

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013

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 2014 y 2013, 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 2014 y 2013, la cuenta caja y bancos consistía en:

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Efectivo	7.264	4.412
Bancos (a)	<u>37.581</u>	<u>664.463</u>
Total efectivo	44.845	668.875

NOTA 2.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, las cuentas por cobrar consistía en:

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Clientes (a)	3.848.584	3.262.832
Otras Cuentas por Cobrar	336.055	432.485
Empleados	42.743	25.255
Crédito Tributario IVA	206.674	398.354
Retenciones en la Fuente	949.149	200.750
Provisión Cuentas Incobrables	<u>(62.604)</u>	<u>(62.604)</u>
Total Cuentas por cobrar	5.320.601	4.257.072

Durante el año 2014 no se realizó la provisión para cuentas de dudosa recuperación.

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

NOTA 3.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los inventarios consistían en:

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Producto terminado	1.040.188	727.411
Materiales y suministros	340.554	338.115
Importaciones en tránsito	<u>364.176</u>	<u>0</u>
Total Inventarios	1.744.916	1.065.526

Los US\$ 1.040.188 representan camarones procesados que permanecieron en existencia para la venta local y al exterior. Los US\$ 40.554 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 2014 y 2013, los impuestos anticipados consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Anticipo Impuesto a la Renta		-
IVA Compras		398.354,38
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta		200.750,29
Activo por impuesto diferido		17.961,44
US\$	<u> </u>	<u>617.066,11</u>

NOTA 5.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, las propiedades, planta y equipos consistían en:

	Diciembre 31 - 2014			Diciembre 31 - 2013		
	Costo	Deprec.	Neto	Costo	Deprec.	Neto
	(Dólares)			(Dólares)		
Terrenos	925.446	0	925.446	925.446	0	925.446
Edificios	1.608.915	689.805	919.110	1.608.915	671.021	937.894
Maquinarias y equipos	3.072.985	1.469.660	1.603.325	3.010.522	1.166.259	1.844.263
Muebles y enseres	57.501	41.482	16.019	57.501	37.199	20.302
Vehículos	1.069.634	621.193	448.441	853.864	432.024	421.840
Equipo de Computo	39.527	38.046	1.481	39.024	37.025	1.999
Equipo de Comunicación	23.821	17.844	5.977	21.981	16.427	5.554
Construcciones en proceso	176.600	0	176.600	88	0	88
Total	6.974.429	2.878.030	4.096.399	6.517.341	2.359.955	4.157.386

Adiciones	0	6.161		0	3.571	0	1.893	2.300	0	13.925
Revaluos		0	1.050.317							1.050.317
Reclasificaciones		(663.824)								(663.824)
Transferencias		0		1.019.511				0	(1.019.511)	0
Otros	0	0		(6.161)	0			0	(35.813)	(41.974)
Saldo a 31/12/2013	925.446	558.598	1.050.317	3.010.522	57.501	853.864	39.024	21.981	88	6.517.341
Adiciones	0	0		62.463	0	215.770	503	1.840	176.512	457.088
Baja y Ventas	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31/12/2014	925.446	558.598	1.050.317	3.072.985	57.501	1.069.634	39.527	23.821	176.600	6.974.429

DEPRECIACION		Edificios		Maquinarias y	Muebles y	Vehiculos	Equipo de	Equipo de	Importacion	Total
		Costo	Revaluo	Equipos	Enseres		Computacion	Comunicac.	en Transito	
Saldo a 31/12/2012	0	90.104	47.893	912.711	32.782	270.518	32.803	14.979	0	1.401.790
Adiciones	0	36.877	157.546	253.549	4.417	161.507	4.222	1.446		619.564
Revaluos			338.601							338.601
Baja y Ventas				0	0	0				0
Saldo a 31/12/2013	0	126.981	544.040	1.166.260	37.199	432.025	37.025	16.425	0	2.359.955
Adiciones	0	18.784	0	303.402	4.283	207.039	1.021	1.417	0	535.946
Baja y Ventas	0	0		0	0	(17.871)				(17.871)
Saldo a 31/12/2014	0	145.765	544.040	1.469.662	41.482	621.193	38.046	17.842	0	2.878.030

NOTA 6.- OBLIGACIONES BANCARIAS

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

	Diciembre 31, 2014		Diciembre 31, 2013	
	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
Banco de Guayaquil Int. 9.76 vence 10/05/2018	45.293	88.434	36.523	0
Banco de Pichincha Int. 8% vence 29/01/2015	1.500.000	0	450.000	<u>0</u>
Corporación Financiera Nacional Int. 9.17% vence 18/10/2019	136.667	546.666	0	1.315.000
Banco de Guayaquil Int. 9,96 % vence 2/01/2015	800.000	0	0	0
Provisión de Intereses	133.298	0	0	0
Nesego S.A. Int. 9.33%	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.550.000</u>	<u>0</u>
Total Préstamos Bancarios	2.615.258	635.100	2.036.523	1.315.000

NOTA 7.- PROVEEDORES LOCALES.

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

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Proveedores	4.201.748	3.870.3232
Aportaciones al seguro social	11.655	69.316
Otras	<u>88.092</u>	<u>88.255</u>
Total Cuentas por Pagar	4.301.495	3.987.393

Los US\$ 4.201.748 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.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los pasivos por impuestos corrientes consistían en:

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Retenciones del IVA	27.701	6.571
Retenciones en la fuente Impuesto a la renta	34.245	65.646
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	61.946	72.217

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.

CUENTAS	2014				2013			
	Saldo Inicial 1/1/2014	Provisión	Pagos	Saldo Final 12/31/2014	Saldo Inicial 1/1/2013	Provisión	Pagos	Saldo Final 12/31/2013
Décimo Tercero	16.118	87.161	(93.002)	10.277	7.646	74.195	65.723	16.118
Décimo Cuarto	25.219	58.549	(36.662)	47.106	19.144	40.398	34.323	25.219
Aporte Patronal	9.218	149.626	(158.844)	0	9.219	149.626	149.627	9.218
Vacaciones	783	12.897	(12.897)	783	783	0	0	783
Total	51.338	308.233	(301.405)	58.166	36.792	264.219	249.673	51.338

NOTA 10.- 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.

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 2014 y 2013, dichos pasivos se determinan, así:

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(Dólares)	
Jubilación patronal	90.183	64.581
Indemnización por desahucio	32.159	25.302
Total por Beneficios empleados	122.342	89.883

	Jubilación Patrimonial	Desahucio	Total
Saldo al 1 de Enero del 2012	33.485	6.989	40.474
Provisiones	31.096	18.313	49.409
Saldo al 31 de diciembre del 2013	64.581	25.302	89.883
Provisiones	25.602	6.857	32.459
Saldo al 31 de diciembre del 2014	90.183	32.159	122.342

NOTA 11.- 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
TOTAL US\$	1.600.000,00	100.00

Reserva legal

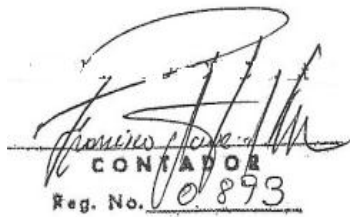
La ley requiere que cada compañía limitada transfiera a reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva llegue al 20% del capital.

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