el Repertorio bajo el No. 1717.

La actividad principal de la compañía, es dedicarse a la Explotación, procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas en el mercado interno e internacional y a la producción y cría de camarón así como de otras especies bioacuáticas, mediante piscinas y/o laboratorios, entre otras afines a estas.

La compañía está representada legal, judicial, extrajudicial e individualmente por la Ingeniera María Gabriela Valarezo Jaramillo como Gerente General y por la señorita Giuliana Paulette Valarezo Jaramillo que cumple las funciones de Presidente.

Cuenta con un predio en concesión según Acuerdo Ministerial No. 050-2015 del 12 de Marzo del 2015 de 39.32 ha destinado para la actividad ubicada en el sitio Estero Cerezal, de la Isla Puna, Parroquia Puna del Cantón Guayaquil, en la Provincia del Guayas; y, el domicilio legal y las oficinas Administrativas en la ciudad de



**CAMA S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014

## **2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES**

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

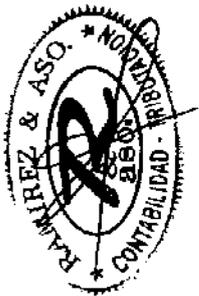
Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de preparación.- Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades denominadas generalmente "NIIF para PYMES" que han sido emitidas por La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF por sus siglas en inglés).

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.

Estimaciones y juicios contables.- La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus





**CAMARAJA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014**

efectos finales.

**Empresa en marcha.**- Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la entidad 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.

**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 (USD) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

**Periodo contable.**- Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014.
- Estados de Resultados Integrales por el año terminados 2014.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por el año terminados 2014.
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2014.





**CAMA S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014

**3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Activos Financieros.- La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada.

Deterioro del valor de Activos Financieros.- Al final del periodo sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor.

Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable.

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 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del valor normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros.- El valor razonable de





**CAMA S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014

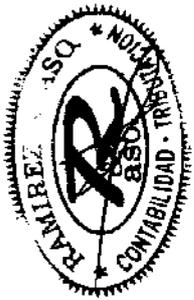
cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado.

Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros.- En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros.

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.
- 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.





**CAMA S. A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

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.

Reconocimiento de gastos.- Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método 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 derivada de ellos.

Impuesto a la renta corriente y diferido.- El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2014 el 22%, (fue el 25% el año 2010, el 24% el año 2011, y el 23% el 2012), la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el





**CAMVJA S. A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014

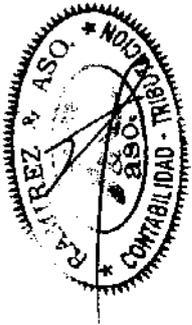
contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Beneficios a los empleados.- La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a los trabajadores que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. Adicionalmente establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2014 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.





# CAMA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014

### 4. INFORMACION A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Incluyen efectivo en caja, valores en custodia temporal, los depósitos a la vista en cuentas corrientes y de ahorro en entidades financieras y los que están por realizarse con entidades financieras y emisores de tarjetas de crédito.

El efectivo disponible se contabilizaron a su valor nominal, y el efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES al EFECTIVO</u>		<u>31/12/2014</u>
Saldo en Cajas (a), Fondos en Custodia (b), y		
Otros Valores en efectivo o sus	USD	-
Saldo en Cuentas Corrientes y de Ahorro.	USD	475.63
<b>Suman Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>USD</b>	<b>475.63</b>

#### 4.2. CUENTAS POR COBRAR

Son los valores por recuperar de Clientes por la provisión de banano como fruta fresca de exportación, y corresponden principalmente a ventas a créditos a pocos días de vencimiento conforme las condiciones de mercado de la zona.

A1 31 de diciembre del 2014, están constituidas como sigue:

<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>		<u>31/12/2014</u>
Activos Financieros Mantenedos Hasta el		
Vencimiento	USD	200.00
(-) Provision por Deterioro	USD	-
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes		
No Relacionados	USD	14,107.59
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes		
Relacionados	USD	-
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	USD	600.00
Otras Cuentas por Cobrar	USD	749.71
(-) Provisión Cuentas Incobrables	USD	-
<b>Suman Activos Financieros</b>	<b>USD</b>	<b>15,657.30</b>





# CALMAJA S. A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014

Cientes, corresponden principalmente a ventas a créditos a pocos días de vencimiento.

### 4.3. INVENTARIOS

Se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el menor, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

Un tema fundamental en la contabilización de inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados, por lo general cuando se reconocen los ingresos correspondientes.

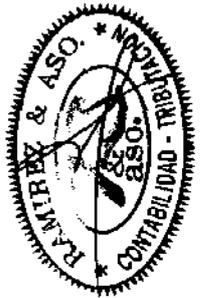
Al 31 de diciembre del 2014, están constituidos como sigue:

<u>INVENTARIOS</u>		<u>31/12/2014</u>
Inventarios de Materia Prima	USD	-
Invent de Produc Biológicos en Proceso	USD	53,051.23
Inventarios de Suministros o Materiales a Ser Consumidos en el Proceso de Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios	USD	-
Otros Inventarios	USD	-
(-) Provisión por Valor Neto de Realización y Otras Perdidas en Inventarios	USD	-
(-) Provisión de Inventarios por Deterioro	USD	-
<b>Suman Inventarios</b>	<b>USD</b>	<b>53,051.23</b>

### 4.4. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

En esta sección, se requiere que una entidad contabilice propiedades, planta y equipo a su costo en el reconocimiento inicial y posteriormente al costo menos cualquier depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Una partida de propiedades, planta y equipo se deprecia a lo





# CAMA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014

largo de su vida útil esperada. El importe depreciable tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo. El valor residual, el método de depreciación y la tasa de depreciación se deben revisar si existe un indicio de un cambio significativo en las expectativas desde la última fecha sobre la que se haya informado.

Además, en cada fecha sobre la que se informa, la entidad evaluará si ha habido un indicio de que alguna partida de propiedades, planta y equipo ha sufrido un deterioro en su valor (es decir, el importe en libros excede el valor razonable estimado menos los costos de venta). Si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro de valor de tal partida.

Cuando se disponga de una partida de propiedades, planta y equipo, las ganancias o pérdidas obtenidas por tal disposición se incluirán en los resultados.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos. Al 31 de diciembre del 2014, no existen cambios significativos, ni adiciones que se deba reportar, y están conformadas como sigue:

<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>		<u>31/12/2014</u>
Terrenos	USD	-
Edificios (Excepto Terrenos)	USD	-
Instalaciones	USD	-
Muebles y Enseres	USD	500.00
Maquinaria y Equipo	USD	-
Naves, Aeronaves, Barcasas y Similares	USD	-
Equipo de Computación y Software	USD	2,055.76
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo		
Caminero Móvil	USD	-
Otros Propiedades, Planta y Equipo	USD	5,690.53
Repuestos y Herramientas	USD	-
(-) Dep. Acum. Propiedades, Planta y	USD	(161.00)
(-) Deter. Acum. Propied., Planta y Equipo	USD	-
<b>Suman Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>USD</b>	<b>8,085.29</b>





# CAMUJA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014

### 4.5. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Son aquellos valores que la compañía adeuda a terceros y que corresponden al giro ordinario de la entidad sea a relacionados o no y que al 31 de Diciembre del 2014 son:

<u>PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES</u>		<u>31/12/2014</u>
Ctas y Dctos por Pagar Proveedores Corriente Relacionados Locales	USD	-
Ctas y Dctos por Pagar Proveedores Corriente No Relacionados Locales	USD	11,763.23
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente Relacionados Locales	USD	-
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente No Relacionados Locales	USD	61,520.18
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente Relacionados Exterior	USD	-
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente No Relacionados Exterior	USD	-
<b>Suman Pasivos Financieros Corrientes</b>	<b>USD</b>	<b>73,283.41</b>



### 4.6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Están representados por valores que la compañía adeuda como consecuencia de obligaciones relacionadas al cumplimiento de normas legales laborales, de seguridad social, societario y tributario.

Al 31 de Diciembre del 2014 son:

<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>		<u>31/12/2014</u>
Con la Administración Tributaria	USD	140.61
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	USD	-
Con el IESS	USD	1,373.77
Por Beneficios de Ley a Empleados	USD	1,671.66
Particip. Trabajad. por Pagar del Ejercicio	USD	-
Dividendos por Pagar	USD	-
<b>Suman Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>USD</b>	<b>3,186.04</b>



**CAMVJA S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014**

#### **4.7. CAPITAL SOCIAL**

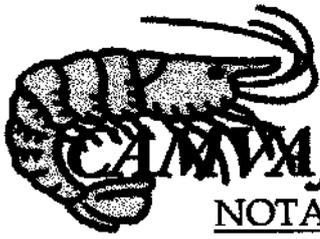
Al 31 de diciembre de 2014, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a USD 800,00 conformado por participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una:

- |   |               |
|---|---------------|
| 1. María Gabriela Valarezo Jaramillo    | 640 acciones. |
| 2. Giuliana Paulette Valarezo Jaramillo | 160 acciones. |

#### **4.8. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía NO registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por el período que terminó el 31 de diciembre del 2014 ya que los valores involucrados en el mismo quedan como Inventario biológico en Proceso el mismo que se realizará en el primer cuatrimestre del ejercicio 2015.

— . —



**CAMA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014**

## 5. OTRAS REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014, las transacciones con partes relacionadas, se encuentran mencionados en la nota sobre "Cuentas por Pagar No Corriente" del presente informe y que están a punto de ser liquidada.

### 5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2014, la compañía no presenta contingencias ni compromisos a mencionar.

### 5.3. HECHOS RELEVANTES

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2014, no presenta hechos relevantes a mencionar.

### 5.4. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2014 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 30 de Mayo del 2014 (fecha del informe de la administración), la compañía no presenta hechos posteriores a revelar. - - -

**Nic. Patricia Ramirez Lozano**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**Reg. Nac. FNCE 21.101 – RUC 0701769044001**

