

## **EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCEANO OCEANPRODUCT CIA. LTDA.**

### **INFORME SOBRE LA CONVERSIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN, PREPARADO DE ACUERDO A LAS NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF).**

#### **INDICE**

- Informe sobre la conversión, del estado de situación financiera preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Estado de Situación Financiera al inicio del período de transición a NIIF.
- Conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF al inicio del período de transición.
- Notas al Estado de Situación Financiera al inicio del período de transición a NIIF.
- Plan de implementación de acuerdo al formato de la Superintendencia de Compañías.
- Recomendaciones para la implementación de las NIIF durante el año de transición.

#### **Abreviaturas usadas:**

US\$	-	Dólares estadounidense
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía	-	Planificación, Análisis y Asesoría Compañía Limitada. (Planesec)

**INFORME SOBRE LA CONVERSIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN, PREPARADO DE ACUERDO A LAS NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF).**

A los miembros del  
Directorio y Socios de.

**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCEANO OCEANPRODUCT CIA. LTDA.**

Guayaquil, 30 de mayo de 2011

De acuerdo con su requerimiento y para cumplir lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, la cual establece, entre otros temas, que **Las Compañías que hasta diciembre 31 del 2007 hayan superados sus activos o se han iguales hasta US\$ 4.000.000**, deben aplicar de manera obligatoria las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" como parte del segundo grupo de implantación, convirtiendo los Estado de Situación Financiera de la Compañía a dichas normas con corte al 1 de enero de 2011 (31 de diciembre de 2010). La conversión de este estado financiero es responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad fue la de asesorar en el proceso y sugerir los ajustes para convertir el Estado de Situación Financiera de la Compañía al 1 de enero de 2011, inicio del período de transición, a las Normas Internacionales de Información Financiera. Los ajustes detallados en este informe fueron aprobados por la Administración.

De acuerdo con lo indicado en la NIIF 1 se adjunta también: a) una conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero de 2011 (inicio del período de transición), b) las notas explicativas al estado de situación financiera al inicio del período de transición y resumen de las principales políticas contables aplicadas, c) el Plan de implementación de acuerdo al formato de la Superintendencia de Compañías y, d) Recomendaciones para la implementación de las NIIF durante el año 2011 (año de transición).

Las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad e Interpretaciones consideradas para el presente trabajo son las que están vigentes, disponibles en español y aprobadas al 1 de enero de 2011, incluye los pronunciamientos del IASB hasta mayo de 2008. Este trabajo no constituye una auditoría de los estados financieros de la Compañía, en coherencia con esta situación, no emitimos una opinión acerca de la razonabilidad de los mismos. En este documento hemos incluido ciertos asuntos que la Administración de la Compañía debe analizar y definir para efectos de aplicación de dichas normas a partir del 1 de enero de 2011.

Adicionalmente, hemos incluido ciertas recomendaciones relacionadas con la adopción por primera vez y registro bajo NIIF en los siguientes años.

A los miembros del Directorio  
y Socios de

**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCEANO OCEANPRODUCT CIA. LTDA.**

Guayaquil, 30 de mayo del 2012

Este documento se emite exclusivamente para información y uso de la Administración de EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCEANO OCEANPRODUCT CIA. LTDA., con los alcances y propósitos descritos anteriormente.

**Atentamente,**

---

Econ. Francisco Acevedo Moreno

RUC No. 0905187332001

Contador Registro No. 0.893

**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCEANO OCEANPRODUCT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE ENERO DE 2011**  
**INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

**OCEAN PRODUCT CIA. LTDA.**

**BALANCE GENERAL**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	<u>2011 NEC</u>	AJUSTES NIIF INICIALES		AJUSTES NIIF 2011		<u>2011 NIIF</u>
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Disponible en efectivo	849.655,04					849.655,04
Inversiones temporales	-					-
Documentos y cuentas por cobrar	2.783.429,60					2.653.602,87
Clientes	2.495.100,81		32.885,35		29.421,02	2.432.794,44
Anticipos a empleados	15.453,10		1.040,52	605,14		15.017,73
Impuestos	155.753,63		48.039,51	1.528,37		109.242,49
Otras cuentas por cobrar	117.122,06					117.122,06
Provisión para cuentas incobrables						-
Inventarios	1.420.169,57		185.462,58			1.234.706,99
Gastos pagados por anticipados	241.338,40		14.895,77		5.677,98	220.764,65
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<u>5.294.592,61</u>					<u>4.979.303,40</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
ACTIVOS BIOLÓGICOS						-
ACTIVO FIJO, neto	2.549.858,46	1.656.706,54			46.962,79	4.159.602,22
ACTIVOS INTANGIBLES						-
CARGOS DIFERIDOS, neto			5.246,25			- 5.246,25
IMPUESTOS DIFERIDOS		17.961,44				17.961,44
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<u>7.844.451,07</u>					<u>9.151.620,81</u>

PASIVO Y PATRIMONIO	2011 NEC	AJUSTES NIIF INICIALES		AJUSTES NIIF 2011		2011 NIIF
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Obligaciones financieras	375.036,17					375.036,17
Cuentas por pagar	2.118.780,26					2.118.780,26
Proveedores	2.011.189,21					2.011.189,21
Otras	107.591,05					107.591,05
Obligaciones laborales	69.706,72					69.706,72
Obligaciones fiscales	179.850,77					179.850,77
<b>TOTAL PASIVO</b>	2.743.373,92					2.743.373,92
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.543.478,10					1.543.478,10
PASIVOS A LARGO PLAZO						
PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESAHICIO			27.965,00		12.509,72	40.474,72
IMPUESTOS DIFERIDOS						
<b>PATRIMONIO</b>	3.557.599,05					4.824.294,07
Capital asignado	3.652.133,99					3.652.133,99
Reservas	53.300,81					53.300,81
Resultado aplicación Niif por primera vez		167.705,88			2.133,51	- 165.572,37
Reserva por valuación			1.526.838,90			1.526.838,90
Resultados acumulados	-243.223,00					- 243.223,00
Resultado del ejercicio 2011	95.387,25			94.571,51		815,74
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>7.844.451,07</u>	1.842.373,87	1.842.373,87	96.705,02	96.705,02	<u>9.151.620,81</u>

Ing. Mario José Augusto Segarra  
Representante legal

Econ. Francisco Acevedo Moreno  
RUC No. 0905187332001  
Contador Registro No. 0.893

Las notas explicativas anexas 1 a15 son parte integrante de los estados financieros presentados.

**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCEANO OCEANPRODUCT CIA. LTDA.  
 CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO BAJO NIIF  
 AL 31 DE ENERO DE 2011  
 INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION**

(Expresados en dólares estadounidenses)	CAPITAL SOCIAL	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	OTRAS RESERVAS	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	1.600.000,00	2.052.133,99	41.023,39	1.526.838,90	13.093,17	(243.227,18)	(165.572,37)	4.824.289,90
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	600.000,00	1.890.706,00	41.023,39	1.526.838,90	-	(999.556,35)	(167.705,88)	2.891.306,06
<b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	<b>600.000,00</b>	<b>1.890.706,00</b>	<b>41.023,39</b>	<b>1.526.838,90</b>		<b>(999.556,35)</b>	<b>(167.705,88)</b>	2.891.306,06
<b>CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:</b>								-
<b>CORRECCION DE ERRORES:</b>								-
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	1.000.000,00	161.427,99	-	-	13.093,17	756.329,17	2.133,51	1.932.983,84
Aumento (disminución) de capital social	<b>1.000.000,00</b>	<b>(1.000.000,00)</b>						-
Aportes para futuras capitalizaciones		<b>1.917.757,16</b>						-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		<b>(756.329,17)</b>				<b>756.329,17</b>		-
Otros cambios (detallar)							<b>2.133,51</b>	2.133,51
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					<b>13.093,17</b>			13.093,17

Ing. Mario José Augusto Segarra  
Representante legal

Econ. Francisco Acevedo Moreno  
RUC No. 0905187332001  
Contador Registro No. 0.893

Las notas explicativas anexas 1 a 15 son parte integrante de los estados financieros presentados.

**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCEANO OCEANPRODUCT CIA. LTDA.  
NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 1 DE ENERO DEL 2009  
INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION**

**NOTA 1 -OPERACIONES**

La compañía fue constituida en Machala-Ecuador el 14 de diciembre de 1999 según Resolución N.-98-6-1-1-0566 dictada por el Intendente de Compañías de Machala, tendrá una duración de 50 años contado a partir de la inscripción de la presente escritura pública en el Registro Mercantil, Su objetivo social principal esta relacionado por las siguientes actividades:

- A. Cría, cultivo de camarón en cautiverio, procesamiento, comercialización. Y exportación de camarón para el cumplimiento de este objeto social, la Compañía podrá instalar y operar fabricas para la producción de insumos relacionados con la actividad camaronera, como balanceados, hielo, etc.; podrá importar y comercializar insumos, maquinarias, vehículos, implementos y demás bienes relacionados con la actividad camaronera y podrá realizar todos los actos y contratos a fines a su objeto social.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**a) Preparación del estado de situación financiera al inicio del período de transición a NIIF**

El Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2011 (31 de diciembre del 2010) fue previamente elaborado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad y convertido a Normas Internacionales de Información Financiera en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, la cual establece, entre otros temas, que: a) a partir del 1 de enero del 2010 **las Compañías hasta el 31 de diciembre del 2007, hubieran terminado con un total de activos igual o superior a US\$ 4.000.000**, entre otros grupos de compañías, deben aplicar de manera obligatoria las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", emitidas por Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), b) se establece el año 2009 como periodo de transición; para tal efecto este primer grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010 y, c) se deberá elaborar la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero del período de transición.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad e Interpretaciones consideradas para el presente trabajo son las que están vigentes, disponibles en español y aprobadas al 1 de enero de 2009, incluye los pronunciamientos del IASB hasta mayo de 2008 y las NIIF PYMES aprobadas en Julio de 2009.

En consecuencia, el Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2010ha sido elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

(Continuación)

(NIIF). La preparación del estado de situación financiera al inicio del período de transición bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exigen a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

Para elaborar el estado de situación financiera antes mencionado, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva mencionada en la NIIF 1.

Dicho estado de situación financiera y la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF al inicio del período de transición, 1 de enero del 2010, ha sido aprobado por Administración de la Compañía, y se someterán a la aprobación de la Junta General de Accionistas.

Una explicación de los ajustes y reclasificaciones necesarios para la conversión a NIIF y cómo ha afectado dicho proceso al patrimonio neto reportado bajo NEC se indica en las Notas 16.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas al estado de situación al 1 de enero del 2010 están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Compañía.

### **b) Cambios en las políticas contables y su efecto.**

Los ajustes registrados a la fecha de transición a NIIF han sido llevados al Patrimonio neto de acuerdo con lo establecido en la NIIF 1 los cuales se detallan en la Nota 16.

Estos ajustes han supuesto una disminución en el patrimonio la fecha de transición (Véase EF)

### **c) Juicios y estimaciones contables.**

#### Juicios:

En el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía, la Administración ha realizado los juicios de valor, aparte de aquellos que contienen estimaciones.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación de cobranza dudosa, la depreciación de propiedades y equipo, la provisión para impuesto a la renta, cuyos criterios contables se describen más adelante.

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

(Continuación)

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

### **d) Efectivo y equivalentes de efectivo -**

Incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en instituciones bancarias y los sobregiros bancarios.

Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal. Las partidas conciliatorias significativas son expuestas en las notas a los estados financieros.

La Administración considera que estos valores son de libre disponibilidad en el corto plazo, los cuales gozan de gran liquidez o son de fácil conversión a efectivo, además el riesgo de cambios en su valor es insignificante.

Los sobregiros bancarios significativos son clasificados como préstamos u obligaciones financieras en el pasivo corriente.

### **e) Documentos y cuentas por cobrar**

#### Clientes

Se presentan a su valor nominal menos los cobros efectuados. Los saldos no pagados, pendientes de cobro, no generan intereses. Las cuentas por cobrar son recuperables en el corto plazo, en base a este hecho, se presume que el valor nominal de las cuentas por cobrar no difiere significativamente de su valor razonable, por lo tanto no es requerido registrarlas por su valor deflactado.

En caso de existir cuentas por cobrar a clientes a largo plazo se definirán intereses explícitos los cuales serán reconocidos aplicando el principio del devengado.

#### Cuentas por cobrar no comerciales

Se presentan a su valor razonable (recuperable) menos los cobros realizados, menos una provisión para cubrir el deterioro de las mismas, basado en las probabilidades de recuperación de dichas cuentas por cobrar, el cual se carga a los resultados del año.

#### Deterioro

La recuperabilidad de las cuentas por cobrar es estimado en base a un análisis de: a) la situación financiera del cliente o deudor, b) infracciones o incumplimientos de cláusulas contractuales, c) ventajas otorgadas por asuntos financieros, d) es probable

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

(Continuación)

que el cliente o deudor este en quiebra, e) retrasos en pagos pactados, f) condiciones económicas correlacionadas con la situación financiera del cliente o deudor y, g) cambios adversos en el entorno tecnológico, de mercado, económico, legal que afecten la situación financiera del cliente o deudor, entre otras que apliquen según cada caso.

El deterioro de las cuentas por cobrar es reconocido en los estados financieros mediante el uso de una cuenta correctora y no se rebaja directamente del saldo de la cuenta.

### **f) Activo fijo**

El rubro se muestra al costo histórico, o valor ajustado según el estudio de valuación realizado por un profesional independiente, según corresponda, menos la depreciación acumulada y la provisión por deterioro; el monto neto de los activos fijos no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

### **g) Activo diferido -**

Corresponde a arrendamientos de equipos de computación adquiridos para auditorías de clientes externos, que está llevando a cabo. Dichos arrendamientos de equipos de computación tienen como objeto realizar los servicios de auditoría, asesoría contable a clientes.

### **h) Participación de los trabajadores en las utilidades -**

De acuerdo al Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del año en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Véase Estados de Cambios en el Patrimonio.

### **i) Impuesto a la Renta -**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía utilizó la tasa del 25% para calcular su impuesto a la renta a pagar.

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

(Continuación)

### **j) Reserva legal -**

De acuerdo con la Ley de Compañías, de las utilidades netas anuales se debe apropiar por lo menos el 10% para constituir la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito. La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

### **k) Reserva de capital -**

Este rubro incluye los saldos de las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión monetaria y la contrapartida de los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas Capital y Reservas originados en el proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses al 31 de marzo del 2000.

El saldo acreedor de la Reserva de Capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Socios o Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los Socios al liquidarse la Compañía.

### **l) Reserva por valuación -**

El saldo acreedor de la Reserva por valuación podrá capitalizarse en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, con la autorización previa de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.

### **m) Reconocimiento de ingresos y costos -**

Se efectúan de acuerdo con los siguientes métodos:

- 1) Para los servicios contratados, los ingresos se registran con base en las facturas presentadas, que incluyen reajustes de precios elaborados de acuerdo a los trabajos ejecutados conforme a las especificaciones de los contratos firmados. Los costos por servicios son registrados a medida que se incurren.

## NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

## NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>NEC</u>	<u>Ajustes</u>	<u>NIF</u>
Caja	3.561	-	3.561
Bancos locales (1)	<u>846.094</u>	<u>-</u>	<u>846.094</u>
	849.655	-	849.655
Efectivo neto y sus equivalentes	<u><u>849.655</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>849.655</u></u>

- (1) Los fondos depositados en bancos locales no cuentan con restricciones al 31 de enero de 2011, y representan una cuenta de ahorros en el banco de Guayaquil, sobre los cuales no se generan intereses.

A continuación exponemos los riesgos asociados a este tipo de activo financiero y la manera en que la Administración gestiona estos riesgos:

Riesgo de liquidez: los fondos mantenidos en estos rubros provienen fundamentalmente de anticipos recibidos de los clientes

Riesgo de tipo de cambio.- Las transacciones efectuadas en una moneda diferente al dólar no constituyen un rubro importante en las operaciones de la Compañía, por lo tanto, la Administración considera que es poco probable que exista una posible pérdida originada por este tipo de riesgo.

Riesgo operacional: El manejo de las cuentas bancarias ha sido asignado exclusivamente a personas designadas por los socios, mediante este tipo de restricciones, la Administración espera mitigar los riesgos asociados con malversación de fondos y utilización de flujos no autorizados.

La Administración basada en el análisis de los riesgos descritos y la gestión realizada para controlar y/o mitigarlos, considera que: a) el valor nominal de este activo financiero no difiere de su valor razonable y, b) a la fecha de corte del estado de situación no existe un riesgo significativo de cambios en el valor de estos activos financieros.

#### NOTA 4 - DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Composición:

	<u>NEC</u>	<u>AJUSTES</u>	<u>NIIF</u>
Cientes (1)	2.495.101	298	2.495.399
Cuentas por cobrar clientes, neto	<u>2.495.101</u>	<u>298</u>	<u>2.495.399</u>

- (1) Las cuentas por cobrar Cientes incluyen principalmente facturas por cobrar por servicios de auditoría externa e interna realizados, la Administración considera que estas cuentas son recuperables de contado, en coherencia con esta presunción dichas cuentas no generan intereses y no se considera necesario el registro de las mismas por su valor deflactado o costo amortizado.

Al 31 de enero del 2011, la antigüedad de las cuentas por cobrar tiene los siguientes vencimientos:

	Por vencer	Cartera vencida			Total
		contado	31 a 60	61 a 90 mas de 90	
Cientes	-	2.495.399			2.495.399
	-	<u>2.495.399</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.495.399</u>

#### NOTA 5 - IMPUESTOS Y RETENCIONES POR COBRAR -

Al 31 de enero de 2011, el rubro Documentos y cuentas por cobrar - Impuestos y retenciones se compone de la siguiente manera:

	<u>NEC</u>	<u>AJUSTES</u>	<u>NIIF</u>
Retenciones en la fuente (1)	<u>155.754</u>	<u>(48.039)</u>	<u>107.715</u>
	<u>155.754</u>	<u>(48.039)</u>	<u>107.715</u>

- (1) Corresponde al crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta por efecto de la implementación se ajustó US\$ 48.038.63 que afectó directamente a la cuenta de patrimonio **RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

## NOTA 6-DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR –NO COMERCIALES

Composición:

		<u>NEC</u>	<u>AJUSTES</u>	<u>NIIF</u>
Otras cuentas por cobrar	(1)	131.535	(14.413)	117.122,06
Cuentas por cobrar no comerciales			14.413	14.413
		<u>131.535</u>	<u>0</u>	<u>131.535</u>

- (1) Corresponde a préstamos por US\$14.512.58 entregados a empleados de la compañía, que por su naturaleza han sido reclasificados a cuentas por cobrar no comerciales, no devengan intereses.

## NOTA 7–PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	<u>NEC</u>	<u>AJUSTES</u>	<u>NIIF</u>
Activos depreciables	2.103.300,00	3.142.143,00	5.245.443,00
menos Depreciación Acumulada	(128.120,00)	(957.721,00)	(1.085.841,00)
	<u>1.975.180,00</u>	<u>2.184.422,00</u>	<u>4.159.602,00</u>

- (1) Incluye la adquisición de muebles y enseres de oficina reconocida a su costo de adquisición, de acuerdo a la NIC# 16 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. Actualmente la compañía está definiendo la política contable.

## NOTA 8-ACTIVO DIFERIDOS

Composición:

	<u>NEC</u>	<u>AJUSTES</u>	<u>NIIF</u>
Amortización intangibles (1)	-	(5.246)	(5.246)
Impuesto diferido (2)	-	17.981	17.981
	<u>-</u>	<u>12.735</u>	<u>12.735</u>

## NOTA 9 – PASIVO CORRIENTE

Composición:

		<u>NEC</u>	<u>Ajustes</u>	<u>NIIF</u>
Proveedores	(1)	2,118,780		2,118,780
Impuestos y retenciones	(2)	179,851		179,851
Otras cuentas por pagar	(3)	107,591		107,591
Beneficios por pagar	(4)	69,707		69,707
		<u>2,475,929</u>	<u>-</u>	<u>2,475,929</u>

- (1) Corresponde principalmente a valores por pagar por concepto de materiales utilizada en la producción de la planta y compras de camarón.
- (2) Corresponde principalmente a retención en la fuente por compras a proveedores por US\$ 102.113, retenciones de IVA por US\$ 196 y la provisión del impuesto a la renta del periodo US\$ 77.542.
- (3) Corresponde principalmente deuda adquiridas con terceros que no generan ningún tipo de interés.
- (4) Corresponde principalmente a beneficios por pagar por decimo tercero, cuarto vacaciones, fondos de reserva por US\$ 69.707.

	<u>SalDOS NEC</u>	<u>Ajustes</u>	<u>SalDOS NIIF</u>
Décimo Tercer Sueldo	3.562	-	3.562
Décimo Cuarto Sueldo	17.829	-	17.829
Vacaciones	6.868	-	6.868
Fondo de Reserva	-	-	-
15% Participación	32.684	-	32.684
Aporte Patronal	8.764	-	8.764
US\$	<u>69.707</u>	<u>-</u>	<u>69.707</u>

## NOTA 10 – OTROS PASIVOS LARGO PLAZO

	<u>NEC</u>	<u>Ajustes</u>	<u>NIIF</u>
Provisión por jubilación patronal	-	12.510	12.510 (1)
Provisión por bonificación desauicio	-	27.965	27.965 (1)
	<u>-</u>	<u>40.475</u>	<u>40.475</u>

- (1) La NIC# 19 requiere que una entidad reconozca, un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión.

## NOTA 11 – INGRESOS

Composición:

<u>Ingresos por ventas de Camarón</u>	NEC	Ajuste	NIIF
Compañías locales	2.447.114,82		2.447.114,82
Ventas locales	348.478,90		348.478,90
Compañías del exterior	29.717.263,59		29.717.263,59
	<b>32.512.857,31</b>	-	<b>32.512.857,31</b>

Representan valores recibidos por los Clientes por concepto de ventas de camarón en el ámbito local y del exterior. Estos valores se registran cuando se recibe el efectivo de los clientes clientes y se realiza como ingreso en los resultados en base al cumplimiento de las condiciones mencionadas.

## NOTA 13 - CAPITAL SOCIAL

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2010 de la Compañía está constituida por 600.000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$1,00 cada una, distribuida de la siguiente forma entre los accionistas:

	US\$	%
Segarra Luis Gerardo	480,000	80%
Vivanco Castillo Roger Giovanni	60,000	10%
Vivanco Castillo Edgar Fabian	60,000	10%
	<b>600,000</b>	<b>100%</b>

## NOTA 14 - CONTRATOS SUSCRITOS

Al inicio de la fecha de transición y término de la implementación de la Normas internacionales de información financiera (NIIF), no existen contratos suscritos importantes que representa un porcentaje importante que deba ser develado, la compañía se acoge al hecho de inmaterialidad, razón por la cual no se expone.

## NOTA 15 - IMPUESTO DIFERIDO

A continuación se incluye el detalle del cálculo del impuesto diferido al 31 de enero de 2011:

(Véase página siguiente)

**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCEANO OCEANPRODUCT CIA. LTDA.**

## BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2011 NEC</u>	<u>2011 NIIF</u>	<u>Diferencias</u>	<u>Impuesto diferido</u>
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Disponible en efectivo	849.655,04	849.655,04	-	
Inversiones temporales	-	-	-	
Documentos y cuentas por cobrar	2.783.429,60	2.653.603,03	129.826,57	
Clientes	2.495.100,81	2.495.398,62	(297,81)	
Anticipos a empleados	15.453,10	14.412,58	1.040,52	249,72
Impuestos	155.753,63	107.715,00	48.038,63	11.529,27
Otras cuentas por cobrar	117.122,06	98.681,00	18.441,06	4.425,85
Provisión para cuentas incobrables		(62.604,18)	62.604,18	-
Inventarios	1.420.169,57	1.234.981,44	185.188,13	-
Gastos pagados por anticipados	241.338,40	241.057,88	280,52	67,32
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<u>5.294.592,61</u>	<u>4.979.297,39</u>	<u>315.295,22</u>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>ACTIVO FIJO, neto</b>	2.549.858,46	4.159.602,22	(1.609.743,76)	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>				
<b>CARGOS DIFERIDOS, neto</b>		(5.246,25)	5.246,25	1.259,10
<b>IMPUESTOS DIFERIDOS</b>		17.961,44	(17.961,44)	
		-	-	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<u><u>7.844.451,07</u></u>	<u><u>9.151.614,80</u></u>	<u><u>(1.307.163,73)</u></u>	

	<u>2011 NEC</u>	<u>2011 NIIF</u>	
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones financieras	375.036,17	375.036,17	-
Cuentas por pagar	2.118.780,26	2.118.780,26	-
Proveedores	2.011.189,21	2.011.189,21	-
Otras	107.591,05	107.591,05	-
Obligaciones laborales	69.706,72	69.706,72	-
Obligaciones fiscales	179.850,77	179.848,47	2,30
Provisiones			-
<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>2.743.373,92</u>	<u>2.743.371,62</u>	<u>2,30</u>
			-
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	1.543.478,10	1.543.478,10	-
<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>			
PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESAHICIO		40.474,72	(40.474,72)
<b>IMPUESTOS DIFERIDOS</b>			
<b>PATRIMONIO</b>	3.557.599,05	4.824.289,90	(1.266.690,85)
Capital asignado	3.652.133,99	1.600.000,00	2.052.133,99
Aporte para futuras capitalizaciones		2.052.133,99	(2.052.133,99)
Reservas	53.300,81	46.382,88	6.917,93
Resultado aplicación Niif por primera vez		(165.572,37)	165.572,37
Reserva por valuación		1.526.838,90	(1.526.838,90)
Resultados acumulados	(243.223,00)	(358.805,28)	115.582,28
Resultado del ejercicio 2011	95.387,25	123.311,78	(27.924,53)
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u><u>7.844.451,07</u></u>	<u><u>9.151.614,80</u></u>	<u><u>(1.307.163,73)</u></u>

**NOTA 16 - DETALLE DE LOS AJUSTES REALIZADOS AL INICIO DEL PROCESO DE TRANSICION A LAS NIIF**

- (1) Corresponde a reclasificación de cuentas por cobrar no comerciales. La administración espera recuperar dichos valores a corto plazo.
- (2) Corresponde a reclasificación de valores de IVA compras e impuestos retenidos a la administración tributaria, lo cual la administración espera cruzar dichos valores con IVA ventas de servicios.
- (3) Corresponde a reclasificación de un programa informático, que la administración lo adquirió para uso inherente de la empresa.
- (4) Corresponde a un gasto por arrendamientos de equipos de computación ajustado contra resultados acumulados según NIC# 17.

**PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE ACUERDO AL FORMATO DE LA  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

## **RECOMENDACIONES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF DURANTE EL AÑO DE TRANSICIÓN**

### **ASPECTOS TECNOLÓGICOS**

#### **1. Evaluar la dependencia de la tecnología para asegurar un normal cumplimiento de las NIIF.**

La implantación de las NIIF implica evaluar posibles cambios en los procesos tecnológicos de la Compañía en la medida que su información financiera dependa en alto grado de los sistemas de información.

Luego de realizar una evaluación de los impactos de la transición a las NIIF identificamos que en la Compañía se incrementa el riesgo de complicaciones en cuanto a mantener registros contables y financieros para cumplimiento de NIIF y registros para efectos tributarios, especialmente para ciertos rubros tales como propiedades y equipos, cuentas por cobrar, además de los efectos de la evaluación de deterioro de cada rubro.

Debido a que existen variaciones en políticas contables para cada uno de estos cuerpos de normas, la Administración debe tomar la decisión, luego de la investigación, sobre si su sistema informático está preparado para manejar varios ambientes, tanto información contable bajo NIIF como tributaria aplicando la normativa vigente, de tal forma, que permitan realizar cálculos y análisis de auxiliares con la información preparada aplicando ambos criterios.

Comentarios de la Administración:

#### **COMENTARIO:**

El sistema informático está preparado para manejar varios tipos de reportes contables y financieros, mediante la implementación de nuevas opciones que permitirán a los sistemas obtener los estados financieros y auxiliares de acuerdo a las NIIF, entre otros cambios relacionados con la implementación.

Todos estos procesos están contemplados en CARRY, y la experiencia de estar participando en la implementación de NIIF en otras empresas, ayudara a que Planesec Cía., Ltda. implemente este cambio con el menor impacto posible.

#### **2. Provisión para Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios, jubilario y por desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas a cargo de la Compañía, se deben determinar con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, y se debe provisionar con cargo a los costos y gastos del ejercicio con base en el método de unidad de crédito proyectado de la reserva matemática total.

El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando una tasa de interés aplicable.

El saldo de la provisión para jubilación patronal al 1 de enero de 2011 corresponde al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que al 1 de enero de 2011 se encontraban prestando servicios a la Compañía.

Por su parte, de acuerdo con la legislación actual vigente, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.