

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012**

**NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

**EXPORTADORA DE PRODUCTOS DEL OCEANO “OCEAN PRODUCT CIA. LTDA.”**, fue constituida el 11 de noviembre de 1998, aprobada mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 98-6-1-1-0566 del 20 de noviembre de 1998. El aumento de capital y reforma de estatutos fue aprobado mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. OO.M.DIC.0140 del 23 de junio del 2000.

La actividad principal de la Compañía es la cría, cultivo y comercialización del camarón en todas sus fases y además realizar toda clase de contratos relacionados con su objeto social.

**NOTA B.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**a) Base de preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 y 2012, constituyen los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración

ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

#### **b) Efectivo y equivalente de efectivo**

Las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo se presentan por el método directo. Para este propósito se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo del rubro de efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

#### **c) Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan a su costo. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento de pago (más de 30 días de vencidos). El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados integral en el rubro de gastos de venta. Cuando una cuenta por cobrar se considere incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas incobrables. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta otros ingresos en el estado de resultados integral.

#### **d) Inventario de productos terminados de camarón**

Los productos terminados de camarón se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El costo de productos terminados y los productos en proceso comprenden los costos de adquisición del camarón, mano de obra directa, materiales y otros costos directos y gastos generales para el proceso del camarón (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye a los costos de financiamiento y a las diferencias de cambio. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de operaciones, menos los gastos de venta variables que apliquen.

### e) Propiedad, Planta y Equipo

Los terrenos no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles estimadas de mobiliarios y equipos son las siguientes:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios e instalaciones	20 y 10
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres y equipos de computación	10 y 3
Vehículos	5

### f) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por la compra de camarón en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a su costo amortizado. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes <Véase NOTA K>.

### g) Impuesto a la renta corriente y diferido

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y el impuesto a la renta diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en el patrimonio.

#### Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y cualquier ajuste a los impuestos a la renta de años anteriores. En el año 2013 la Compañía registra pérdida.

#### **h) Obligaciones por beneficios de retiro del personal - Jubilación patronal y desahucio**

El costo de estos beneficios definido por las leyes laborales ecuatorianas se registra con cargo a los costos y gastos del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera que se determina anualmente con base a estudios actuariales practicados por un actuario independiente usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés del 6.50%. Esta tasa de interés se determina utilizando la tasa de bonos corporativos de alta calidad denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de la obligación por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen estimaciones (variables) tales la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras. El efecto, positivo o negativo, de los cambios en las estimaciones utilizadas se reconoce directamente en el estado de resultados integrales.

#### **i) Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando (i) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y, (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

#### **j) Capital social**

Las participaciones comunes se clasifican como patrimonio de la composición accionaria.

#### **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 cuenta reserva de capital podrá ser capitalizada, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en caso de liquidación de la compañía. No podrá distribuirse ni utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado.

#### **l) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

##### Venta de camarón

Las ventas se reconocen cuando la compañía ha entregado sus productos al cliente, este ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

#### **m) Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registre en el periodo más cercano en el que se conoce. La compañía utiliza para la presentación del estado de resultados integral el método de gastos por naturaleza.

### **NOTA 1.- CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la cuenta caja y bancos consistía en:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Caja	US\$	4.411,21	-
Bancos:			
Citybank		-	3.148,02
Guayaquil		12.767,23	8.797,15
Pichincha C.A.		651.672,71	-
Coop. Ahorro y Crédito Sta. Rosa Ltda.		24,34	11,08
	US\$	<u>668.875,49</u>	<u>11.956,25</u>

## NOTA 2.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las cuentas por cobrar consistía en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cuentas por Cobrar Clientes Nacionales	448.177,99	736.572,54
Cuentas por Cobrar Clientes Exterior	2.814.654,04	1.588.914,65
Anticipo Impuesto a la Renta	-	-
Préstamos a Empleados	25.254,47	6.462,45
Varios Deudores	346.395,06	257.452,90
Anticipo a Proveedores	-	-
Retenciones en la Fuente	-	-
Valores por liquidar SRI	86.089,67	13.396,00
Provisión cuentas incobrables	(62.604,18)	(62.604,18)
	US\$ <u>3.657.967,05</u>	<u>2.540.194,36</u>

Durante el año 2013 no se realizó la provisión para cuentas de dudosa recuperación.

<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2012</b>	<b>Provisiones</b>	<b>Castigos</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre del 2013</b>
<u>(62.604,00)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(62.604,00)</u>

## NOTA 3.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los inventarios consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Producto terminado - camarón	727.411,09	122.180,82
Otros materiales	338.115,02	160.033,05
	US\$ <u>1.065.526,11</u>	<u>282.213,87</u>

Los US\$ 727.411,09 representan camarones procesados que permanecieron en existencia para la venta local y al exterior. Los US\$ 338.115,02 son materiales que se utilizan para el proceso de camarón como kavetas, sacos, cartones, y fundas plásticas.

## NOTA 4. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los impuestos anticipados consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Anticipo Impuesto a la Renta	-	2.196,00
IVA Compras	398.354,38	369.917,03
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	200.750,29	82.501,55
Activo por impuesto diferido	17.961,44	-
	US\$ <u>617.066,11</u>	<u>454.614,58</u>

Los créditos tributarios por los años 2013 y 2012 originados por retenciones en la fuente del impuesto a la renta por US\$ 200.750,29; y del Impuesto al Valor Agregado IVA de US\$ 398.354,38, representan valores por recuperar en un plazo no mayor de tres años a partir de la fecha de declaración. Los US\$ 17.961,44 del Activo por Impuesto Diferido, son producto de la implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

## NOTA 5.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las propiedades, planta y equipos consistían en:

	Saldos al 1 de Enero del 2013	Adiciones	Transferencias	Ajuste	Saldos al 31 de Diciembre del 2013
<b>ACTIVOS:</b>	-	-	-	-	-
Terreno	925.446,40	-	-	-	925.446,40
Planta	984.520,11	6.161,00	-	386.493,20	1.377.174,31
Edificio administrativo y planta	231.740,78	-	-	-	231.740,78
Maquinarias fríos	4.455,10	-	-	-	4.455,10
Fábrica de Hielo	332.890,01	-	719.865,23	-	1.052.755,24
Equipos de planta	221.032,37	2.100,00	307.017,28	-	530.149,65
Muebles y enseres	53.929,58	3.571,90	-	-	57.501,48
Equipos de computación	37.131,52	1.892,00	-	-	39.023,52
Vehículo	853.863,92	-	-	-	853.863,92
Equipos de comunicación	176.105,20	2.300,00	-	(156.424,30)	21.980,90
Maq. Y Herramientas - empaques	1.282.370,51	114.449,62	26.342,07	-	1.423.162,20
	5.103.485,50	130.474,52	1.053.224,58	230.068,90	6.517.253,50
Construcciones en curso	1.055.412,08	-	(1.055.324,58)	-	87,50
Menos - Depreciación Acumulada	(1.401.790,38)	(619.564,54)	-	(338.600,49)	(2.359.955,41)
<b>Total propiedades y equipos</b>	<u>4.757.107,20</u>	<u>(489.090,02)</u>	<u>(2.100,00)</u>	<u>(108.531,59)</u>	<u>4.157.385,59</u>
<b>US\$</b>					

El gasto por depreciación del costo histórico y parte proporcional de los activos depreciables fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2013 y 2012 en un valor de US\$. 619.564,54 y US\$. 362.911,18, respectivamente.

## NOTA 6.- OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las obligaciones bancarias consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b><u>Banco Guayaquil C. A.</u></b>		
Operación con una tasa de interés del 9,76% anual, con vencimiento hasta Diciembre 20, de 2013	36.523,16	56.697,24
<b><u>Banco Pichincha C. A.</u></b>		
Operaciones con una tasa de interés del 9,74 y 8% anual, con vencimiento hasta Febrero 20, de 2013	450.000,00	587.229,92
<b><u>Nesego S. A.</u></b>		
Operaciones con una tasa de interés del 9,33% anual, con vencimiento hasta Octubre 20, de 2013	1.550.000,00	305.000,00
	<u>2.036.523,16</u>	<u>948.927,16</u>

## NOTA 7.- PROVEEDORES LOCALES.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los proveedores locales consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Locales:</b>		
Proveedores locales	3.829.821,98	1.749.869,65
Otros	69.315,80	-
US\$	<u>3.899.137,78</u>	<u>1.749.869,65</u>

Los US\$ 3.829.821,98 corresponden a proveedores de camarón a nivel nacional y que son procesados para su posterior venta tanto en el mercado local como del exterior.

## NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las cuentas por pagar consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Impuestos fiscales:		
Impuesto a la renta	-	-
Impuesto al valor agregado	178,49	480,49
Retención en la fuente impuesto renta	65.646,43	20.932,77
Retenciones del IVA	6.391,74	7.166,15
Por pagar al IESS	6.626,22	4.954,55
Socios	915.627,09	892.237,74
Otras	81.629,50	103.169N,36
US\$	<u>1.076.099,47</u>	<u>1.028.941,06</u>

## NOTA 9.- PASIVOS ACUMULADOS

El siguiente es el detalle del movimiento durante el año y saldos 2013 y 2012 en las cuentas de Pasivos Acumulados.

	<u>Saldos al 1 de Enero del 2013</u>	<u>Provisiones</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2013</u>
Décimo tercero	7.645,60	74.195,13	(65.722,85)	16.117,88
Décimo cuarto	19.143,77	40.397,53	(34.323,57)	25.217,73
Vacaciones	783,38	0,01	-	783,39
Aporte patronal	4.785,24	94.141,74	(89.708,26)	9.218,72
Fondo de reserva	-	-	-	-
	<u>32.357,99</u>	<u>208.734,41</u>	<u>(189.754,68)</u>	<u>51.337,72</u>

## NOTA 10.- DEUDA A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la deuda a largo plazo consistía en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b><u>Corporación Financiera Nacional (CFN)</u></b>		
Operación con una tasa de interés del 9,172% anual, con vencimiento hasta Abril 21 del 2019.	495.000,00	820.000,00
Operación con una tasa de interés del 7,865% anual, con vencimiento hasta Noviembre del 2014.	820.000,00	760.000,00
	US\$ <u>1.315.000,00</u>	<u>1.580.000,00</u>

Estas obligaciones no reconocieron como parte del periodo del ejercicio contable, gastos por intereses ya que dichas operaciones cuentan con periodo de gracia de dos años; misma que se encuentran registradas en el Banco Central del Ecuador bajo las tasas activas referenciales, similares a las publicadas por la Junta Bancaria.

## NOTA 11.- RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Dicho estudio está basado en las normas que sobre este beneficio contiene el Código de Trabajo, habiéndose aplicado una tasa anual de descuento del 6,5% para la determinación del valor actual de la reserva matemática.

El cargo a gastos por Jubilación Patronal y Desahucio es de US\$. 16.652,99 por el año 2013.

### Desahucio

Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador por el equivalente del veinticinco por ciento (25%) de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la empresa. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, dichos pasivos se determinan, así:

	Saldos al 1 de Enero del 2013	Provisiones	Ajustes	Saldos al 31 de Diciembre del 2013
Jubilación Patronal	33.485,28	8.073,71	23.022,01	64.581,00
Desahucio	6.988,72	8.579,28	9.734,00	25.302,00
	<u>40.474,00</u>	<u>16.652,99</u>	<u>32.756,01</u>	<u>89.883,00</u>

## NOTA 12.- CAPITAL SOCIAL

La composición societaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2013 de la Compañía está constituida por 1.600.000 participaciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$1,00 cada una, distribuidas de la siguiente forma entre los socios:

	US\$	%
Sr. Luis Gerardo Segarra	1.599.999,00	99,99
Ing. José Augusto Segarra	1,00	0,01
<b>TOTAL US\$</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>100.00</b>

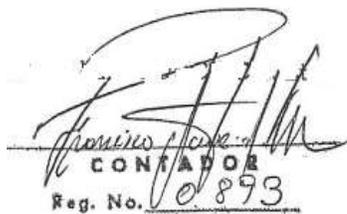
### Reserva legal

La ley requiere que cada compañía limitada transfiera a reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva llegue al 20% del capital. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios excepto en caso de liquidación de la Compañía pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación así como para capitalizarse.

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los socios.

### Reserva por valuacion

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 Socios. 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.



Ec. Francisco Acevedo M.  
Contador Reg. 0893

