

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO 2015

CAMARBAN S.A.

1. Descripción del Negocio

CAMARBAN S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador Febrero 1 del 1994, e inscrita en el Registro Mercantil en Febrero 1 del mismo año. Su actividad consiste en la siembra, cosecha y comercialización de arroz.

La Compañía desarrolla sus actividades de explotación agrícolas en todas sus fases en la vía a Daule Km 53 a dos kilómetros del poblado de las Animas de la provincia del Guayas, mientras que sus actividades administrativas se realizan en instalaciones ubicadas en la Garzota del mismo cantón.

2. Políticas Contables

a) Base de Presentación -

La compañía mantiene sus registros contables en USDólares y, a partir del año 2011, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera los principios contables en el Ecuador, de conformidad con la Resolución de la No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, emitida por la Superintendencia de Compañías y en resolución N° 08.G.DSG.010 de 2008.11.2008, se estableció un cronograma de aplicación de NIIF, en tres grupos de compañías desde el 2010 hasta el 2012.

Según resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y NIIF para las PYMES, en consecuencia por normativa sus estados financieros deben ser preparados en base a NIIF completas o NIIF para PYMES según corresponda.

b) Declaración de Cumplimiento con NIIF para PYMES

Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Administración de la Compañía adoptó para el ejercicio 2013, las normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las normas internacionales de información financiera, para pequeñas y medianas empresas aplicables a los períodos que inician el 1 de enero del 2013, como se describen en estas políticas contables. En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Compañía adoptó como período de transición, las transacciones registradas desde el 1 de enero del 2012.

2. Políticas Contables (continuación)

c) Efectivo o equivalente de Efectivo;

Corresponde a los valores depositados en las cuentas corrientes y que están a la vista, según lo establece la sección 7 párrafo 2 de las NIIF para PYMES.

d) Activos Financieros.- (Clientes, empleados y otras cuentas por cobrar)

Corresponden a los valores pendientes de cobros, provenientes de las ventas realizadas en el período informado. Estas cuentas se presentan al valor razonable.

La política de venta es con un plazo máximo a 15 días, la mayor parte de sus ventas son al contado.

La Compañía, procedió a realizar evaluaciones de sus cuentas por cobrar, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de Provisión para cuentas de dudosa recuperación. Este análisis fue realizado tomando como base lo establecido en la sección 11 párrafos del 22 al 25 de las NIIF para PYMES.

El resultado de dicho análisis no presentó deterioro en sus cuentas por cobrar.

e) Inventarios

Los inventarios de materiales, se presentan al costo, que se determina sobre la base de un promedio ponderado. Los productos terminados incluyen la correspondiente distribución de los costos fijos y variables utilizados en su producción, como lo establece la sección 13 párrafo 4 y 5 de las NIIF para PYMES.

La Administración realizó un análisis del deterioro, pero al cierre del ejercicio económico informado, no presenta ningún costo que atribuya deterioro, lo cual nos permite determinar que los inventarios se presentan al valor razonable.

f) Seguros pagados por anticipado

Representan los pagos de seguros, que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2013.

g) Activos por Impuesto Corrientes.

Se registran los créditos tributarios de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta de años anteriores que no han sido compensados a la fecha, así como también créditos por concepto de Anticipos pagados del año que se declara. Según lo establece sección 29 párrafos del 4 al 8.

2. Políticas Contables (continuación)

h) Propiedad Planta y Equipo

Representan bienes para uso de las actividades propias de la empresa. En relación a los bienes de producción por efectos del aplicación de NIIF para PYMES, están registrados a su valor razonable, que por única vez fueron revaluados, para efectos de presentación al cierre de los estados financieros. Los demás bienes se registran a costo de adquisición, según lo establece la sección 17 párrafo 10 de la NIIF para PYMES. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La

Administración, luego de efectuar los análisis correspondientes, determinó el método del costo con el valor razonable como “costo atribuido”, según lo establece NIIF para PYMES en la sección 17 párrafo 10

La vida útil de los bienes ha sido estimada adecuadamente y el método de depreciación utilizado es en línea recta según lo establece la sección 17 párrafo 20, como se detalla a continuación y su cargo por este concepto se reconocerá en el resultado del ejercicio.

ACTIVOS		AÑOS
Edificios		20
Instalaciones y Adecuaciones		10
Maquinaria y Equipo Agrícola		10
Muebles y Equipos de Oficina		10
Vehículos		5
Equipo de Computación		3

i) Activos Biológicos -

Están representadas por las plantas que se clasifican por edades, las que están en crecimiento y en producción. En crecimientos corresponde a las que están en sus inicios y en producción las que están próximas a su cosecha. Todos los costos incurridos para su proceso se los imputa a dicho activo. Según lo establece la sección 34 párrafo 34.2

j) Cuentas y documentos por pagar, provisiones, obligaciones bancarias.

Son representados por obligaciones contraídas para la actividad propia del negocio a favor de terceros, así como las obligaciones con entidades financieras que se presentan al costo amortizado. También incluye las provisiones de ley de trabajadores, como a entidades tributarias. Según lo establecido en la Sección 11 y 12 de las NIIF para PYMES

2. Políticas Contables (continuación)

k) Beneficios a Empleados

Es un pasivo contable que no tiene una provisión financiera real, lo que no está prohibido en la legislación ecuatoriana. El valor al final del período lo determinan peritos actuariales especializados, según lo permite la sección 28 las NIIF para PYMES

l) Reconocimiento de Ingresos -

La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos agrícolas vendidos, según lo establecido en sección 23 párrafos 3 y 4

m) Reconocimiento de Costos -

Los costos son todos los valores derivados en la adquisición y transformación necesarios para la Venta, como son materiales, mano de obra y costos indirectos.

n) Reconocimiento Gastos -

Los gastos son todos los incurridos en el período que se informa y son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, como lo establece la Sección 2 párrafos 26, 27 y 42 de las NIIF para PYMES.

o) Participación de los Trabajadores en las Utilidades -

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

p) Provisión para Impuesto a la Renta -

De acuerdo a resolución NAC-DGERCGC12-0089 las compañías dedicadas a la producción del banano tienen una tasa especial que se denomina "Impuesto Único", equivalente al 2% sobre el total de las ventas. La compañía clasifico los ingresos y costos relacionados únicamente al banano para efectos de aplicar el impuesto único, el excedente fue aplicado según las disposiciones tributarias vigentes donde establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 23% sobre las utilidades gravables. Sección 29 párrafo 2 de las NIIF para Pymes.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al cierre del ejercicio económico 2015 los saldos de las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo reflejan el siguiente saldo \$16.391,46.

4. Activos Financieros

- (i) Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta activos financieros cuenta con un total de \$ 25.972,17.

5. Inventarios

- (ii) Al 31 de Diciembre del 2015 la cuenta de inventarios muestra los siguientes resultados \$ 3.340,72.

6. Propiedad Planta y Equipo, netos

Al cierre del 2015 la Compañía presenta instalaciones por US\$ 243.836,96.

7. Cuentas por Pagar

(1) Al 31 de diciembre de 2015 se detalla la siguiente información:

Código Contable	Cuentas Contables	Total
2.1.3.1.3	Proveedores-Caja Chica	\$ 282,58
2.1.3.1.4	AGRIPAC S.A.	\$ 36.710,69
2.1.3.1.5	Agrorepuestos Lovato S.A.	\$ (0,01)
2.1.3.1.6	Retraco S.A.	\$ 802,75
2.1.3.1.7	Solfon S.A.	\$ 2.832,39
2.1.3.1.8	Fermagri S.A.	\$ 2.133,45
2.1.3.1.18	Ublidia Lozano Jessica	\$ 47,04
2.1.3.1.37	Proveedores Provisionales	\$ 117,82
2.1.3.1.41	Proveedores / Tarjeta de Crédito	\$ 424,61
2.1.3.1.44	Otecel S.A. / MOVISTAR	\$ 436,80
2.1.3.1.47	Cuentas por pagar Wíston/ Anticipo de Cosecha	\$ 20.748,00
2.1.3.1.51	Corporación Nacional de Telecomunicaciones	\$ 19,77
2.1.7.1.1	9.45% Aportes Individuales	\$ 425,05
2.1.7.1.2	Préstamos Quirografarios	\$ 84,86
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	\$ 381,07
2.1.7.2.2	2% Servicios	\$ 88,69
2.1.7.2.5	10% Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 50,00
2.1.7.3.2	70% Servicios	\$ 5,73
2.1.7.3.3	100% Honorarios, Arrendamientos	\$ 511,93
2.1.7.5.7	Impuesto a la Renta Causado	\$ 7.972,42
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	\$ 501,54
2.1.7.6.5	1% Secap - Iece	\$ 45,00
2.1.7.7.2	Sueldos por pagar Mano de Obra	\$ 915,91
2.1.7.8.1	15% Participación Laboral	\$ 5.767,77
2.2.4.1	Cuenta por Pagar Socios o Accionistas No Corrientes	\$ 17.232,85
Totales		\$ 98.538,71

8. Patrimonio de los Accionistas

Al 31 de Diciembre del 2015 la cuenta de Patrimonio se detalla de la siguiente manera:

Código Contable	Cuentas Contables	Total
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	\$ 74.000,00
3.1.2	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	\$ 73.787,51
3.1.4.3	Reserva de Capital	\$ 708,38
3.1.6.1	Resultados Acumulados	\$ 6.375,38
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	\$ 24.711,63
Totales		\$ 179.582,90

10. Ventas

En el ejercicio fiscal 2015 se registró en ventas \$529.569,69.

11. Gastos operacionales y No operacionales

Al 31 de Diciembre del 2015 se registraron los siguientes gastos:

5.2	Gastos	181.623,76
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	147.363,56
5.2.1.1	Producción	24.548,72
5.2.1.1.23	Combustible PDC	20.448,78
5.2.1.1.24	Lubricantes PDC.	909,63
5.2.1.1.29	Gastos de Gestión Vtas.	1.066,54
5.2.1.1.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Vtas.	712,62
5.2.1.1.57	Gastos Anormales Materiales Vtas.	53,72
5.2.1.1.66	Miscelaneos Vtas.	56,18
5.2.1.1.67	Tierras Rurales	1.301,25
5.2.1.2	Administrativos	122.814,84
5.2.1.2.1	Sueldos Unificados Adm.	34.386,43
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	9.008,42
5.2.1.2.5	Aportes Patronales al IESS Adm.	3.834,11
5.2.1.2.6	Secap - Iece Adm.	342,65
5.2.1.2.7	Fondos de Reserva Adm.	4.903,55
5.2.1.2.8	Décimo Tercer Sueldo Adm.	2.945,62
5.2.1.2.9	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	4.720,00
5.2.1.2.10	Vacaciones Adm.	375,00
5.2.1.2.11	Desahucio Adm.	1.153,39
5.2.1.2.11	Desahucio Adm.	721,61
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Adm.	9.300,00
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	1.434,01
5.2.1.2.17	Mantenimiento de Equipos Adm.	606,75
5.2.1.2.18	Reparaciones de Equipos Adm.	95,00
5.2.1.2.23	Combustible Adm.	3.922,98
5.2.1.2.28	Fletes Adm.	856,92
5.2.1.2.30	Gastos de Peajes Adm.	440,14
5.2.1.2.33	Energía Eléctrica Adm.	1.724,84
5.2.1.2.34	Teléfonos Convencionales Adm.	172,12
5.2.1.2.35	Celulares Adm.	724,65
5.2.1.2.36	Internet Adm.	922,49
5.2.1.2.37	Agua Adm.	154,25
5.2.1.2.45	IVA Gasto Adm.	11.544,39
5.2.1.2.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	6.810,26
5.2.1.2.57	Gastos Anormales Materiales Adm.	654,05
5.2.1.2.63	Gastos de Oficina Adm.	1.988,66
5.2.1.2.65	Uniformes Adm.	70,18
5.2.1.2.66	Miscelaneos Adm.	508,13
5.2.1.2.68	Buen Can - Alimentación	336,69

5.2.1.2.69	Impuestos salida Divisas	746,25
5.2.1.2.71	Frontline ADM	49,84
5.2.1.2.72	Representación Legal	3.000,00
5.2.1.2.73	Bonificación 25%	621,27
5.2.1.2.74	Gasto por Impuesto a la Renta	7.972,42
5.2.1.2.75	Gasto por Participación laboral	5.767,77
5.2.2	Gastos No Operacionales	4.261,71
5.2.2.1	Otros Gastos	4.261,71
5.2.2.1.10	Retenciones Asumidas	2.869,53
5.2.2.1.11	Gastos por Cancelación de Propinas	11,31
5.2.2.1.12	Servicios Bancarios	472,10
5.2.2.1.13	Impuestos Prediales	908,77
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0,00
5.2.4	Gastos de sueldo	29.998,49


 GERENTE GENERAL
 HENRY TORAL ABAD


 CONTADOR
 CLARA YEPEZ