COMPAÑÍA CAMVAJA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2016

REFERENCIA	NOTA 1
	INFORMACIÓN GENERAL
SECCION 3 PARRAFO 3.24	**1.1 CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL** CAMVAJA S.A. se encuentra constituida mediante escritura pública de fecha 14 de Febrero del 2014; inscrita en el Registro Mercantil, el dìa 15 de Mayo del 2014 bajo registro No 122 y anotada en el repertodio bajo el No 1717 Machala, Su Actividad principal es dedicarse a la Explotación, procesamie comercialización de especies bioacuáticas en el mercado interno e internacional y a la prodcucción y camarón así como de otras especies bioacuáticas, mediante piscinas y/o laboratorios, entre otras af estas. Cuenta con un predio en concesión según Acuerda Ministerial No 050-2015 del 12 de Marzo d 2015 de 39.32 ha destinado para la actividad ubicada en el sitio Estereo Cerezal, de la Isla Puna, Parr Puna del Cantón de Guayaquil, en la provincia del Guayas y el domicilio legal y tributario en la ciudad
	Una entidad revelará en las notas lo siguiente: **(a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de social (o el domicilio principal deonde se desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede s** **(b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividad**
	1.3 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIERSO Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido emitid la autorización de fecha 15 de Marzo del 2017 de la Gerencia General y posteriormente puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.
REFERENCIA	**NOTA 2**
	2.1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
SECCION 3 PARRAFO 3.3	**Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:** Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2016, han sido preparados de acuerdos a las Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados de América, que es la moneda funcional de la Compañía.
	Una unidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efecturá en las not declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados Financieros no deberán seña cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF
REFERENCIA	**2.2. POLITICAS CONTABLES**
Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22	**INVENTARIO.-** Los inventarios de materia prima se valoran utilizando el método promedio ponc comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio de mercado, finalidad de considerar un ajuste por deterioro. En nuestro caso los pro utilizados en camaronera y registrados como inventarios, se consume máximo en 15 días razón no sufren deterioro.
Secciòn 11 Párrafo 11.12, 11.13, 11.14	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:** Una entidad reconocerá un activo Fianciero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en un según las cláusulas contractuales del instrumento. Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al prec transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasiv Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo
	ACTIVOS FINANCIEROS:

Secciòn 11 Párrafo 11.43	Para todos los Activos financieros y pasivos financieros medidos a valor razonable, la entidad inf sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizad mercado activo u otro técnica de valoración. Cuando utilice una técnica de valoracion, la entidad r los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financ pasivos financieros. Por ejemplo si fuera aplicable una entidad revelara información sobre las h relacionadas con las tasas de pagos anticipados, tasas estimadas en los créditos y las tasas de interés
Sección 34 Parráfo 34.20	**ACTIVIDADES ESPECIALES** Una entidad que se use esta NIIF y que se dedique actividades agrícolas determinara su política c para cada clase de sus activos biológicos, tal como se le indica a continuación: La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7 para los activos bio cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo esfuerzo deproporcionado. La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.80 a 34.10 para todos los demás activos biol En lo que respecta a la empresa ha decidido optar como política contable para valorar los activos bio al MODELO DEL COSTO debido que por razones específicas de la actividad no existe mercado que se negociar camarón en estos tiempos es de menos de 90 días por lo tanto se lo considera de ciclo sería innecesario valorar los activos a valor razonable.
Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 a)	**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:** La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición y posteriormente menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado. Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son reg como partidas separadas.
Sección 17 Párrafo 17.18 , 17.31 VI	**DEPRECIACION ACUMULADA:** La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su estimada, aplicando el método de línea recta. es necesario. Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas u
Sección 23 Párrafo 23.3	**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:** Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se e los bienes y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descu impuestos asociados con la venta.
Sección 18 Párrafo 18.27	**ACTIVOS INTANGIBLES:** Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, emple método lineal. Si exite algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.
Sección 18 Párrafo 18.25	**DETERIORO DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES:** En cada fecha sobre lo que se informa, se revisan los activos Intangibles para determinar si existen de que esos activos hayan sufrido una perdida por deterioro de valor. Si exite se estima y se compara El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estim inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una perd deterioro del valor en resultados.
Sección 29 Párrafo 29.3	**IMPUESTO A LAS GANANCIAS:** El impuesto a la ganancia representa la suma de impuestos corriente por pagar y del impuesto diferi El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los A Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.
REFERENCIA	**NOTA 3**
	3.1 INFORMACIÓN A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Sección 7 Efectivo y Equivalentes : Párrafo 7.20

EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La cuenta Equivalente al efectivo se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cier Ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:

Detalle	2015	2016
Efectivo y Equivalentes de efectivo	4,998.81	11105.53
Total	**4,998.81**	**11105.53**

1) No hay fondos restringidos.

Sección 8 Párrafo 8.3

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés ef Cuentas por cobrar:- Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la v productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un mes o menos se clasifica activos corrientes, de los contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a s nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta e

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

Detalle	2015	2016
Cuentas por Cobrar clientes no relacionados	1,115.00	68,642.40
Total	**1,115.00**	**68,642.40**

- Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por prestamos a empleados y prest funcionarios, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor el desembolso realizado, que es

Detalle	2015	2016
Otras cuentas por cobrar no relacionada	2,360.00	14,016.12
Total	**2,360.00**	**14,016.12**

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Detalle	2015	2016
Retenciones en la fuente	3,271.95	9,237.76
Total	**3,271.95**	**9,237.76**

Incluyen retenciones en la fuente que se liquidaran en el siguiente periodo. Corresponden principalr retenciones del impuestos a la renta que serán recuperadas en un periodo menor a 12 meses y c tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por teceros. Cuando la Administración esti dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

INVENTARIOS:

El costo de los inventarios se determina usando el método promedio ponderado.

Detalle	2015	2016
Inventario de Materia Prima	17,408.13	9,106.11
Inv. Suministros y Materiales	1,800.00	-
Total	**19,208.13**	**9,106.11**

La cuenta de inventario está compuesta por la materia prima utilizada para la producción de camaró es el balanceado, cal y demás insumos requeridos por personal encargado, además en esta cue inventario se especifica un inventario de suministro y materiales.

ACTIVOS BIOLÓGICOS:

Son activos biológicos los animales vivos sobre los cuales la Compañía gestiona su transformación bi dicha transformación comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreac son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Los animales vi posee la Compañía y que componen este rubro, corresponde a camarón.

La Compañía ha definido que para los activos, fundamentalmente en las primeras etapas de crecimi existe un valor razonable que pueda ser medio de forma fiable. Además, al momento de deterr valor presente de los flujos futuros netos de la Compañia, ha determinado que no existe certeza ra de que las siembreas a producir de camarón serán cosechadas en una cantidad aproximada o raz porque en base a las estadísticas de rendimientos de producción son volátiles.

De esta forma, la producción de camarón es valorada inicial y posteriormente bajo el método del cos

Detalle	2015	2016
Activo Biológico	217,439.58	113,945.56
Total	**217,439.58**	**113,945.56**

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Las propiedades planta y equipo se componen de instalaciones de camaronera, edificios, vehículos maquinaria y equipo, equipo de cómputo, otra propiedad planta y equipo además de construcción e , cuya base de medición es su coste histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por de en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos pue medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a repaciones o manten y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

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

Detalle	2015	2016
Instalaciones	9,771.29	
Muebles y Enseres	600.00	4,315.97
Maquinarias	5,554.60	21,152.88
Naves, Aeronaves	1,900.00	1,900.00
Equipo de Computación	5,263.53	6,068.13
Total	**23,089.42**	**33,436.98**

DEPRECIACION ACUMULADA:

Detalle	2015	2016
Depreciación acumulada	2,337.13	8,035.41
Total	**2,337.13**	**8,035.41**

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evide pérdida por deterioro se reconoce basada en el momento recuperable estimado.

OBLIGACIONES FINANCIERAS(CORTO Y LARGO PLAZO)

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras
por pagar. Se incluyen en el pasivo corrientes, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cor
partir de la fecha del estado de situación fianciera.

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

de los negocios. Se reconocen a su valor adquiridos de proveedores en el curso normal de los nego
reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan interese
pagaderos en plazos menores a 90 días.

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

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

Detalle	2015	2016
Proveedores locales no relacionado	82,629.71	106,044.18
Otras Cuentas por pagar no relacionado	166,462.87	179,553.82
Total	**249,092.58**	**106,044.18**

El promedio de crédito tomado para los proveedores es de 90 - 120 días,

OBLIGACIONES CON EL IESS:

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

Detalle	2015	2016
IESS por pagar	2,445.85	2,592.31
Total	**2,445.85**	**2,592.31**

BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS:

- Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: se provisionan y pagan de ac
la legislación vigente en el Ecuador.
- Parcipación de los trabajadores en las utilidades: Calcula en función del 15% de la utilidad contabl
antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se regis
cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en
de la labor del empleado que recibe este beneficio.

- Vacaciones: se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devenga
Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficio
como:

Detalle	2015	2016
Beneficios Sociales	8,064.20	15,250.42
Utilidades por Pagar	1,214.13	1,779.52
Total	**8,064.20**	**15,250.42**

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 201
los nombrados, anteriormente, incluyendo utilidades correspondientes de la utilidad del
15%trabajadores, tanto por su servicio y tiempo de labor y sus cargas familiares.

CAPITAL SOCIAL:

Detalle	2015	2016

Capital suscrito	800.00	800.00
Total	**800.00**	**800.00**

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 comprende Acciones ordinarias de valor nominal USD $1.00 Cada una; siendo sus accionista personas na domiciliadas en el Ecuador.

RESULTADO EJERCICIO:

Detalle	2015	2016
Utilidad del Ejercicio	5,200.07	6,831.58
Total	**5,200.07**	**6,831.58**

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

Sección 23 Párrafo 23.30 Literal b.

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIOS:

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de camarón en normal de las operaciones de la Compañías. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluc descuentos otrogados.

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

Detalle	2015	2016
Venta de Camarón	327,193.68	764,146.50
Total	**327,193.68**	**764,146.50**

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

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

Sección 8 Párrafo 8.30

COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION:

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se ir independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros"
En esta cuenta tomamos en consideración los costos de producción que ascendieron a 45,3 Detallados a continuación:

Detalle	2016
Compras netas	280,133.91
Mano Obra	86,892.63
Costos indirectos de Fabricación	93,387.39
Total	**460,413.93**

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

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se ir independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros"
En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para la l y comercialización del camarón en este caso los gastos son netamente administrativo ya que para l no se incurrido en ningún gasto.

Detalle	2016
Sueldos	25,167.79
Beneficios Sociales	2,650.21
Seguridad Social	4,991.35
Jubilacion Patronal	2,171.56
Honorarios	7,504.93
Depreciacion Propiedad, Planta y Equipo	
Combustible y lubricantes	21,408.38
Transporte	20,696.11
Suministros y Materiales	2,521.62
Mantenimiento y Reparación	407.56
Impuesto, Contribuciones y otros	1,701.83
Otros	5,648.63
Gasto de Gestión	231.79
Total	**95,101.76**

Sección 5 Párrafo 5.5 Sección 11 Párrafo 11.48 Sección 25 Párrafo 25.3

GASTOS FINANCIEROS:

En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes al sistema financiero.

Detalle	2016
Comisiones bancarias	197.26
Total	**197.26**

CAMBIOS EN LAS POLITICAS CONTABLES:

contables adoptadas en el año 2014 en el periodo de transición a las nuevas Normas Internacion Información Financiera.

HECHOS POSTERIORES:

Después del 31 de diciembre de 2016, no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los financieros o incluir una nota aclaratoria.

PASIVOS CONTIGENTES:

No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y Autorizados para su publicación.

Elaborado por:

Ing. Lorena Sanmartín Berrezueta
CONTADORA

ento y
cría de
fines a
del
oquia
l de

su sede
ocial).

des.

los con
e serán

Normas
Unidos

tas una
alar que

derado,
con la
oductos
por tal

na parte

cio de la
vos
.

formara
o en un
evelara
cieros o
ipótesis
s o de

ontable

ológicos

ógicos.
ológicos
e pueda
corto y

al costo

istradas

vida útil

útiles.

ntregan
ientos e

al costo
ando el
tasa de

indicios
a.
nado es
lida por

do.

ctivos y

rres del

ectivo.
enta de
n como
su valor
n 30

forma

amos a

mente a
créditos
ma que

ın como
ntya de

ológica,
ión que
vos que

ento no
ninar el
zonable
:onable,

sto.

, naves,
en curso
terioro,
l activo.
que los
den ser
imiento

encia, la

cuentas
tados a

fectivo.

cios. Se
es y son

cual se

ginadas
ejercicio

ben los

uerdo a

le anual
stra con
función

da.
os social

6, como
año el

800.00
aturales

el curso
ciones y

an hacia
ducto al
s bienes

isión de

emisión
clients,

ncurren,
la base

3467.22

destina

ıcurren,
la base

ogísitica
la venta

ıales de

estados

.