

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com
Casilla: 8834 – Fax: 2444035
Guayaquil-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.012

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

RUC 0990002290001

1. Información General.

La Compañía **INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.**, es una sociedad anónima constituida en el Ecuador, domiciliada en la ciudad de Guayaquil: Oficina Matriz: Bolivia # 1211 y Capitán Zaera, Teléfono: 042445585; se constituyó según Resolución de la Superintendencia de Compañías 1532 del 01 Agosto del 1.971, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número **3986**, de la ciudad de Guayaquil el 16 de Noviembre del 1.971, con un Capital Social inicial de US\$1.000,00, dividido en 2500 Acciones Ordinarias Nominativas e Indivisibles de US\$0,40 cada una; identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0990002290001, por el Servicio de Rentas Internas, y bajo el expediente No. 5059 de la Superintendencia de Compañías.

LA COMPAÑÍA INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A., tiene como objeto social:

- ❖ Dedicarse a las actividades de Explotación de Criaderos de Camarones.
- ❖ Principalmente vende sus bienes a exportadores como: Expalsa S. A., MARECUADOR.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

La compañía **LA COMPAÑÍA INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.**, ha dado cumplimiento a lo dispuesto en las Resoluciones Nos. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2.008, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre del 2.008 y SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2.011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de Enero del 2.011, en consecuencia, le corresponde aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, por estar ubicada dentro del tercer grupo de compañías.

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com

Casilla: 8834 – Fax: 2444035

Guayaquil-Ecuador

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2.012. La responsabilidad es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones contables, mismas que para su aplicación requieren su juicio.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2012.

3. Políticas Contables

3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias - bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. Para nuestro caso el saldo de estas cuentas es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre 2.012:

<u>Bancos</u>	US\$ 4.874,73
Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 510361-4	
Banco Amazonas Cta. Cte. No.3501002312	
Suman	US\$ 4.874,73

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com

Casilla: 8834 – Fax: 2444035

Guayaquil-Ecuador

3.3. Activos Financieros

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes, así como las Otras Cuentas por Cobrar, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Para nuestro caso el saldo de estas cuentas es el siguiente:

<u>Cuentas por Cobrar</u>		S\$	523,35
Cuentas por Cobrar Clientes	Suman	US\$	523,35

Inversiones en Acciones

En esta cuenta se registran el valor de las inversiones que posee la compañía en el Banco de Guayaquil

<u>Inversiones</u>	Suman	US\$	10.961,80
--------------------	-------	------	-----------

3.4. Inventarios

En este rubro se incluyen las compras de balanceados y materiales a utilizarse para el abastecimiento de las piscinas, que de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyó en esta cuenta. El saldo a la fecha es 0.

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen los anticipos de Impuestos Pagados con créditos al Impuesto a la Renta de fin de año. Para nuestro caso, **INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.** de acuerdo a nuestra normativa local, no estaba obligada hasta este ejercicio económico a pagar Anticipo de Impuesto a la Renta, pero si fue declarado en nuestros Estados Financieros, para cumplir nuestra obligación el próximo ejercicio económico 2.013. El valor que mostramos a continuación corresponde a las Retenciones en la Fuente que por Impuesto a la Renta nos han efectuado los clientes, producto de las ventas efectuadas durante los años 2.011 y 2.012. El detalle es como sigue:

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Crédito Tributario por Impuesto a la Renta

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com
Casilla: 8834 – Fax: 2444035
Guayaquil-Ecuador

Crédito Tributario por Retenciones de Impuesto a la Renta Año 2012	US\$ 39.084,93
Suman	US\$ 39.084,93

Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA

En esta cuenta registramos los créditos tributarios obtenidos por las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA que nos efectúan nuestros clientes, así como también el crédito tributario producto del exceso pagado por compras y gastos, que para nuestro caso es el siguiente:

Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA:

Crédito Tributario por Retenciones del IVA y pago del IVA en compras y Gastos

Saldo al 31 de Diciembre del 2.012:	US\$ 134.794,24
Suman	US\$ 134.794,24

4. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. De la misma forma, en virtud de que la compañía ha adquirido Maquinarias, dichos rubros en virtud de su significatividad, han sido depreciados y dicho gasto, trasladado al gasto. En el futuro, si se adquirieran Activos Fijos más significativos, se presentarán los respectivos detalles, como su método de depreciación.

Debemos resaltar que, en la actualidad, la compañía **INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.** no ha adquirido más activos fijos significativos en sus estados financieros. La compañía considera que el método de depreciación más justo es el lineal, que está dado por una tasa de depreciación del 20% anual o un tiempo de depreciación de 5 años, en virtud de que las adquisiciones son de equipos nuevos, motivo por el cual tampoco se han efectuado revalorizaciones a los mismos. El detalle es el siguiente:

Saldo al 31 de Diciembre del 2.012:

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com

Casilla: 8834 – Fax: 2444035

Guayaquil-Ecuador

Maquinarias y Equipos	US\$	111.196,90
Naves, barcasas	US\$	23.191,11
Muebles y Enseres	US\$	2.518,40
Instalaciones	US\$	262.217,94
Vehículos	US\$	101.217,39
Equipo de Computación	US\$	5.403,64
(-) Depreciación Acumulada	US\$	289.399,35
(=) Saldo Maquinarias y Equipos	US\$	216.346,03

5. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com
Casilla: 8834 – Fax: 2444035
Guayaquil-Ecuador

Para nuestro caso no han existido deterioros significativos, por lo que consideramos que al deducir de su valor en libros, el valor de la depreciación, mediante el método lineal, es el más acertado a nuestro valor real asentado en nuestros libros.

6. Impuesto a las Ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. **INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.**, no utilizó ajustes a efectos de implementar las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's Pymes, respecto del Impuesto a las Ganancias, por lo que no ha requerido implementar ningún tipo de ajustes a esta cuenta.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com

Casilla: 8834 – Fax: 2444035

Guayaquil-Ecuador

7. Activos No Corrientes o Largo Plazo.

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan. También suelen contabilizarse las Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo o vencimientos superiores a los 1e meses. Para nuestro caso, el saldo es 0.

8. Clasificación de los pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Para el caso de la compañía **INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.**, los Pasivos Corrientes, aquellos con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses, están constituidos por los siguientes rubros:

8.1. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico mantienen en nuestros haberes los siguientes saldos:

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Cuentas por Pagar

<u>Proveedores</u>		US\$1.419.706,52
Proveedores Varios		
	Suman	US\$ 1.419.706,52

8.2. Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta registramos aquellas Obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El saldo es 0, por cuanto nuestra compañía no tiene préstamo vigente con ninguna de las instituciones financieras del medio, ni privadas, ni públicas.

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com

Casilla: 8834 – Fax: 2444035

Guayaquil-Ecuador

8.3. Otras Obligaciones Corrientes

En este rubro registramos las deudas fiscales tales como: Impuestos Retenidos del Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio Económico, Planillas del IESS de los Empleados, Beneficios de Empleados y Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El detalle es el siguiente:

Saldos al 31 de Diciembre del 2.012

Servicio de Rentas Internas:

Retenciones de Impuesto a la Renta	US\$ 14.403,91
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	US\$ 2.514,20
Impuesto a la Renta a Pagar	US\$ 1.637,64
IESS	US\$ 3.143,32
Participación de Trabajadores	US\$ 735,53

Beneficios Sociales por Pagar

Décimo Tercer Sueldo	US\$ 1.218,45
Décimo Cuarto Sueldo	US\$ 7.155,00
Vacaciones	US\$ 6.529,46
Fondo de Reserva	US\$ 8.571,82

8.4. Cuentas por Pagar Diversas.

En esta cuenta registramos todos aquellos acreedores de bienes y servicios, mismos que sus vencimientos son iguales e inferiores a 12 meses, y está constituido por los siguientes rubros:

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Cuentas por Pagar Diversas	US\$ 580.947,31
----------------------------	-----------------

8.5. Cuentas por Pagar Largo Plazo.

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com
Casilla: 8834 – Fax: 2444035
Guayaquil-Ecuador

En esta cuenta registramos las compras de Maquinarias a crédito, la porción a Largo Plazo, con vencimientos a 24 y 36 meses, de acuerdo a lo convenido con las respectivas casas comerciales. Para nuestro caso, el saldo de esta cuenta es 0:

9. Capital social

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$ 0,40 cada una, y se clasifican como una cuenta dentro del patrimonio neto. Los socios de la compañía **INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.** son: la Ing. Olga Escalante Chalen, con C. I. No. 0904577046, propietario de 208 Acciones; John William Baidal Escalante, con C. I. No. 0913004495 propietario de 219 Acciones, Ing. Shirley Gardenia Baidal Escalante con C. I. No. 0912995982, propietario de 209 Acciones, Ab. Olga Priscilla Baidal Escalante con c. I. No. 0915330989, propietaria de 209 Acciones, Colon Oswaldo Escalante Chalen, con C. I. No. 0907872709, propietario de 200 Acciones, Margarita Beatriz Escalante Chalen , con C. I. No. 0900619016, propietaria 215 Acciones, Mariuxi Germania Escalante Grijalva, con C. I. No. 0923101059, propietaria de 203 Acciones, Denise Cristina Grijalva Correia, con C. I. No. 0920340130, propietaria de 208 Acciones, Jose Andres Grijalva Correia, con C. I. No. 0917496473, propietario de 205 Acciones, Lourdes Catherine Morales Escalante, con C. I. No. 0926785338, propietaria de 208 Acciones, Juan Carlos Ochoa Falconi, con C. I. No. 0915821789, propietario de 208 Acciones y Samantha Daniela Salazar Lazo , con C. I. No. 0922046180, propietaria de 208 Acciones.

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Capital Social

Ing. Olga Escalante Chalen	US\$	83,20
John William Baidal Escalante	US\$	87,60
Ing. Shirley Gardenia Baidal Escalante	US\$	83,60
Ab. Olga Priscilla Baidal Escalante	US\$	83,60
Colon Oswaldo Escalante Chalen	US\$	80,00
Margarita Beatriz Escalante Chalen	US\$	86,00
Mariuxi Germania Grijalva Escalante	US\$	81,20

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com

Casilla: 8834 – Fax: 2444035

Guayaquil-Ecuador

Denise Cristina Grijalva Correia	US\$	83,20
Jose Andres Grijalva Correia	US\$	82,00
Lourdes Catherine Morales Escalante	US\$	83,20
Juan Carlos Ochoa Falconi	US\$	83,20
Samantha Daniela Salazar Lazo	US\$	83,20
Suman	US\$	1.000,00

10. Reservas

Para nuestro caso, en este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a nuestra normativa es del 10% de la Utilidades Liquidadas anuales pero en ningún caso superior al 50% del Capital Social. En el futuro, en virtud de los resultados positivos que se den, el saldo de esta cuenta irá en aumento, ya que el capital de esta compañía es de US\$ 1.000,00.

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

<u>Reservas</u>	US\$	0,00
Reserva Legal		
Suman	US\$	0,00

11. Resultados del Ejercicio.

Como podemos observar en este rubro consta el Resultado obtenido de la gestión del ejercicio económico 2.012, mismo que después de haber cumplido con las Obligaciones de los Trabajadores y los respectivos Impuestos del Fisco, el valor ascendió a US\$ 2.530,37

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

<u>Resultados del Ejercicio</u>	US\$	2.530,37
Ganancia Neta del Periodo 2.012		
Suman	US\$	2.530,37

12. Reconocimiento de ingresos

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com

Casilla: 8834 – Fax: 2444035

Guayaquil-Ecuador

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de camarón:

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

INGRESOS

Venta de Camarones	US\$	1'301.468,30
Servicios	US\$	4.813.50
Suman	US\$	1'306.281,80

13. Costos y Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por la Administración Tributaria y amparados en el Reglamento de Comprobantes de Ventas y de Retención vigentes, y que sean del giro del negocio.

Para nuestro caso están divididos en Costo de Ventas y Gastos de Comercialización y Ventas, el detalle es como sigue:

Saldos al 31 de Diciembre del 2.012:

COSTO DE VENTAS:

Sueldos y Salarios	US\$	91.612,66
Movilización y Transportes	US\$	11.569,43
Aportes Patronales al IESS	US\$	8.259.36
Décimo Tercer Sueldo	US\$	3.914.69
Décimo Cuarto Sueldo	US\$	2.786.12
Vacaciones	US\$	1.600.63
Fondos de Reservas	US\$	150,61
Depreciaciones de Maquinarias y Equipos	US\$	6.072,91
Suministros y Materiales	US\$	47.018,22
Mantenimiento y Reparaciones	US\$	75.668,14
Combustibles	US\$	107.978,94

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com

Casilla: 8834 – Fax: 2444035

Guayaquil-Ecuador

Transporte	US\$	17.399,20
Gastos de viaje	US\$	6.022,26
Promoción y Publicidad	US\$	1.419,56
Compras Locales	US\$	216.720,74
Compra de Materia Prima	US\$	461.494,77
Otros Pagos	US\$	52.703,31

SUMAN **US\$ 1.112.391,55**

Saldos al 31 de Diciembre del 2.012:

GASTOS DE COMERCIALIZACION Y VENTAS:

Sueldos	US\$	87.312,00
Movilización	US\$	3.856,48
Aportes Patronales al IESS	US\$	12.570,39
Décimo Tercer Sueldo	US\$	8.621,66
Décimo Cuarto Sueldo	US\$	2.287,35
Vacaciones	US\$	4.310,78
Fondos de Reservas	US\$	0,00
Honorarios Profesionales	US\$	4.902,00
Combustibles	US\$	1.575,74
Imprenta	US\$	1.132,00
Transporte	US\$	2.148,11
Suministros y Útiles de Oficina	US\$	1.255,09
Mantenimiento y Reparaciones	US\$	22.134,90
Servicios Públicos	US\$	6.105,12
Tasas, Impuestos y Contribuciones	US\$	6.933,96
Depreciación no Acelera propiedad Planta y Equipo	US\$	13.600,00
Otros Pagos por Servicios	US\$	10.241,13

SUMAN **US\$ 188.986,71**

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com
Casilla: 8834 – Fax: 2444035
Guayaquil-Ecuador

(=) TOTAL COSTOS Y GASTOS

S\$ 1'301.378,26

14. Registros contables y unidad monetaria.

Los registros contables de la Compañía **INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.**, se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se consideran transacciones en “moneda extranjera”, de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación. Para nuestro caso, no existen este tipo de transacciones, ya que operamos localmente, con entidades estatales en su mayoría.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambios que surgen de tal valoración se registran en las cuentas de resultados del periodo en que se producen.

En caso de ser necesario presentar estados financieros en moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, el siguiente procedimiento:

Activos y Pasivos a la tasa de cambio vigente a la fecha de los Estados de Situación Financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante el cierre del periodo presentado, es decir, las cifras comparativas de los Estados de Situación Financieras con los Estados de Resultados Integrales.

De acuerdo a la normativa vigente, la Junta de Socios y Accionistas, como máxima Autoridad, es la encargada de aprobar previamente, los Estados Financieros, mismos que serán presentados en conjunto, y que a partir del año 2.012, están compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera;
- b) Estado de Resultados Integrales;
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Estado de Flujos de Efectivos; y
- e) Notas a los Estados Financieros.

INDUSTRIA PESQUERA CAPRICORNIO S.A.

Oficina: Bolivia 1211 entre Capitán Zaera y Villavicencio Teléfonos: 2445585-2445315 Email: ipecasa@hotmail.com
Casilla: 8834 – Fax: 2444035
Guayaquil-Ecuador

15. Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas. Así mismo, a partir del próximo Ejercicio Económico, se efectuarán los respectivos Estudios Actuariales, mismos que servirán para actualizar los rubros de Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio. No ha sido posible revalorizar las Maquinarias en virtud de que éstas son adquiridas nuevas.

16. Hechos Posteriores.

Hasta la presentación de los Estados Financieros no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día.

Por su atención, les anticipo mi agradecimiento.