

**SOCIEDAD CAMARONERA CAYANCAS S.A.  
SOCCASA S.A.**

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y  
01 DE ENERO DEL 2012**

---

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de SOCIEDAD CAMARONERA CAYANCAS S.A. SOCCASA en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD .....	3
NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS .....	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA .....	3
2.2 PERÍODO CONTABLE .....	4
2.3 BASES DE PREPARACIÓN .....	4
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....	4
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN .....	5
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	5
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES .....	5
2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS .....	5
2.4.3.3 ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES .....	6
2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	6
2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	6
2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	6
2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR .....	9
2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES .....	9
2.4.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS .....	9
2.4.11 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS .....	10
NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN .....	10
3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF) .....	12
NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS .....	17
4.1 ACTIVO CORRIENTE .....	17
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....	17
10102 ACTIVOS FINANCIEROS .....	17
10103 INVENTARIOS .....	17
10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	18
10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	18

4.2	ACTIVO NO CORRRIENTE.....	19
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	19
4.3	PASIVO CORRIENTE.....	20
20103	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	20
20107	OTRAS OBLIGACIONES.....	20
4.4	PATRIMONIO .....	21
301	CAPITAL .....	21
304	RESERVA LEGAL.....	21
306	RESULTADOS ACUMULADOS .....	21
307	RESULTADO DEL EJERCICIO.....	22

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 01 DE ENERO DEL 2012**

### **NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**SOCIEDAD CAMARONERA CAYANCAS S.A. SOCCASA** Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 7 de junio del 1994, con número de expediente 48365, tiene como actividad principal dedicarse al desarrollo y explotación agrícola en todas sus fases, desde el cultivo y su extracto hasta su comercialización.

La oficina de **SOCIEDAD CAMARONERA CAYANCAS S.A. SOCCASA** está ubicada en la provincia de El Oro en la ciudad de Machala en el cantón de Arenillas en la vía puerto Pitahaya km. 20. Esta sociedad se encuentra liderada por el Señor Presidente **Bedón Martínez Hernán Alfonso** y el Gerente General **Economista Lasso Guevara Fausto Rene**.

### **NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

#### **2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA**

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en Noviembre 20 del 2008, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498, describe un Cronograma de Aplicación Obligatoria de las NIIF a todas las entidades sujetas a su control.

Los Estados Financieros de compañía **SOCIEDAD CAMARONERA CAYANCAS S.A. SOCCASA**, en su periodo de transición a NIIF comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2012, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), para la conversión de los Estados Financieros. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

## 2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

## 2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **SOCIEDAD CAMARONERA CAYANCAS S.A. SOCCASA** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 17 de julio del 2013 y posteriormente se hizo una rectificación la cual fue aprobada por la Junta General de Accionista el 24 de enero del 2014.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## 2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

## **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.

## **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

### **2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad.

Las cuentas por cobrar a clientes se recuperan en un periodo de 15 días.

### **2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

### **2.4.3.3 ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES**

La compañía para el año 2010 y 2011 no considera necesaria la provisión de cartera incobrable.

### **2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

### **2.4.5ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

### **2.4.6PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el

método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

PP y E	Política de Capitalización	Años
Edificios	Más de 1000	Entre 10 y 30
Instalaciones	Más de 1000	15
Maquinarias y Equipos	Más de 5000	Entre 17 y 20
Vehículos	Más de 5000	5
Muebles y Enseres	Más de 1000	10
Repuestos y Herramientas	Más de 1000	Entre 3 y 10
Equipo de Computación	Más de 1000	3

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de mobiliario y equipos.

Una partida del rubro Maquinarias, planta y equipo y cualquier parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo es calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta del activo y su importe en libros.

#### **2.4.7 ACTIVO BIOLÓGICO**

Se registran los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su comercialización. La *SOCIEDAD CAMARONERA*

CAYANCAS S.A. SOCCASA, mide sus activos biológicos a valor razonable con base a un estudio efectuado por un profesional.

## **RECONOCIMIENTO**

Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

## **VALOR RAZONABLE**

La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

La compañía para la determinación del valor razonable, considerará lo siguiente:

- a) Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si se tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.
- b) Si no existiera un mercado activo, se utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:
  - I. El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa;
  - II. Los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes.
- c) En algunos casos, las fuentes de información pueden sugerir diferentes conclusiones sobre el valor razonable de un producto agrícola. Una entidad considerará las razones de esas diferencias, para llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables.

#### **2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales, las cuales son pagaderas de 30 a 90 días. Los proveedores que otorgan 90 días se les pagarán con cheques a la fecha.

#### **2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% sobre las utilidades gravadas.

#### **2.4.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

Los ingresos de la compañía son originados principalmente por la venta de camarón.

## **2.4.11 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

### **NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN**

Este es el primer período contable que **SOCIEDAD CAMARONERA CAYANCAS S.A. SOCCASA** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

#### **Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía**

##### **Medición del Costo de Propiedad Planta y Equipo**

Según la NIC 16 en su párrafo 15 indica Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

### **Medición Inicial al Reconocimiento:**

La SOCIEDAD CAMARONERA CAYANCAS S.A. SOCCASA. opto por la medición de los principales activos como: Edificios, instalaciones y Maquinarias a su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición. El valor razonable de los referidos activos fue medido mediante avalúo realizado por una persona autorizada por la entidad de control, de esta forma se estableció los nuevos valores iniciales. Del mismo modo, se revisaron y se determinaron nuevas vidas útiles remanentes. Para el resto de los ítems considerado como activo, la compañía ha considerado, el costo depreciado bajo PCGA anteriores como costo atribuido a la fecha de transición, ya que es comparable con su costo depreciado de acuerdo a NIIF.

### **Medición Posterior al Reconocimiento:**

Según la NIC 16 en su párrafo 29 indica La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

La SOCIEDAD CAMARONERA CAYANCAS S.A. SOCCASA. opto por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

### 3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL	12/31/2011	1/1/2011
<b>PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES INFORMADO PREVIAMENTE</b>	<b>1,681,187.44</b>	<b>1,325,629.51</b>
AJUSTE POR LA CONVERSION A NIIF	<b>14,496,333.56</b>	
DISMINUCION CUENTAS POR COBRAR, NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS NIC 32		<b>(56,701.47)</b>
DISMINUCION ACTIVOS DIFERIDOS, NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS NIC 32		<b>(109.20)</b>
DISMINUCION CUENTAS POR PAGAR, NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE PASIVO NIC 32		<b>195.29</b>
DISMINUCION OTROS PASIVOS CORRIENTES, NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE PASIVO NIC 32		<b>4,000.00</b>
DISMINUCION DE PPYE POR POLITICA DE CAPITALIZACION MENORES A 1000 Y ACTIVOS OBSOLETOS NIC 16	<b>(5,861.55)</b>	<b>(418,070.71)</b>
DISMINUCION DE PPYE, NO CUMPLEN CON EL RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO Y DAR PASO AL AVALUOS NIC 16		<b>(3,416,772.39)</b>
CORRECCION DE DEPRECIACION	<b>7,500.00</b>	
INCREMENTO DE PPYE EDIFICIOS SEGÚN AVALUOS NIC 16		<b>14,321,713.03</b>
INCREMENTO DE PPYE INSTALACIONES SEGÚN AVALUOS NIC 16		<b>174,244.80</b>
INCREMENTO DE PPYE MUEBLES Y ENSERES SEGÚN AVALUOS NIC 16		<b>7,495.17</b>
INCREMENTO DE PPYE MAQUINARIAS Y EQUIPOS SEGÚN AVALUOS NIC 16		<b>587,256.91</b>
INCREMENTO DE PPYE OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO SEGÚN AVALUOS NIC 16		<b>1,205.83</b>
INCREMENTO DE PPYE REPUESTOS Y HERRAMIENTAS SEGÚN AVALUOS NIC 16		<b>13,674.78</b>
INCREMENTO DE PPYE VEHICULOS SEGÚN AVALUOS NIC 16		<b>92,219.11</b>
DISMINUCION DE DEPRECIACION POR POLITICAS DE DEPRECIACION DE PPYE NIC 16	<b>12,779.09</b>	<b>361,990.93</b>
DISMINUCION DE DEPRECIACION NEC DE PPYE NIC 16	<b>133,958.24</b>	<b>2,813,488.17</b>
INCREMENTO DE DEPRECIACION NIIF DE PPYE NIC 16	<b>(875,288.43)</b>	
VALORACION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS NIC 41	<b>(10,503.31)</b>	<b>10,503.31</b>
DISMINUCION CUENTA VALORES POR LIQUIDAR, NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS NIC 32	<b>(10,000.00)</b>	
<b>PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012</b>	<b>15,430,105.04</b>	<b>15,821,963.07</b>

**a) Reevalúo como costo atribuido de propiedad, planta y equipo**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido

Normalmente, el valor razonable de edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

Según la NIIF 1 párrafo 16 nos dice que la entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la valoración de una partida de inmovilizado material por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en tal fecha.”

Para el 1 de enero del 2011 la compañía registro el avalúo de edificios, instalaciones y maquinarias, el monto revalorizado ascendió a \$15,197.809.63

**b) Registro al valor razonable de activos biológicos**

Según NIC 41 la entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

La empresa al 31 de diciembre del 2010 reconoce como activo biológico a sus especies vivas a valor razonable, lo que generó un ajuste aumentando el patrimonio en \$ 10.503,31.

**c) Variación por aplicación de la política capitalización de activos fijos**

Según la NIC 16, un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el período actual

o que vaya a tenerla en períodos siguientes. Tal información puede aparecer, en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

- c) Valores residuales
- a) Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo
- b) Vidas útiles
- c) Métodos de depreciación.

La empresa dentro de sus políticas contables establece la vida útil y los valores establecidos para el reconocimiento de un activo propiedad planta y equipo.

Para el 1 de enero de 2010 la entidad obtuvo una pérdida por cumplimiento de las políticas contables de capitalización por monto igual a \$ 418.070,71 y para el 31 de diciembre del 2011 se realizó una disminución por cumplimiento de las políticas contables de capitalización, dando como resultado una disminución al patrimonio por \$5.861,55.

#### **Medición posterior al reconocimiento:**

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 30 o el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

#### **Modelo del costo:**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

#### **d) Registro de depreciación NIIF**

Para el 1 de enero del 2010 la depreciación acumulada de Edificio e instalaciones fue de \$ 2.813.488,17 y para el 31 de diciembre del 2010 se realizó un ajuste para adoptar el modelo de costo atribuido que nos permite la aplicación de la NIIF 1 aplicación por primera vez en sus excepciones.

Al final de la transición la empresa registra como depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo con saldo NIIF el valor de \$875.288,43

## **e) Baja en Libros de Activos Financieros y Pasivos Financieros**

La entidad que adopta por primera vez las NIIF aplicará los requerimientos de baja en libros de la NIC 39 Instrumentos Financieros:

Reconocimiento y Medición de forma prospectiva, para las transacciones que tengan lugar a partir del 1 de enero de 2004. En otras palabras, si una entidad que adopta por primera vez las NIIF diese de baja en libros activos financieros o pasivos financieros que no sean derivados de acuerdo con sus PCGA anteriores, como resultado de una transacción ocurrida antes del 1 de enero de 2004, no reconocerá esos activos y pasivos de acuerdo con las NIIF (a menos que cumplan los requisitos para su reconocimiento como consecuencia de una transacción o suceso posterior).

Una entidad podrá aplicar los requerimientos de baja en libros de la NIC 39 de forma retroactiva desde una fecha a elección de la entidad, siempre que la información necesaria para aplicar la NIC 39 a activos financieros y pasivos financieros dados de baja como resultado de transacciones pasadas, se obtuviese en el momento del reconocimiento inicial de esas transacciones.

### **Disminuciones de saldos de cuentas por cobrar no cumple con el reconocimiento de activos.**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones:

- a) Efectivo
- b) Depósito a la vista y depósito a plazo fijo cuando la entidad es la depositante, por ejemplo cuentas bancarias.
- c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
- d) Cuentas, pagares y préstamos por cobrar y por pagar.

Una entidad dará de bajas en cuentas de activo financiero solo cuando:

- a) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
- b) La entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- c) Dada de baja en cuentas el Activo.
- d) Reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

La empresa para el 1 de enero del 2010 registro una reducción en las cuentas patrimoniales por un valor de \$ 56.701,47 valor que fue producto por el reconocimiento de los diferentes ajustes por la adopción de las NIIF en las cuentas por cobrar.

**Disminución de Otras Cuentas por pagar por no cumplir con las características de un Pasivo**

Una entidad solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Al 31 de diciembre del 2010 la compañía ajusto una cuenta por pagar por \$4.000 y \$195,29.

**RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALES ACEPTADOS EN ECUADOR ANORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.**

<b>RESULTADO NEC TOTAL DEL AÑO</b>	<b>\$ 673,931.60</b>
AJUSTES NIIF	
CORRECCIÓN DE DEPRECIACIÓN	\$ (7,500.00)
DISMINUCION CUENTA VALORES POR LIQUIDAR, NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS	\$ (10,000.00)
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA DE CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS	\$ (5,861.55)
INCREMENTO DE DEPRECIACION DE PPYE	\$ (713,551.10)
REVERSION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ (10,503.31)
TOTAL DE AJUSTE	\$ (747,415.96)
<b>ESTADO DE RESULTADO DE ACUERDO NIIF</b>	<b>\$ (73,484.36)</b>

## NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS

### 4.1 ACTIVO CORRIENTE

#### 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se formaron de la siguiente manera:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CAJA	700,00 \$	700,00 \$	1.200,00
BANCOS	81.906,56 \$	233.711,33 \$	161,84
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 82.606,56</b>	<b>\$ 234.411,33</b>	<b>\$ 1.361,84</b>

#### 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	215.455,49 \$	359.254,12 \$	57.282,44
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	42.553,03 \$	28.919,64 \$	3.628,62
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 258.008,52</b>	<b>\$ 388.173,76</b>	<b>\$ 60.911,06</b>

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por máximo de 10 días por lo que no existe incobrabilidad.

#### 10103 INVENTARIOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 19.644,10	\$ 14.798,17	\$ 42.438,36
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 19.644,10</b>	<b>\$ 14.798,17</b>	<b>\$ 42.438,36</b>

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
INVENTARIO DE PRODUC. EN PROCESO	\$ 406.545,52	\$ 1.015.456,94	\$ 800.464,70
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 406.545,52</b>	<b>\$ 1.015.456,94</b>	<b>\$ 800.464,70</b>



## 4.2 ACTIVO NO CORRIENTE

### 10201

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
EDIFICIOS	\$ 14.479.975,04	\$ 14.449.232,97	\$14.912.683,30
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ -	\$ 10.933,94	\$ 86.982,87
INSTALACIONES	\$ 174.244,80	\$ 174.244,80	\$ 174.244,80
MUEBLES Y ENSERES	\$ 7.495,28	\$ 7.495,28	\$ 7.495,17
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 646.589,91	\$ 632.756,91	\$ 662.256,91
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 93.332,62	\$ 93.332,62	\$ 92.219,11
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.205,83	\$ 1.205,83	\$ 1.205,83
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$ 18.810,78	\$ 13.674,78	\$ 13.674,78
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$(1.752.444,82)	\$ (875.287,59)	\$ (271.169,32)
<b>TOTAL</b>	<b>\$13.669.209,44</b>	<b>\$ 14.507.589,54</b>	<b>\$15.679.593,45</b>

Por proceso de transición a NIIF la compañía La *SOCIEDAD CAMARONERA CAYANCAS S.A. SOCCASA*, en el año 2011 contrató al Ing. Civil Richard Añazco perito evaluador calificado por el ente de control, para que realice los avalúos pertinentes a las instalaciones, obras, construcciones, maquinarias y equipos, informe que la compañía tomara en el periodo de transición a NIIF para dejar a valor razonable a dichos activos. Se exceptúa equipo de computación, repuestos y herramientas que fueron registrado al costo, siendo este su valor razonable a la fecha de este informe.

### 10203

### ACTIVOS BIOLÓGICOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	\$ 406.545,52	\$ 1.015.456,94	\$ 800.464,70
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 406.545,52</b>	<b>\$ 1.015.456,94</b>	<b>\$ 800.464,70</b>

Los animales vivos en Producción camarones representan la valoración de las piscinas de los animales.

### 4.3 PASIVO CORRIENTE

#### 20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A diciembre de 2011 y 2012, el saldo de proveedores y otras cuentas por pagar se compone así:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	\$ 102.588,18	\$ 284.309,85	\$ 560.639,08
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 102.588,18</b>	<b>\$ 284.309,85</b>	<b>\$ 560.639,08</b>

Representan principalmente pagos pendientes por compra de balanceados, larvas, compras de maquinarias y mantenimiento de las mismas.

#### 20107 OTRAS OBLIGACIONES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 7.453,40	\$ 38.006,93	\$ 24.948,79
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 4.011,06	\$ 136.051,75	\$ 53.212,86
CON EL IESS	\$ 18.264,23	\$ 16.559,25	\$ 17.179,10
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 45.050,65	\$ 46.049,06	\$ 31.053,42
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ -	\$ 154.084,85	\$ 81.932,82
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 74.779,34</b>	<b>\$ 390.751,84</b>	<b>\$ 208.326,99</b>

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de

sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 23%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

#### 4.4 PATRIMONIO

##### 301 CAPITAL

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 1.160.000,00	\$ 1.160.000,00	\$ 1.160.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.160.000,00</b>	<b>\$ 1.160.000,00</b>	<b>\$ 1.160.000,00</b>

##### 304 RESERVA LEGAL

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
RESERVA LEGAL	\$ 321.647,04	\$ 254.253,91	\$ 254.253,91
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 321.647,04</b>	<b>\$ 254.253,91</b>	<b>\$ 254.253,91</b>

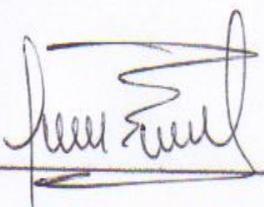
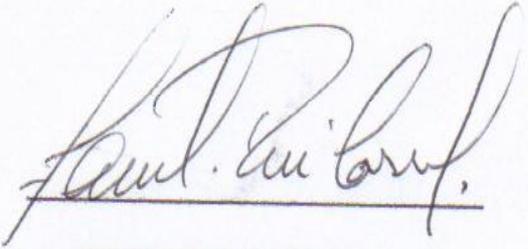
##### 306 RESULTADOS ACUMULADOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ -	\$ 32.120,07	\$ 32.120,07
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	\$(1.154.414,21)	\$ (439.118,14)	\$ (439.118,14)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$14.496.333,56	\$14.496.333,56	\$14.496.333,56
<b>TOTAL</b>	<b>\$13.341.919,35</b>	<b>\$14.089.335,49</b>	<b>\$14.089.335,49</b>

307

RESULTADO DEL EJERCICIO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ (728.109,26)	\$ (73.484,36)	\$ 318.373,67
<b>TOTAL</b>	<b>\$ (728.109,26)</b>	<b>\$ (73.484,36)</b>	<b>\$ 318.373,67</b>

 _____	 _____
<b>CONTADOR</b>	<b>GERENTE GENERAL</b>
<b>Lcda. Irlanda Kun</b>	<b>Ec. Fausto Lasso</b>