

COMPAÑÍA CAMVAJA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2017

REFERENCIA	NOTA 1
	INFORMACIÓN GENERAL
	<p>1.1 CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL</p> <p>CAMVAJA S.A. se encuentra constituida mediante escritura pública de fecha 14 de Febrero del 2014; inscrita en el Registro Mercantil, el día 15 de Mayo del 2014 bajo registro No 122 y anotada en el repertorio bajo el No 1717 Machala, Su Actividad principal 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. 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 Estereo Cereza, de la Isla Puna, Parroquia Puna del Cantón de Guayaquil, en la provincia del Guayas y el domicilio legal y tributario en la ciudad de Machala, Urbanización Quiroa.</p>
SECCION 3 PARRAFO 3.24	<p>Una entidad revelará en las notas lo siguiente:</p> <p>(a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal de donde se desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).</p> <p>(b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.</p>
	<p>1.3 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</p> <p>Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con la autorización de fecha 15 de Marzo del 2018 de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.</p>
REFERENCIA	NOTA 2
	2.1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
SECCION 3 PARRAFO 3.3	<p>Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:</p> <p>Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.</p> <p>Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados Financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF</p>
REFERENCIA	2.2. POLITICAS CONTABLES
Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22	<p>INVENTARIO.-</p> <p>Los inventarios de materia prima se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio de mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro. En nuestro caso los productos utilizados en camaronera y registrados como inventarios, se consume máximo en 15 días por tal razón no sufren deterioro.</p>
Sección 11 Párrafo 11.12, 11.13, 11.14	<p>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:</p> <p>Una entidad reconocerá un activo Financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.</p> <p>Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos</p> <p>Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.</p>

COMPAÑÍA CAMVAJA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2017

<p>Sección 11 Párrafo 11.43</p>	<p><u>ACTIVOS FINANCIEROS:</u> Para todos los Activos financieros y pasivos financieros medidos a valor razonable, la entidad informara sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otro técnica de valoración. Cuando utilice una técnica de valoración, la entidad revelara los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros. Por ejemplo si fuera aplicable una entidad revelara información sobre las hipótesis relacionadas con las tasas de pagos anticipados, tasas estimadas en los créditos y las tasas de interés o de</p>
<p>Sección 34 Párrafo 34.20</p>	<p><u>ACTIVIDADES ESPECIALES</u> Una entidad que se use esta NIF y que se dedique actividades agrícolas determinara su política contable 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 biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo esfuerzo desproporcionado. La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.80 a 34.10 para todos los demás activos biológicos. En lo que respecta a la empresa ha decidido optar como política contable para valorar los activos biológicos al MODELO DEL COSTO debido que por razones específicas de la actividad no existe mercado que se pueda negociar camarón en estos tiempos es de menos de 90 días por lo tanto se lo considera de ciclo corto y sería innecesario valorar los activos a valor razonable.</p>
<p>Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 a)</p>	<p><u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:</u> La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición y posteriormente al costo 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 registradas como partidas separadas.</p>
<p>Sección 17 Párrafo 17.18 , 17.31 VI</p>	<p><u>DEPRECIACION ACUMULADA:</u> La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil 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 útiles.</p>
<p>Sección 23 Párrafo 23.3</p>	<p><u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</u> Los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.</p>
<p>Sección 18 Párrafo 18.27</p>	<p><u>ACTIVOS INTANGIBLES:</u> Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.</p>
<p>Sección 18 Párrafo 18.25</p>	<p><u>DETERIORO DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES:</u> En cada fecha sobre lo que se informa, se revisan los activos Intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe se estima y se compara. El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.</p>
<p>Sección 29 Párrafo 29.3</p>	<p><u>IMPUESTO A LAS GANANCIAS:</u> El impuesto a la ganancia representa la suma de impuestos corriente por pagar y del impuesto diferido. 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 Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.</p>

COMPAÑÍA CAMVAJA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2017

REFERENCIA

NOTA 3

3.1 INFORMACIÓN A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Sección 7
Efectivo y
Equivalente
s: Párrafo
7.20

EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

Detalle	2016	2017
Efectivo y Equivalentes de efectivo	11105.53	7963.89
Total	11,105.53	7963.89

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 efectivo. Cuentas por cobrar:- Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un mes o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 30 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.

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

Detalle	2016	2017
Cuentas por Cobrar clientes no relacionados	68,642.40	-
Total	68,642.40	-

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

Detalle	2016	2017
Otras cuentas por cobrar no relacionada	14,016.12	680.00
Total	14,016.12	680.00

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Detalle	2016	2017
Retenciones en la fuente	9,237.76	12,547.52
Total	9,237.76	12,547.52

Incluyen retenciones en la fuente que se liquidaran en el siguiente periodo. Corresponden principalmente a retenciones del impuestos a la renta que serán recuperadas en un periodo menor a 12 meses. Cuando la Administración estima que 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.

COMPAÑÍA CAMVAJA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2017

Detalle	2016	2017
Inventario de Materia Prima	9,106.11	17,954.85
Inv. Suministros y Materiales		-
Total	9,106.11	17,954.85

La cuenta de inventario está compuesta por la materia prima utilizada para la producción de camarón como es el balanceado, cal y demás insumos requeridos por personal encargado, además en esta cuenta de 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 biológica, dicha transformación comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Los animales vivos que 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 crecimiento no existe un valor razonable que pueda ser medio de forma fiable. Además, al momento de determinar el valor presente de los flujos futuros netos de la Compañía, ha determinado que no existe certeza razonable de que las siembras a producir de camarón serán cosechadas en una cantidad aproximada o razonable, 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 costo.

Detalle	2016	2017
Activo Biológico	113,945.56	131,021.68
Total	113,945.56	131,021.68

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

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

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

Detalle	2016	2017
Edificio		75399.27
Instalaciones		
Muebles y Enseres	4,315.97	1,435.36
Maquinarias	21,152.88	86,681.27
Naves, Aeronaves	1,900.00	23,920.41
Equipo de Computación	6,068.13	6,068.13
Otras Propiedades, Planta y Equipo		5,020.61
Total	33,436.98	118,105.17

COMPAÑÍA CAMVAJA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2017

DEPRECIACION ACUMULADA:

Detalle	2016	2017
Depreciación acumulada	8,035.41	15,990.13
Total	8,035.41	15,990.13

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existió tal tipo de evidencia, la 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 cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corrientes, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

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

Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderos en plazos menores a 90 días.

La situación de liquidez de la empresa ha sido poco buena, lo cual se 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 originadas principalmente por la compra de insumos y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:

Detalle	2016	2017
Proveedores locales no relacionado	106,044.18	102,073.81
Cuentas por Pagar Accionista		99,408.96
Dividendos por Pagar		6,148.42
Otras Cuentas por pagar no relacionado	179,553.82	26,298.54
Total	285,598.00	233,929.73

El promedio de crédito tomado para los proveedores es de 90 - 120 días, prestamos del Accionistas que será devuelto en el año, Dividendos 2016 cheques entregados y no cobrados, cuentas pendientes por cancelar.

OBLIGACIONES CON EL IESS:

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

Detalle	2016	2017
IESS por pagar	2,592.31	2,170.17
Total	2,592.31	2,170.17

OBLIGACIONES CON EL SRI:

En esta partida se determina los valores correspondientes retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA realizado a nuestros proveedores, el impuesto a la renta al cierre del ejercicio económico:

Detalle	2016	2017
Retenciones en la Fuente	1,048.59	601.27
Retenciones del IVA	765.51	219.31
Impuesto a la Renta	3,251.79	3,489.50
Total	5,065.89	4,310.08

COMPAÑÍA CAMVAJA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2017

- Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Participación de los trabajadores en las utilidades: Calcula 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.

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

Detalle	2016	2017
Beneficios Sociales	15,250.42	19,018.21
Utilidades por Pagar	1,779.52	2,324.17
Total	17,029.94	21,342.38

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2017, como los nombrados, anteriormente, incluyendo utilidades correspondientes de la utilidad del año el 15% trabajadores, tanto por su servicio y tiempo de labor y sus cargas familiares.

CAPITAL SOCIAL:

Detalle	2016	2017
Capital suscrito	800.00	800.00
Total	800.00	800.00

El capital autorizado, suscrito y pagado sigue siendo por el valor que se constituyo la Compañía que comprende 800.00 Acciones ordinarias de valor nominal USD \$1.00 Cada una; siendo sus accionista personas naturales domiciliadas en el Ecuador.

RESULTADO EJERCICIO:

Detalle	2016	2017
Utilidad del Ejercicio	6,831.58	9,680.79
Total	6,831.58	9,680.79

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

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIOS:

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

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

Detalle	2016	2017
Venta de Camarón	764,146.50	656,159.93
Total	764,146.50	656,159.93

Sección 23
Párrafo
23.30
Literal b.

COMPAÑÍA CAMVAJA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2017

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

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

COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION:

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

En esta cuenta tomamos en consideración los costos de producción que ascendieron a USD \$546.169,90 Detallados a continuación:

Sección 8
Párrafo
8.30

Detalle	2017
Compras netas	288,754.42
Mano Obra Directa	85,325.60
Mano Obra Indirecta	4,356.18
Costos indirectos de Fabricación	167,733.70
Total	546,169.90

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

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS:

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para la logística y comercialización del camarón en este caso los gastos son netamente administrativo y de venta.

Detalle	2017
Sueldos	35,425.23
Beneficios Sociales	3,562.34
Seguridad Social	7,164.52
Jubilación Patronal	2,035.16
Honorarios	14,714.79
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	7,954.74
Transporte	4,814.00
Suministros y Materiales	1,780.08
Mantenimiento y Reparación	833.01
Impuesto, Contribuciones y otros	2,076.78
Otros	4,702.37
Gasto de Gestión	945.64
Total	86,008.66

COMPAÑÍA CAMVAJA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2017

<p>Sección 5 Párrafo 5.5 Sección 11 Párrafo 11.48 Sección 25 Párrafo 25.3</p>	<p><u>GASTOS FINANCIEROS:</u> En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes al sistema financiero.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Detalle</th> <th style="text-align: center;">2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Intereses Bancarios</td> <td style="text-align: right;">7,726.68</td> </tr> <tr> <td>Seguro Bancario</td> <td style="text-align: right;">53.86</td> </tr> <tr> <td>Comisiones bancarias</td> <td style="text-align: right;">133.77</td> </tr> <tr> <td>Impuesto Solca</td> <td style="text-align: right;">572.60</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Total</td> <td style="text-align: right;">8,486.91</td> </tr> </tbody> </table>	Detalle	2017	Intereses Bancarios	7,726.68	Seguro Bancario	53.86	Comisiones bancarias	133.77	Impuesto Solca	572.60	Total	8,486.91
Detalle	2017												
Intereses Bancarios	7,726.68												
Seguro Bancario	53.86												
Comisiones bancarias	133.77												
Impuesto Solca	572.60												
Total	8,486.91												
	<p><u>CAMBIOS EN LAS POLITICAS CONTABLES:</u> A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre del 2017, no hubieron cambios en las políticas contables a las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera.</p>												
	<p><u>HECHOS POSTERIORES:</u> Después del 31 de diciembre de 2017, no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros o incluir una nota aclaratoria.</p>												
	<p><u>PASIVOS CONTIGENTES:</u> No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.</p>												
	<p><u>APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:</u> Estos Estados Financieros fueron aprobados el 1 de Abril del 2017 por la Administración y Autorizados para su publicación.</p>												

Elaborado por:



Ing. Lorena Sanmartín Berrezueta
CONTADORA