

CAROLUISA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de CAROLUISA S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD	3
NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA.....	3
2.2 PERÍODO CONTABLE	3
2.3 BASES DE PREPARACIÓN	4
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	4
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN.....	4
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5
2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS	5
2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	5
2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6
2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6
2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	8
2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS	9
2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	9
2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES	9
2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	9
2.4.12 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).....	11
4.1 ACTIVO CORRIENTE.....	15
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	15
10102 ACTIVOS FINANCIEROS	15
10103 INVENTARIOS.....	16
10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	16

4.2	ACTIVO NO CORRRIENTE	17
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	17
10203	ACTIVO BIOLÓGICO.....	16
4.3	PASIVO CORRIENTE.....	17
20103	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	17
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	17
20107	OTRAS OBLIGACIONES.....	17
20108	OTROS PASIVOS CORRIENTES.....	17
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS.....	17
4.4	PASIVO CORRIENTE.....	18
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	18
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADA.....	18
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	18
4.5	PATRIMONIO	18
301	CAPITAL	18
304	RESERVAS.....	19
306	RESULTADOS ACUMULADOS	18
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO.....	19

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

CAROLUISA S.A. Fue constituida mediante Escritura Pública celebrada el día 24 de febrero de 1988 ante el Notario Vigésimo Noveno del Cantón Guayaquil, Abg. Francisco J. Coronel Flores, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el día 26 de mayo de 1988. y con fecha 4 de julio del 2008 se celebró mediante Escritura Pública de cambio de domicilio ante el Notario Décimo Sexto del cantón Guayaquil, Dr. Rodolfo Pérez Pimentel, e inscrita esta Escritura en el Registro Mercantil del cantón Machala, el 27 de enero del 2009 con No.72 y anotada en el Repertorio bajo el No.152. La empresa mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Machala, con RUC 0990923701001, está ubicada en la ciudadela Lilian María, calle: Segunda Diagonal No. 1. Intersección: Circunvalación Sur, Referencia ubicación: diagonal a LUBRISERVICIOS El Oro. Se encuentra representada por el señor Kleber Franco Loaiza Cárdenas.

Su actividad principal es el Cultivo y cría de especies bioacuáticas, en especial del camarón, mediante piscinas artificiales; su industrialización, procesamiento y comercialización en los mercados interno y externo.

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

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF que afectan a la compañía, son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2010 fecha de transición y el 1 de enero de 2011 fecha de convergencia, a las Normas Internacionales de la Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. A partir del ejercicio 2011, se presenta la información financiera bajo NIIF para PYME'S comparativa con el ejercicio 2010, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera.

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 y 2011.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

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 para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **CAROLUISA S.A.** 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 30 de abril del 2013.

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 para PYMES 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. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

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.

2.4.4 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.

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.

2.4.5 ACTIVOS 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.

2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

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.

Los terrenos no se deprecian. 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.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$1000.00 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistema de control de bienes.

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.

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.

Un Activo Biológico se registrara a su costo o a su valor razonable.

De acuerdo a la sección 34 Actividades Especiales un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del período sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, sin embargo en el caso que no pueda medirse con fiabilidad, el activo biológico será medido a su costo menos la depreciaciones acumuladas y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

Para determinar el valor razonable de los activos biológicos, se realiza una proyección de la utilidad ganada al cierre del período, tomando en consideración la sobrevivencia de la larva, la edad del mismo y el precio promedio por libras o valor de mercado dependiendo del gramaje en cada piscina, por tanto la compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del periodo, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del periodo.

El total de activos biológicos al 31 de diciembre del 2011:

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	DÍAS PRODUCIDOS	LBS. PROMEDIO AL 31 DIC 2011	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2012	VALOR RAZONABLE
01	12,56	05/09/2011	40.907	24.532,81	1,30	31.892,65
02	11,32	24/04/2011	40.906	22.965,69	2,50	57.414,22
03	9,87	12/04/2011	40.905	18.237,89	3,15	57.449,34
04	9,84	12/04/2011	40.904	18.296,04	3,15	57.632,51
05	4,38	24/04/2011	40.903	8.685,18	3,15	27.358,32
06	10,00	16/07/2011	40.902	11.358,05	2,00	22.716,11
07	10,00	16/07/2011	40.901	11.548,17	2,00	23.096,33
08	10,00	16/07/2011	40.900	11.367,80	2,00	22.735,61
09	10,00	05/09/2011	40.899	23.516,14	1,50	35.274,20
10	10,00	18/08/2011	40.898	14.259,03	2,00	28.518,06
11	10,00	05/09/2011	40.897	16.448,46	1,30	21.383,00
12	5,00	18/08/2011	40.896	9.135,07	1,30	11.875,59
13	0,47	16/07/2011	40.895	652,13	2,00	1.304,27

398.650,20

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.

2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.4.10 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 23% sobre las utilidades gravadas.

2.4.11 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

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.

2.4.13 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, es decir son reconocidos cuando ocurren y pueden ser medidos con fiabilidad monetariamente.

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.

NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que **CAROLUISA S.A.** 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 terrenos y selectivamente 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.

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	31/12/2011	01/01/2011
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES	174.002,90	78.201,25
AJUSTE CONVERSIÓN A NIIF AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION	21.183,23	
AJUSTE CONVERSIÓN A NIIF AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION	20.090,32	
DISMINUCIÓN DE RESERVA LEGAL	(20.090,32)	
RECONOCIMIENTO DE INGRESO POR ACTIVO BIOLÓGICO	5.070,61	4.315,57
RECONOCIMIENTO DE PROVISIÓN POR JUBILACIÓN PATRONAL	(1.570,23)	(3.151,16)
RECONOCIMIENTO DE PROVISIÓN POR BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO	(361,95)	(675,50)
RECONOCIMIENTO DE PPyE EDIFICACIONES		(9.049,40)
RECONOCIMIENTO DE PPyE INSTALACIONES		(7.145,66)
RECONOCIMIENTO DE PPyE OTROS ACTIVOS FIJOS		(40.095,26)
DISMINUCIÓN DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		(24.566,37)
RECONOCIMIENTO DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	27.781,98	101.551,01
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	226.106,54	99.384,48

DISMINUCIÓN DE PPYE POR DETERIORO DE EDIFICACIONES, INSTALACIONES Y OTROS ACTIVOS FIJOS

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.

De acuerdo con la SECCION 10, 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:

- a) Valores residuales.
- c) Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo.
- d) Vidas útiles
- e) 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 01 de enero de 2011 la entidad obtuvo una pérdida por deterioro de Propiedad Planta y Equipo por \$ 56.290,32

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola según sección 34 cuando, y sólo cuando:

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

En el 2010 la empresa reconoce un ingreso por la valoración de sus animales vivos como activos biológicos por el valor de \$ 4.315,57 y al 31 de diciembre del 2011 reconoce nuevamente sus activos biológicos por el valor de \$ 5.070,61.

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.

RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

RESULTADO NEC TOTAL DEL AÑO	25.801,65
Reconocimiento de (pérdida) por valoración de activo biológico	5.070,61
Reconocimiento de Gastos por Beneficios a Empleados	(1.932,18)
Reconocimiento de Cuentas y Documentos por Pagar Locales	27.781,98
Reconocimiento de Reserva legal	20.090,32
Total Ajustes	5.1010,73
ESTADO DE RESULTADO DE ACUERDO NIIF	76.812,38

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:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CAJA	\$ 503,64	\$ 203,64	\$ 1.295,52
BANCOS	\$ 126.179,15	\$ 46.377,06	\$ 32.558,52
	<u>\$ 127.682,79</u>	<u>\$ 46580,70</u>	<u>\$ 33.854,04</u>

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar fue como sigue:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	\$ -	\$ 1.300,00	\$ -
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 120191.02	\$ 57787.53	\$ 104967.93
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ -	\$ 116.954,57	\$ 125.451,29
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	\$ 82470.07	\$ -	\$ -
	<u>\$ 202661.09</u>	<u>\$ 179.042,10</u>	<u>\$ 230.419,22</u>

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de cuentas por cobrar no relacionados corresponde a la facturación emitida por concepto de venta de camarón y viajes fluviales, el valor por cobrar es de un 30% para la compañía PROMARISCO S.A., el 25% para OMARSA, un 18%, de INTERPACIFIC S.A., el 5%, de Camaronera Los Ingleses, un 8% Camaronera El Conchal y un 14 % corresponde a Anticipos a Proveedores.

10103 INVENTARIOS

Un resumen de inventario fue como sigue:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 23.043,08	\$ 16.696,56	\$ 18.420,93
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 293.297,67	\$ 449.318,06	\$ 367.352,13
	<u>\$ 316.340,75</u>	<u>\$ 466.014,62</u>	<u>\$ 385.773,06</u>

La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado.

10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 1.937,40	\$ -	\$ -
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 5126.54	\$ 9990.97	\$ 12608.74
	<u>\$ 7.063,94</u>	<u>\$ 9990.97</u>	<u>\$ 12608.74</u>

En la cuenta de créditos fiscales 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.

4.2 ACTIVO NO CORRIENTE

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 235.963,73	\$ 223.006,28	\$ 38206,28
MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.051,46	\$ 6.051,46	\$ 6.051,46
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 48.535,00	\$ 20.990,00	\$ 20.990,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (60.154,39)	\$ (33455,24)	\$ (12.357,44)
	<u>\$ 230.395,80</u>	<u>\$ 216.592,50</u>	<u>\$ 52.890,30</u>

Para el 31 de Diciembre del 2011 los activos suman un total de \$ 216.592,50, ya que se realizó el avalúo del Propiedad planta y Equipo

Mientras que para el 31 de diciembre del 2012 la compañía tiene Propiedad planta y Equipo por \$ 230.395,80

10203 ACTIVO BIOLÓGICO

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	\$ 330.888,66	\$ 398.650,20	\$ 255.797,62
	<u>\$ 330.888,66</u>	<u>\$ 398.650,20</u>	<u>\$ 255.797,62</u>

4.3 PASIVO CORRIENTE

20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	\$ 66.549,00	\$ 247.806,12	\$ 35.688,53
	<u>\$ 66.549,00</u>	<u>\$ 247.806,12</u>	<u>\$ 35.688,53</u>

La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales habituales por la compra de materia prima, suministros y materiales. Los proveedores del exterior son habituales en la compra de materia prima.

20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	\$ -	\$ 37.725,33	\$ 34.632,64
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37.725,33</u>	<u>\$ 34.632,64</u>

20107 OTRAS OBLIGACIONES

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 1.126,92	\$ 782,05	\$ 998,39
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 5.806,67	\$ 12.623,93	\$ 20.973,54
CON EL IESS	\$ 5.309,15	\$ 3.076,17	\$ 2.187,52
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 22.295,94	\$ 28.087,53	\$ 18.312,66
PARTICIPACIÓN TRAB. POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 7.694,40	\$ 6.498,59	\$ 10.022,81
	<u>\$ 42.233,08</u>	<u>\$ 51.068,27</u>	<u>\$ 52.494,92</u>

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 servicios 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 22%. 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%.

20108 OTROS PASIVOS CORRIENTES

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CUENTA POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	\$ -	\$ -	\$ 252.941,37
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252.941,37</u>

20109 OTROS PASIVOS FINANCIEROS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	\$ 185.104,70	\$ 153.225,69	\$ 28.774,74
	<u>\$ 185.104,70</u>	<u>\$ 153.225,69</u>	<u>\$ 28.774,74</u>

PASIVO NO CORRIENTE

20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
LOCALES	\$ 23.738,10	\$ 78.996,38	\$ -
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	\$ 23.738,10	\$ 78.996,38	\$ -
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

20204 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
LOCALES	\$ 385.526,77	\$ 336.037,49	\$ -
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	\$ 385.526,77	\$ 336.037,49	\$ -
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

20207 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
JUBILACION PATRONAL	\$ 9.980,92	\$ -	\$ -
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	\$ 2.278,80	\$ -	\$ -
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	\$ 12.259,72	\$ -	\$ -
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

4.4 PATRIMONIO

301 CAPITAL

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 70.800,00	\$ 70.800,00	\$ 800,00
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	\$ 70.800,00	\$ 70.800,00	\$ 800,00
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

302 APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ -	\$ -	\$ -
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	\$ -	\$ -	\$ -
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

304

RESERVAS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
RESERVA LEGAL	\$ 35.400,00	\$ 35.400,00	\$ 55.490,32
	<u>\$ 35.400,00</u>	<u>\$ 35.400,00</u>	<u>\$ 55.490,32</u>

306

RESULTADOS ACUMULADOS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 94.407,74	\$ 100.375,34	\$ 64.552,98
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	\$	\$ (78.464,41)	\$ (78.464,41)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 21.183,23	\$ 21.183,23	\$ 21.183,23
	<u>\$ 115.590,97</u>	<u>\$ 43.094,16</u>	<u>\$ 7.271,80</u>

307

RESULTADOS DEL EJERCICIO

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
GANANCIA (PERDIDA NETA DEL PERIODO)	\$ 33.406,08	\$ 76.812,38	\$ 35.822,36
	<u>\$ 33.406,08</u>	<u>\$ 76.812,38</u>	<u>\$ 35.822,36</u>

ATENTAMENTE,



Kleber Franco Loaiza Cárdenas,
GERENTE GENERAL CAROLUISA S. A.

