

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

I ACTIVIDAD

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A.-(La Controladora) fue constituida en Guayaquil el 4 de enero de 1984. Tiene por objeto dedicarse a la actividad pesquera como captura, extracción, procesamiento, entre otros.

La Compañía Camaragua Piscifactorias S.A., mantiene inversiones en subsidiarias cuyos porcentajes de participación accionaria permiten el control significativo de las siguientes compañías subsidiarias incluidas en los estados financieros consolidados al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

Razón Social de la Subsidiaria	Actividad	Acciones	% de Participación
Piscindustrias C.A.	Explotación de criaderos de camarones	3.999	99,975%
Aquaindustrias S.A.	Explotación de criaderos de larvas de camarones	3.999	99,975%
Residencias Familiares Marinas - Refama S.A.	Compra-venta, Alquiler y Explotación de bienes inmuebles.	1.999	99,975%

Aquaindustrias S.A.-La subsidiaria fue constituida en Guayaquil el 19 de julio de 1983. El objeto social de la compañía es la explotación de criaderos de larvas de camarones.

Piscindustrias C.A.- La subsidiaria fue constituida en Guayaquil el 15 de julio de 1983. El objeto social de la compañía es la explotación de criaderos de camarones.

Residencias Familiares Marinas – Refama S.A.- La subsidiaria fue constituida en Guayaquil el 12 de septiembre de 1984. El objeto social de la compañía es la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

Los estados financieros individuales de las Subsidiarias por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 que forman parte integrante de la consolidación no han sido auditados, debido a que no estaban sujetos a la obligatoriedad de contar con auditoría externa, puesto que el monto de los activos del ejercicio inmediato anterior no superó la base mínima exigida de US\$ 1.000.000 de dólares. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012.

Los estados financieros consolidados de Camaragua Piscifactorias S.A. & Subsidiarias incluyen activos, pasivos y gastos correspondientes a los estados financieros individuales de las compañías subsidiarias por los siguientes montos:

Componentes	Residencias Familiares Marinas -	Aquaindustrias S.A.	Piscindustrias C.A.	Total	% de Representación
Montos al 31 de diciembre del 2013					
Activos	180.312,62	28.219,18	5.841,30	214.373,10	77,11%
Pasivos	259.524,63	24.890,17	4.134,42	288.549,22	99,29%
Gastos	113.029,66	50.331,94	11.276,89	174.638,49	99,30%
Montos al 31 de diciembre del 2012					
Activos	173.882,92	37.482,39	7.308,94	218.674,25	77,42%
Pasivos	139.533,84	8.053,52	2.764,06	150.351,42	99,80%
Gastos	62.517,98	47.400,19	11.796,10	121.714,27	96,75%

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

1 ACTIVIDAD (Continuación)

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre:	%
2013	2,7%
2012	4,1%
2011	5,4%

2 BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

Bases de preparación. - La Controladora y las subsidiarias mantienen desde abril del 2000 sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 y 2012 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) y las demás disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación y prácticas contables autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Las notas que siguen, resumen estas normas y principios y su aplicación a los estados financieros adjuntos.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). - De conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador (publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008), la Administración de la Controladora y sus subsidiarias declaran que a partir del 1 de enero del 2012, elaboran y presentan sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), el efecto neto en el año 2012 fue una disminución del activo y pasivo por US\$ 360.090 y US\$ 388.958 respectivamente, y un aumento del patrimonio en US\$ 26.642.

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad detalladas a continuación han sido aplicadas consistentemente por La Compañía a todos los periodos presentados en estos estados financieros consolidados.

Base de Consolidación

Subsidiarias. - Las subsidiarias son compañías en la que se posee el control significativo por medio de la participación accionaria mayoritaria que supere el 50% del capital social por parte de La Compañía. Cada cierre de año, La Compañía evalúa si se cumple su participación accionaria mayoritaria o si se presentan hechos y circunstancias que indiquen cambios en el porcentaje accionario. Los estados financieros de las subsidiarias, descritas en la Nota 1, están incluidos en los estados financieros consolidados.

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Base de Consolidación (Continuación)

Proceso de Consolidación y Transacciones Eliminadas en la Consolidación.- El proceso de consolidación se realizó de conformidad con las técnicas aplicables a la consolidación de estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera No. 10, con el propósito de que estos presenten la información financiera consolidada como si se tratara de una sola entidad económica, para ello se realizaron los siguientes pasos:

- 1) Se realizó la sumatoria de los estados financieros de la Controladora con sus subsidiarias línea por línea agrupando cuentas de naturaleza similar que conforman los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, obteniendo el saldo total acumulado por cada grupo de cuentas de similar naturaleza;
- 2) Se eliminó el importe en libros de la cuenta inversiones de la controladora junto con la porción del patrimonio perteneciente a cada una de las subsidiarias.
- 3) Se determinó y presentó las participaciones no controladoras de las subsidiarias consolidadas, tanto de los resultados como de los cambios en el patrimonio de forma separada de las participaciones de los propietarios de la controladora. La proporción de las participaciones no controladoras sobre la base de las participaciones existentes en la propiedad. La participación en los resultados de las participaciones no controladoras fueron presentados en la consolidación aun si esto diera lugar a un saldo deudor tal cual ocurrió en los años 2012 y 2013.
- 4) Se eliminó los saldos de activos y pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo relacionados con transacciones entre las compañías consolidadas.

Efectivo.-Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja y bancos.

Cuentas y documentos por Cobrar.-Los documentos y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al costo.

Pagos anticipados.-Se registran pagados del año que se declara.

Activos por impuestos corrientes.-Se registran los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha que se declara.

Propiedades y equipos.-El activo fijo contabilizado al 30 de abril del 2000 está valorizado de acuerdo al procedimiento establecido en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 y las compras posteriores a esa fecha, al costo de adquisición, menos las depreciaciones acumuladas. El valor neto del activo fijo revalorizado no excede, en su conjunto, el valor recuperable.

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

El valor revalorizado de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a las operaciones del año. Las mejoras y reparaciones de importancia que extienden la vida útil o incrementan la capacidad productiva de los activos se capitalizan.

El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipos	10%
Otros activos	10%

Inversión en subsidiaria.- La inversión en subsidiaria están contabilizadas al costo de adquisición.

Otros activos.- Se registran principalmente gastos diferidos que son amortizados en línea recta a cinco años o dependiendo de su naturaleza.

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.

Resultados acumulados - Reserva de Capital.- Se origina por los ajustes provenientes de la corrección monetaria que se realizaron hasta el ejercicio del año 2000. Adicionalmente registra el aumento o disminución de la inversión en subsidiaria de acuerdo al método de valor patrimonial proporcional, así como los dividendos en acciones recibidos. De conformidad con lo establecido en la Resolución No. SC.ICLCPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre del 2011, el saldo acreedor de la cuenta Reserva de Capital sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; también puede ser utilizado para absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Resultados acumulados por Adopción de NIIF.-Se origina por los ajustes efectuados al término del periodo de transición de las NIIF y cuyos efectos se contabilizaron en el año 2012. De conformidad con lo establecido en la Resolución No. SC.ICLCPAIFRS.G.11.07 emitida por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre del 2011, los ajustes serán registrados directamente en el patrimonio y su saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; también puede ser utilizado para absorber pérdidas o devuelto en caso de liquidación de la compañía. De presentarse saldo deudor este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Resultados acumulados por Adopción de NIIF (Continuación) -Se origina por los ajustes efectuados al término del periodo de transición de las NIIF y cuyos efectos se contabilizaron al 31 de Diciembre del 2012, resultando un saldo acreedor de US\$ 237.012 como se resumen a continuación:

Compañía	Neto de ajustes de activos y pasivos	Ajustes de aportes de accionistas	Subtotal	Ajustes de consolidación	Total
(US Dólares)					
Camaragua	47.377	38.939	86.316	0	86.316
Aquaindustrias	10.000	24.897	34.897	(9)	34.888
Piscindustrias	(157)	6.089	5.932	(1)	5.931
Refama	(30.578)	140.510	109.932	(55)	109.877
Total	26.642	210.435	237.077	(65)	237.012

Ingresos y gastos- Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

Impuesto a la renta- La Ley de Régimen Tributario Interno para el año 2013 y 2012 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye 10 puntos porcentuales, siendo requisito indispensable formalizarla con la inscripción en el Registro Mercantil.

4 EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, está compuesto como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Caja	20	291
Bancos locales	<u>1.701</u>	<u>5.266</u>
Total	<u>1.721</u>	<u>5.557</u>

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, bancos locales constituyen principalmente recursos en cuentas corrientes depositados en Banco de Guayaquil S.A. por US\$ 1.701 y US\$ 5.266 respectivamente.

5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas y documentos por cobrar consisten de lo siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Compañías filiales	2.789	2.726
Otras	<u>165</u>	<u>3</u>
Total	<u>2.954</u>	<u>2.729</u>

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (Continuación)

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por cobrar a compañías filiales, corresponde principalmente a Constructora Elíptica S.A. por US\$ 2.789 y US\$ 2.693 respectivamente. Las cuentas por cobrar no tienen fecha de vencimiento ni genera intereses.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, Otras corresponde a cuenta por cobrar al Ec. Oscar Llor Risco.

6 PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los pagos anticipados consisten de lo siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Seguros	1.164	3.217
Total	<u>1.164</u>	<u>3.217</u>

7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los activos por impuestos corrientes representan:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
IVA Pagado	8.402	47
Anticipo de impuesto a la renta	2.773	1.542
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	1.835	2.447
Total	<u>13.010</u>	<u>4.036</u>

8 PROPIEDADES Y EQUIPOS

Durante el año 2013 y 2012, el movimiento de esta cuenta es el siguiente:

<u>Cuentas</u>	<u>Saldo al</u>		<u>Reclas.</u>	<u>Saldo al</u>		<u>Saldo al</u>
	<u>31-dic-11</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>31-dic-12</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31-dic-13</u>
	(US dólares)					
Terrenos	162.537			162.537		162.537
Edificios e instalaciones	125.164		(7.308)	117.856	(37.178)	80.678
Muebles y enseres	3.313			3.313	0	3.313
Maquinarias y equipos	<u>21.382</u>	<u>0</u>	<u>7.308</u>	<u>28.690</u>	<u>0</u>	<u>(22.420)</u>
Subtotal	312.396	0	0	312.396	0	(59.598)
Depreciación acumulada	<u>(108.111)</u>	<u>(8.770)</u>	<u>4</u>	<u>(116.877)</u>	<u>(4.251)</u>	<u>59.598</u>
Total	<u>204.285</u>	<u>(8.770)</u>	<u>4</u>	<u>195.519</u>	<u>(4.251)</u>	<u>0</u>

9 INVERSIÓN EN SUBSIDIARIA

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Subsidiaria Residencias Familiares Marinas Refama S.A. es propietaria de 19.999 acciones ordinarias de un valor nominal de US\$ 0,04 cada una y que representa el 99,995% del capital social de Constructora Elíptica S.A.

En el ejercicio 2013 y 2012 la compañía no ha percibido dividendos en efectivo.

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

10 OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, esta cuenta consiste en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Gastos de investigación y desarrollo	104,849	104,849
Otros	<u>16,915</u>	<u>16,915</u>
Subtotal	121,764	121,764
(-) Amortización	<u>(54,695)</u>	<u>(51,184)</u>
Total	<u>67,069</u>	<u>70,580</u>

11 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Proveedores	95,914	3,217
Retenciones fiscales	1,690	74
Impuesto a la renta	1,469	0
Empleados	4,600	0
TESS	1,549	1,317
Otros	<u>1,280</u>	<u>212</u>
Total	<u>106,502</u>	<u>4,820</u>

12 BENEFICIOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los beneficios acumulados por pagar consisten de lo siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Jubilación patronal	1,361	2,819
Décima tercera remuneración	201	272
Décima cuarta remuneración	2,231	2,255
Vacaciones	<u>5,758</u>	<u>4,439</u>
Total	<u>9,551</u>	<u>9,785</u>

13 PASIVO A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, pasivo a largo plazo consiste de lo siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Accionistas	171,218	128,386
Relacionadas	<u>3,351</u>	<u>7,659</u>
Total	<u>174,569</u>	<u>136,045</u>

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, pasivo a largo plazo no tiene fecha de vencimiento, no genera intereses ni se encuentran respaldadas por garantías reales.

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

14 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el capital de la matriz está representado por 20.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0,04 cada una y que totalizan el capital suscrito y pagado en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la composición accionaria es:

<u>Compañía</u>	<u>Número de acciones</u>		<u>(US dólares)</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Herederos de Emilia Elena Oporto Cortes de Llor	19.999	19.999	799,96	799,96
Pc. Boris Andrés Lascano Llor	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>0,04</u>	<u>0,04</u>
Total	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>	<u>800</u>	<u>800</u>

15 APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, representan aportes en efectivo, los cuales han sido utilizados para financiar las operaciones de la Compañía.

16 RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA

Esta cuenta tiene su origen en la resolución de la Junta General de Accionistas de segregar de las utilidades líquidas del ejercicio un monto que no se distribuye a los propietarios y se mantiene en la empresa como una reserva voluntaria. El saldo de dicha cuenta, por resolución de la Junta General de Accionistas, puede ser distribuido entre los propietarios y también puede ser utilizado para cancelar los aumentos al capital suscrito o absorber pérdidas acumuladas.

17 RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a las ganancias y pérdidas netas después de determinar la participación a trabajadores y del Impuesto a la renta, de ejercicios anteriores y del presente ejercicio. Durante el año 2013 y 2012, el movimiento de esta cuenta es como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		<u>(US Dólares)</u>	
Saldo al 1 de Enero		(194.173)	(184.214)
Ajustes de años anteriores	(Nota A)	(1.217)	(0)
Absorción de pérdidas	(Nota B)	0	114.628
Pérdida del ejercicio		<u>(175.875)</u>	<u>(124.587)</u>
Saldo al 31 de Diciembre		<u>(371.265)</u>	<u>(194.173)</u>

NOTA (A): El ajuste de años anteriores se realizó en Camaragua Piscifactorias S.A. por US\$ 377 y en Residencias Familiares Marinas - Refama S.A. por US\$ 840 que fue el resultado de la baja de activos por impuestos corrientes

NOTA (B): En el año 2012, se realizó la absorción de pérdidas del año 2011 en Residencias Familiares Marinas - Refama S.A. por US\$ 54.906, en Aquaindustrias S.A. por US\$ 48.840 y en Piscindustrias C.A. por US\$ 10.882.

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

18 PARTICIPACIONES DE NO CONTROLADORAS

Es la parte del patrimonio no atribuible a la controladora que representa la participación del capital accionario de la subsidiaria. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el porcentaje de las participaciones de no controladoras de Aquaindustrias S.A., Piscindustrias C.A. y Residencias Familiares Marinas – Refama S.A. es del 0,025%, 0,025% y 0,05% respectivamente.

19 GASTOS DE PERSONAL

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los gastos de personal de las subsidiarias consisten:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Remuneraciones	39.853	40.210
Aportes al IESS	8.995	8.336
Beneficios sociales	8.166	8.928
Alimentación	5.793	6.224
Jubilación patronal	3.511	2.819
Otros	<u>261</u>	<u>6.905</u>
Total	<u>66.579</u>	<u>73.422</u>

20 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los gastos de operación de consisten en lo siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Seguridad	84.024	0
Impuestos, contribuciones y otros	5.424	16.500
Seguros y reaseguros	4.857	6.183
Transporte	4.002	12.095
Servicios básicos	1.513	550
Otros	<u>3.602</u>	<u>6.732</u>
Total	<u>103.422</u>	<u>42.060</u>

21 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el período fiscal 2013 y 2012, fue determinada como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Pérdida del ejercicio	(A) (174.406)	(124.587)
(-) 15% de Participación de empleados	(B) 0	0
(+) Gastos no deducibles	<u>0</u>	<u>0</u>
Base imponible	(174.406)	(124.587)
(-) 22% Impuesto a la renta	(C) 0	0
(-) Impuesto mínimo	(D) (1.469)	(0)
Pérdida neta del ejercicio (A-B-D)	<u>(175.875)</u>	<u>(124.587)</u>

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

21 IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

Por el ejercicio fiscal 2013 y 2012, la Compañía registró como Impuesto a la Renta el anticipo mínimo determinado para ese ejercicio, de conformidad con el párrafo segundo del literal i) del numeral 2 del Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

A la fecha de este informe (diciembre 30 del 2016), las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe en el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-3218 del 24 de diciembre del 2015 publicada en el R.O. No. 660 del 31 de diciembre del 2015, el Servicio de Rentas Internas dispuso que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias, las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRL. Además, se dispuso que los auditores externos presenten hasta el 31 de julio de cada año los informes de cumplimiento tributario, correspondientes al ejercicio fiscal anterior. A la fecha la Compañía mantiene en proceso la preparación de dicha información.

22 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.008 del Suplemento R.O. No. 564 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Transacciones y operaciones con Partes vinculadas. - Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los principales saldos con partes relacionadas detalladas en la nota 9 y 13.

Las transacciones con las compañías relacionadas y con accionistas comunes se realizan en condiciones iguales a las que pudieren efectuarse con terceros.

Eventos posteriores. - Entre diciembre 31 del 2013 (fecha de cierre de los estados financieros) y diciembre 30 del 2016 (fecha de conclusión de la auditoría) no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2013.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno. - Durante el año 2013, hemos dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar las observaciones de control interno detectadas por auditoría externa.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Notas	Camaragua		Residencias Familiares		Ajustes y eliminaciones			Saldo consolidado
	Piscifactorias S.A.	Aquacuicultura S.A.	Piscuindustrias C.A.	Marina - Refama S.A.	Total	Debe	Haber	
ACTIVOS CORRIENTES:								
4	981	361	319	60	1.721	0	0	1.721
5	36.459	0	0	0	36.459	3	31.508	2.954
6	0	846	318	0	1.164	0	0	1.164
7	1.049	1.596	382	9.983	13.010	0	0	13.010
	38.489	2.805	1.019	10.043	52.354	3	33.508	18.849
8	58.630	14.831	4.822	112.985	191.268	0	0	191.268
9	10.000	0	0	800	10.800	0	10.000	800
10	0	10.585	56.484	67.069	67.069	0	0	67.069
	107.119	28.219	5.841	180.312	321.491	3	43.508	277.986
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS								
PASIVOS CORRIENTES:								
11	671	20.726	1.642	83.463	106.502	0	0	106.502
12	0	3.989	1.347	4.215	9.551	0	0	9.551
	671	24.715	2.989	87.678	116.053	0	0	116.053
13	1.402	175	1.145	205.555	208.077	33.508	0	174.569
	2.073	24.890	4.134	295.033	324.130	33.508	0	290.622
PATRIMONIO								
PATRIMONIO DE LA CONTROLADORA								
14	800	4.000	4,000	2,000	10,800	10,000	0	800
15	0	62,150	14,848	0	76,998	0	0	76,998
3	150	0	0	6	156	0	0	156
16	1,165	0	0	45	1,210	0	0	1,210
3	42,405	0	0	0	42,405	0	0	42,405
3	86,316	34,897	5,932	109,932	237,077	65	0	237,012
3 y 17	(25,770)	(97,718)	(23,073)	(224,794)	(371,265)	0	143	(371,122)
	105,046	3,329	1,707	(112,721)	(2,639)	10,065	143	(12,561)
18	0	0	0	0	0	143	68	-75
	105,046	3,329	1,707	(112,721)	(2,639)	10,208	211	(12,636)
	107,119	28,219	5,841	180,312	321,491	43,716	211	277,986

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL CONSOLIDADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Notas	Camaragua		Residencias Familiares		Ajustes y eliminaciones		Saldo consolidado
	Piscifactorias S.A.	Aquacuicultura S.A.	Piscindustrias C.A.	Mariqua - Refama S.A.	Debe	Haber	
INGRESOS:							
Ventas	0	0	0	0	0	0	0
Costos de ventas	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD BRUTA	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS OPERACIONALES:							
Gastos de personal	0	24,339	7,625	34,615	66,579	0	66,579
Gastos administrativos	585	22,361	2,928	77,548	103,422	0	103,422
Depreciaciones	0	3,562	689	0	4,251	0	4,251
Gastos financieros	5	70	34	45	154	0	154
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES	590	50,332	11,276	112,208	174,406	0	174,406
PÉRDIDA DE LA OPERACIÓN	(590)	(50,332)	(11,276)	(112,208)	(174,406)	0	(174,406)
INGRESOS NO OPERACIONALES:							
Otros ingresos	0	0	0	0	0	0	0
Otros egresos	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	0	0	0	0	0	0	0
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS	(590)	(50,332)	(11,276)	(112,208)	(174,406)	0	(174,406)
Participación a trabajadores	0	0	0	0	0	0	0
Impuesto a la Renta	(648)	0	0	(821)	(1,469)	0	(1,469)
PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	(1,238)	(50,332)	(11,276)	(113,029)	(175,875)	0	(175,875)
Menos: participaciones no controladas	0	0	0	0	0	0	72
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	(1,238)	(50,332)	(11,276)	(113,029)	(175,875)	0	(175,803)

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
ESTADOS CONSOLIDADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Camaragua			Residencias Familiares		Ajustes y eliminaciones			Saldo consolidado
	Notas	Piscifactorias S.A.	Aquindustrial S.A.	Piscindustrial S.A.	Marina - Refuma S.A.	Total	Debo	Haber	
CAPITAL SOCIAL									
Saldo inicial		800	4,000	4,000	2,000	10,800	10,000	0	800
Más (+), menos (-) movimiento del año		0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo final	14	800	4,000	4,000	2,000	10,800	10,000	0	800
APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN									
Saldo inicial		0	37,918	6,409	0	44,327	0	0	44,327
Más (+), menos (-) movimiento del año		0	24,232	8,439	0	32,671	0	0	32,671
Saldo final	15	0	62,150	14,848	0	76,998	0	0	76,998
RESERVA LEGAL									
Saldo inicial		130	0	0	6	136	0	0	136
Más (+), menos (-) movimiento del año		0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo final	3	130	0	0	6	136	0	0	136
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA									
Saldo inicial		1,165	0	0	45	1,210	0	0	1,210
Más (+), menos (-) movimiento del año		0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo final	16	1,165	0	0	45	1,210	0	0	1,210
RESERVA DE CAPITAL									
Saldo inicial		42,405	0	0	0	42,405	0	0	42,405
Más (+), menos (-) movimiento del año		0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo final	3	42,405	0	0	0	42,405	0	0	42,405
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF									
Saldo inicial		86,316	34,897	5,932	109,932	237,077	65	0	237,012
Más (+), menos (-) movimiento del año		0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo final	3	86,316	34,897	5,932	109,932	237,077	65	0	237,012
RESULTADOS ACUMULADOS									
Saldo inicial		(24,156)	(47,385)	(11,796)	(110,836)	(194,173)	0	71	(194,102)
Ajustes de años anteriores		(377)	0	0	(840)	(1,217)	0	0	(1,217)
Pérdida del ejercicio, 2013		(1,238)	(50,332)	(11,276)	(113,029)	(175,875)	0	72	(175,803)
Saldo final	3 y 17	(25,771)	(97,717)	(23,072)	(224,705)	(371,265)	0	143	(371,122)
PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS									
Saldo inicial		0	0	0	0	0	145	68	75
Participación no controladora		0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo final	18	0	0	0	0	0	145	68	75
TOTAL PATRIMONIO NETO									
Saldo inicial		106,660	29,430	4,545	1,147	141,782	10,208	139	131,713
Más (+), menos (-) movimiento del año		(1,615)	(26,100)	(2,837)	(113,869)	(144,421)	0	72	(144,349)
Saldo final		105,045	3,330	1,708	(112,722)	(2,639)	10,208	211	(12,636)

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
ESTADOS CONSOLIDADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Camaragua				Residencias Familiares		Ajustes y eliminaciones		Saldo consolidado
	Piscifactorías S.A.	Aquaculturas S.A.	Piscindustrias C.A.	Marina - Refama S.A.	Total	Debe	Haber		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN									
Efectivo recibido por clientes	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Efectivo pagado a proveedores y otros	-1.774	-24.786	-9.217	-39.559	-75.336	72	0	-75.408	
Participaciones no controladoras	0	0	0	0	0	72	0	72	
Otros ingresos (salidas) de efectivo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Efectivo neto utilizado por las actividades de operación	-1.774	-24.786	-9.217	-39.559	-75.336	72	0	-75.336	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN									
Aumento en inversiones en subsidiaria	-2	0	0	0	-2	0	0	-2	
Aumento en propiedades y equipos	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Efectivo neto utilizado por la actividades de inversión	-2	0	0	0	-2	0	0	-2	
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO									
Aumento en pasivo a largo plazo	1.117	25	25	37.664	58.831	0	0	38.831	
Aportes para futura capitalización	0	24.232	8.439	0	32.671	0	0	32.671	
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	1.117	24.237	8.464	37.664	71.502	0	0	71.502	
Disminución de fondos	-658	-528	-754	-1.896	-3.836	0	0	-3.836	
Saldo de Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	1.639	888	1.074	1.956	5.557	72	72	5.557	
Saldo de Efectivo y sus equivalentes al final del año	981	560	320	60	1.721	0	72	1.721	

CAMARAGUA PISCIFACTORIAS S.A. Y SUBSIDIARIAS
ESTADOS CONSOLIDADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Camaragua			Residencias Familiares			Ajustes y eliminaciones			Saldo consolidado
	Piscifactorias S.A.	Aguasindustrias S.A.	Piscindustrias C.A.	Marina - Refama S.A.	Total	Debe	Haber	Total		
CONCILIACION DE LA PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:										
PÉRDIDA NETA	-1.238	-50.332	-11.276	-113.029	-175.875	0	72	-175.803		
Partidas que no requieren ni generan efectivo:										
Jubilación Patronal	0	3.510	0	0	3.510	0	0	3.510	0	3.510
Depreciaciones	0	3.561	690	0	4.251	0	0	4.251	0	4.251
Impuesto a la renta	648	0	0	821	1.469	0	0	1.469	0	1.469
	648	7.071	690	821	9.230	0	0	9.230	0	9.230
Cambios en Activos y Pasivos:										
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar	-563	0	0	29	-534	0	0	-534	0	-534
Disminución en pagos anticipados	0	1.967	86	0	2.053	0	0	2.053	0	2.053
Aumento en activos por impuestos corrientes	-630	-304	-62	-9.194	-10.190	0	0	-10.190	0	-10.190
Aumento en cuentas por pagar	9	17.252	1.101	81.851	100.213	0	0	100.213	0	100.213
Aumento (Disminución) en beneficios empleados		-440	244	-37	-233	0	0	-233	0	-233
Participaciones no controladoras	0	0	0	0	0	72	0	72	0	-72
	-1.184	18.475	1.369	72.649	91.309	72	0	91.237	0	91.237
EFECTIVO NETO UTILIZADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-1.774	-24.786	-9.217	-39.559	-75.556	72	72	-75.336	72	-75.336