

## **CAMARONERA DELI S.A.**

### **Notas de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012**

#### **1. OPERACIONES**

Camaronera Deli S. A. (en adelante "la Compañía") fue constituida el 5 de junio de 1980 en la ciudad de Guayaquil. Su principal actividad es la siembra, producción, cosecha y venta de camarón. La camaronera Deli S.A. esta ubicada en el recinto Sabana Grande Canton Playas Provincias Guayas. Las actividades administrativas se realizan en Guayaquil.

Al 31 de diciembre 2012, la Compañía posee una fuerza laboral de 28 personas distribuidas entre empleados de operación, comercialización y administrativos.

#### **2. BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico y la moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador. Con lo antes indicado el proceso de implementación NIIF para PYMES para la Compañía estuvo estructurado de la siguiente forma:

- Año base de implantación NIIF 2010 (saldos iniciales ajustados)
- Año de transición 2011 de implantación NIIF, y,
- Año 2012 de aplicación obligatoria desde el 1ero. de Enero.

#### **Juego de Estados Financieros**

De acuerdo a lo que establece la Sección 2 y 3, y los requerimientos del organismo regulador local de sociedades Superintendencia de Compañías, la compañía prepara el conjunto de estados financieros que son:

- Estado de situación financiera,
- Estado de resultado integral,
- Estado de cambios en el patrimonio,
- Estado de flujos de efectivo, y
- Notas a los estados financieros

## **Notas de las Conciliaciones de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2011**

### **Conciliación entre NIIF y NEC**

A continuación se presenta la cuantificación del impacto que tuvo en la compañía el proceso de transición a NIIF para PYMES de la Compañía. Los estados financieros presentados al 31-Diciembre- 2012 son los primeros preparados bajo norma NIIF PARA PYMES, y hasta el 31.Dic.2011 se presentaron bajo NEC.

### **Conciliación del Patrimonio al 31- Diciembre- 2011 (año de transición)**

Patrimonio bajo NEC al 31-Dic.-2011	471,332.04
Ajustes por primera vez NIIF	244,565.61
OTROS CAMBIOS	-19,877.17
OTROS CAMBIOS	-129,183.73
OTROS CAMBIOS	-47,254.86
Saldo Patrimonio al 31-Dic.-2011 ajustado a NIIF	519,581.89

## **Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012.**

### **Base de preparación**

Los estados financieros de la compañía son preparados bajo la base de partida doble, en idioma castellano, y constituyen los primeros preparados bajo NIIF vigentes a la fecha, aplicadas de manera uniforme a los periodos cubiertos y representan la adopción de las NIIF PARA PYMES.

Los saldos de apertura al 1ero. De enero del 2012 la compañía ha aplicado los requerimientos de la NIIF PARA PYMES SECCIÓN 35 . La preparación de los estados financieros bajo NIIF requiere del uso de ciertas estimaciones contables y criterios, y, exige a la Administración de la compañía ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la misma; por lo tanto la compañía a utilizado **Estudio Actuarial de Jubilación Patronal e Indenizaciones Laborales , Informe de avalúo de la Camaronera Deli s.a, y estimaciones** para valorar y registrar algunos activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico y la moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador

## **RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

### **(a) Efectivo y equivalentes de efectivo-**

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente de efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

### **(b) Instrumentos financieros-**

#### **Activos Financieros no Derivados**

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos, cuentas por cobrar y depósitos en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

La Compañía tiene los siguientes activos financieros no derivados: efectivo y equivalentes de efectivo, y préstamos y partidas por cobrar.

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor de compra más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

**Préstamos y cuentas por cobrar-**

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo.

**Pasivos financieros no derivados-**

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera consolidado cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

La Compañía tiene los siguientes pasivos financieros no derivados: sobregiros bancarios, préstamos o créditos, cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas por pagar.

Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor de compra más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

**Deterioro del valor de los activos financieros**

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados.

## **Baja de activos y pasivos financieros**

### **Activos financieros**

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado;
- o la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso;
- y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

### **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados integrales del ejercicio.

### **Compensación de instrumentos financieros-**

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **(c) Inventarios-**

**Los cultivos en proceso.-** fueron reclasificados de la categoría de inventarios a la categoría activos biológicos, la cual fue creada en los estados financieros de CAMARONERA DELI S.A. , con el propósito de cumplir con los requerimientos de clasificación del párrafo 54 de la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros". Los activos biológicos están presentados como parte de los activos corrientes, en virtud que la duración del ciclo es inferior a 12 meses.

**Valuación de cultivos en proceso.-** Siguiendo los lineamientos de la NIC 41 "Agricultura", la administración evaluó las particularidades biológicas del cultivo, así como las particularidades del mercado e información disponible y concluyó que el valor razonable de sus activos biológicos no puede ser medido con fiabilidad, por lo cual se acogió al párrafo 30 de la NIC 41 "Agricultura" y medirá sus cultivos en proceso de camarón por su costo menos cualquier pérdida por deterioro que fuere identificada y que pueda ser medible en forma fiable.

Los argumentos para concluir que el valor razonable no puede ser medido con fiabilidad y por lo tanto, el costo constituye una aproximación del valor razonable, son principalmente los siguientes:

- 1).- El control de siembra de larvas por piscina está disponible en unidades
- 2).- El control de sobrevivencia es periódico (semanal), ya que con este dato es programada la cantidad de alimento a suministrar y otros aspectos inherentes al manejo del cultivo.
- 3).- Los reportes de sobrevivencia proveen información relacionada con la mortandad, sin embargo la administración considera que la medición y reconocimiento de esta pérdida no es confiable debido a: \*la acumulación de costos que registra cada piscina o centro de costos y \* la subjetividad de las estimaciones que involucraría su cálculo.
- 3).- Los precios de venta que se podrían obtener están determinados por libra o kilo. Si bien los controles permitirían estimar una proyección de las libras a cosechar, la administración considera que no es posible medir confiablemente el valor razonable del cultivo porque los precios están diferenciados por mercado [exportación/local] y por presentación [entero/cola] y esta información solo puede ser conocida al momento de procesar la cosecha.
- 4).- El cultivo tiene una duración promedio de 18 semanas, en las cuales los costos inherentes a la inversión realizada en cada piscina es acumulada. La administración considera que el costo de producción es la aproximación más confiable para estos activos biológicos.

Los inventarios tienen una rotación de 90 a 120 que dura el proceso del cultivo de camarón, este producto se cosecha y se lo vende al exportador inmediatamente. Si hubiera producto en mal estado, este se ajusta inmediatamente contra los resultados del periodo.

**(d) Ingresos y costos financieros-**

Los ingresos financieros son reconocidos en resultados en la fecha en que se establece el derecho a la Compañía a recibir los pagos. Los costos financieros por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

**(e) Propiedades, planta y equipos-**

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Las propiedades, planta y equipos (excepto vehículos, equipos sin uso y construcciones en proceso) se presentan a su costo atribuido. El costo atribuido del terreno, edificios, equipos, muebles y enseres, su valor razonable determinado con base a avalúos practicados por peritos independientes. Las pérdidas por deterioro se reconocen a través de una rebaja adicional de los elementos afectados.

Las construcciones en proceso incluyen los costos directos y materiales atribuibles incluyendo depreciación.

El costo incluye el desembolso que es directamente atribuible a la adquisición del activo. Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven en beneficios económicos futuros para la Compañía

y su costo puede ser confiablemente estimado. Los costos por reparaciones y mantenimiento diario de propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando ocurren.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados.

La depreciación de propiedad, planta y equipo se calcula usando el método de línea recta, de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas:

Activos	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinarias y equipos	10 años
Equipos de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación y software	3 años

(f) **Deterioro de activos no financieros-**

En cada fecha de reporte, la Compañía evalúa para los activos no financieros que incluye los activos intangibles de uso, si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando se presente un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo, es el monto mayor entre el valor razonable de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean en gran parte independientes de los otros activos o grupo de activos.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto. Para determinar el valor razonable menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado.

De existir pérdidas integrales de deterioro de operaciones continuas, ellas son reconocidas en el estado de resultados en las categorías de gastos, consistentes con la función del activo deteriorado.

**(g) Provisiones y contingencias-**

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación cierta o legal resultante de eventos pasados, es probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del Estado de Situación Financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

**(h) Obligaciones por beneficios post-empleo-**

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Dicho código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente. Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera y decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

**(i) Reconocimiento de ingresos-**

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando existe evidencia razonable de recuperabilidad por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos puedan ser medidos con fiabilidad.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

Los gastos por intereses se reconocen como gastos en el período en que se incurren, con base en la tasa de interés aplicable.

**(j) IMPUESTO A LA RENTA**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15 % sobre utilidades sujetas a capitalización.

**Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción.**-Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios lo siguiente:

· La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

### 3. USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

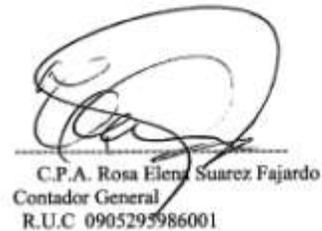
Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los Estados Financieros, se describe en las bases contables siguientes:

- Propiedades, planta y equipos
- Activos intangibles
- Beneficios a empleados



Antonio Rambu Sola Medina  
Gerente General  
C.I. 0902504901



C.P.A. Rosa Elena Suarez Fajardo  
Contador General  
R.U.C 0905295986001