

CAMARONERA ALICIA S A CAMARLICIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 .

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

ÍNDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD	2
NOTA2-BASESDEPRESENTACIONDELOSESTADOS FINANCIEROSYCRITERIOSCONTABLESAPLICADOS	2
2.1 PERÍODO CONTABLE.....	2
2.2 BASES DE PREPARACIÓN	2
2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	3
2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	3
2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3
2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS.....	3
2.3.4 INVENTARIOS.....	4
2.3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	4
2.3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	5
2.3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5
2.3.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	6
2.3.10 OBLIGACIONES BANCARIAS.....	6
2.3.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	6
2.3.12 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS.....	6
2.3.13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7
2.3.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	7
2.3.15 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS	7
NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS.....	8
ACTIVOS CORRIENTES	8

CAMARONERA ALICIA S A CAMARLICIA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 01 DE ENERO DE 2012.

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

CAMARONERA ALICIA S A CAMARLICIA. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 29 de Mayo del 2009 en la ciudad Machala, provincia de El Oro, su número de expediente es 97595 y está representada por el Señor **HSU YEN TAI-SHAN** que cumple las funciones del Gerente General.

La actividad principal de **CAMARONERA ALICIA S A CAMARLICIA.**, es la compra tendrá por objeto dedicarse al desarrollo, explotación, captura, extracción, procesamiento y comercialización de camarón y otras...nota2-basesdepresentaciondelosestados financieros y criterios contables aplicados

2.1 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 01 de enero 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.

2.2 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 (NIIF), emitidas por el International AccountingStandardsBoard (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **CAMARONERA ALICIA S A CAMARLICIA.**, 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 Accionista en sesión celebrada con fecha 30 de Marzo del 2013.

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

2.3 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 periodos que se presentan.

2.3.1 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.

2.3.2 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.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea una cuenta de caja chica lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados.
- b) **Bancos:** 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. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: anticipos y préstamos a empleados y cuentas a cobrar clientes. 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.

2.3.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar comerciales 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.

2.3.3.2 ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS 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 de 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.

2.3.4 INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

La cuenta de inventarios de la compañía, se registrala materia prima utilizada para el proceso productivo de la empresa.

2.3.5 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.

2.3.6 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: Impuesto al Valor Agregado, 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.

2.3.7 PROPIEDAD, 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. 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:

CUADRO DE ACTIVOS

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑOS
MAQUINARIAS	10

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.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

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, 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 sistemas de control de bienes.

2.3.9 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.

2.3.10 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.

2.3.11 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, dividendos por pagar, 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.

2.3.12 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de la entidad, y según el art.297 de la ley de compañías se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general.

2.3.13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el periodo el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

Los Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidaran periódicamente conforme se extinga la obligación por disfrute o pago.

2.3.14 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.

2.3.15 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 periodo 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.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS

ACTIVOS CORRIENTES

	2011	2012
3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:		
Caja	<u>19,938.20</u>	<u>9,812.86</u>
	<u>19,938.20</u>	<u>9,812.86</u>
	2011	2012
3.2. INVENTARIOS		
Inventario	<u>31,125.97</u>	<u>63,125.97</u>
	<u>31,125.97</u>	<u>63,125.97</u>
	2011	2012
3.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Credito Tributario A Favor De La Empresa	<u>1,739.45</u>	<u>1,229.20</u>
	<u>1,739.45</u>	<u>1,229.20</u>
	2011	2012
3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
COSTO		
Terrenos	33,100.00	33,100.00
Vehiculos	<u>30,503.36</u>	<u>30,503.36</u>
	<u>63,603.36</u>	<u>63,603.36</u>
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	<u>(4,575.50)</u>	<u>(10,676.17)</u>
	<u>59,027.86</u>	<u>52,927.19</u>

	2011	2012
3.5. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
Otros Activos Corrientes	800.00	800.00
	0.00	0.00
	<u>800.00</u>	<u>800.00</u>
	2011	2012
3.6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR		
Proveedores Locales	39,548.26	16,748.52
Cuentas por Pagar	55,517.00	10,438.51
Otras cuentas por pagar	970.63	41,503.00
	<u>96,035.89</u>	<u>68,690.03</u>
3.7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	2011	2012
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	2,014.31	177.59
	<u>2,014.31</u>	<u>177.59</u>
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	2011	2012
15% Utilidad Trabajadores	1,459.07	132.74
	<u>1,459.07</u>	<u>132.74</u>
	<u>3,473.38</u>	<u>310.33</u>
3.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2011	2012
Proveedores Locales	0.00	46,000.00
Otras cuentas por Pagar	1,615.38	613.05
	<u>1,615.38</u>	<u>46,613.05</u>
3.9 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2011	2012
Otros Pasivos	0.00	200.41
	0.00	0.00
	<u>0.00</u>	<u>200.41</u>

3.10. PATRIMONIO	2011	2012
Capital Social	800.00	800.00
Capital Suscrito No Pagado	0.00	0.00
Reserva Legal	1,083.27	1,142.72
Utilidad Acumulada	4,007.66	9,623.56
Utilidad del Ejercicio	5,615.90	515.12
TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS	<u>11,506.83</u>	<u>12,081.40</u>