

Opúsculo del Mar S.A. Opumarsa
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre 2012 y 2011

1. Actividad

Opusculo del Mar S.A. Opumarsa fue constituida en Guayaquil-Ecuador en 1985 y está dedicada a la explotación de criaderos de camarones. La camaronera se encuentra ubicada en la provincia de Santa Elena y sus productos son vendidos en el mercado local.

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes.

Los estados financieros preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración justifica que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Una explicación de las estimaciones y juicios contables críticos se presenta en la nota 4.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, se presenta a continuación:

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 incluyendo el estado de resultado integral, cambios en el patrimonio de socios y flujos de efectivo. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se registran a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de la recuperación de estas cuentas.

2.5 Propiedades y equipo

Se registran al costo menos su amortización acumulada. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

2.6 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

	Vida útil en años
Edificios	20
Maquinarias	10
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipo de computación	3

2.7 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Se registran al valor razonable.

2.9 Impuestos

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos impositivos o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2012, la tasa fiscal del 23% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.
- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.10 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones.

2.11 Beneficios a empleados

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD (jubilación patronal) y bonificación por desahucio, según las normas internacionales de información financiera, deben ser determinadas utilizando el método actuarial de costo de crédito unitario proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Estas ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen.
- b) La participación de trabajadores está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%

2.12 Reconocimiento de ingresos por venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la transferencia del bien; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.13 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.14 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.15 Normas emitidas no efectivas

NIIF	Tema	Fecha de vigencia
Enmienda a NIC 1	Presentación de ítems en otro resultado integral	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIC 12	Impuestos diferidos, recuperación de activos subyacentes	Enero 1, 2013
Revisión NIC 19	Beneficios a empleados	Enero 1, 2013

La Administración de la compañía no está en capacidad de determinar el impacto sobre los estados financieros hasta que estos aspectos sean considerados como obligatorios para Pymes.

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Mediante Resolución No 06.Q.ICI.004 la Superintendencia de Compañías estableció la adopción de las normas internacionales de información financiera NIIF en Ecuador y su aplicación obligatoria por parte de las compañías sujetas a su control a partir de 1 de enero del 2009, la cual fue ratificada con Resolución No. ADM 08199 del 3 de Julio del 2008. Posteriormente, mediante Resolución No. 08. G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 se estableció un cronograma para la implementación. Según este cronograma, la compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo a NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

En concordancia con esta Resolución, la Compañía preparó, hasta el 31 de diciembre del 2011, sus estados financieros de conformidad con normas ecuatorianas de contabilidad y desde el 1 de enero del 2012 con NIIF Pymes. De acuerdo con lo indicado, el año 2011 fue definido como periodo de transición determinando como fecha para medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF, con relación a las normas locales, supone cambios en las políticas contables, uso de un nuevo estado financiero, el de resultado integral y mejoramiento de información revelatoria en notas a los estados financieros

Excepciones a la aplicación retroactiva aplicada por la Compañía

Según la Sección 35, las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de la transición, deben ser coherentes con las estimaciones hechas a la misma fecha, según los principios locales, a menos que exista evidencia objetiva de errores en dichas estimaciones.

Exenciones a la aplicación retroactiva elegida por la Compañía

La compañía ha considerado el costo depreciado con principios locales como costo atribuido a la fecha de transición, el mismo que es comparable con su costo menos amortización según NIIF.

Conciliación entre NIIF Pymes y principios locales (NEC)

Los principales ajustes al patrimonio producto de la aplicación de las NIIF Pymes, son:

	<u>Debito</u>	<u>Crédito</u>
Terrenos, piscinas y maquinaria	1,003,574	-
Provisión para cuentas incobrables		22,385
Provisión para jubilación patronal		166,887
Otros activos		270,909
Otros pasivos	25,000	
	<u>1,028,574</u>	<u>460,181</u>
Efecto por aplicación de las NIIF		568,393
	<u>1,028,574</u>	<u>1,028,574</u>

Algunas reclasificaciones al estado de situación financiera fueron efectuadas para lograr una apropiada presentación como es el caso del gasto de participación de trabajadores que fue incluido como gastos de operación y la compensación y separación de activos y pasivos por impuestos corrientes.

4. Estimaciones y Juicios Contables

Los estados financieros preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes. Algunas estimaciones y juicios críticos se presentan a continuación:

Deterioro de activos. A la fecha de cierre de cada periodo, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. En caso de identificarse un deterioro se reconoce la provisión con cargo a resultados del periodo. Durante el 2012 no se identificaron pérdidas por deterioro.

Vida útil de propiedades, planta y equipos. La administración de la compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipos al final de cada ejercicio. La Administración determinó que la vida útil de sus activos fijos, con la adopción de las NIIF Pymes, no amerita ser modificada.

3. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2012, el efectivo representan fondos en caja general y caja chica por US 20,083. Estos valores son fondos de libre disposición a favor de la entidad.

4. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	2012 (NIIF Pymes)	2011 (NEC)
Cientes	US\$ 301,919	US\$ 302,516
Otras	61,350	174,392
Subtotal	363,269	476,908
Menos - Estimación para cuentas incobrables	(30,778)	(5,373)
	US\$ 332,491	US\$ 471,535

Las cuentas por cobrar a clientes no generan intereses y tienen fecha de vencimientos entre 30 y 60 días.

Otras cuentas por cobrar incluyen principalmente anticipos entregados para liquidación posterior

Durante el ejercicio económico 2012, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue como sigue:

Saldo al inicio	US\$ 5,373
Provisión con cargo a resultados	3,029
Castigos	(9)
Efectos NIIF	22,385
	US\$ 30,778

5. Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	2012 (NIIF Pymes)	2011 (NEC)
Anticipos y retenciones de impuesto a la renta	US\$ 18,517	US\$ 18,033
Impuesto al valor agregado	-	131,912
	US\$ 18,517	US\$ 149,945

6. Inventarios

Los inventarios están constituidos como sigue:

	2012	2011
	(NIIF Pymes)	(NEC)
Productos en proceso	US\$ 86,427	US\$ 156,815
Suministros y materiales	576	1,475
	<u>US\$ 87,003</u>	<u>US\$ 158,290</u>

Los productos en proceso representan costos acumulados de semilla, alimentación, mano de obra y otros costos cargados a piscinas de camarón en etapas de desarrollo

7. Propiedades y Equipos

Un detalle de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	31 de diciembre de	
	2012	2011
	(NIIF Pymes)	(NEC)
Terrenos, costo y ajuste	416,920	202,204
Edificios y piscinas, costo y ajuste	1,849,248	1,086,408
Maquinarias y equipos	465,241	419,795
Vehículos	65,407	44,514
Muebles y enseres	5,917	5,917
Equipo de computación	11,053	11,053
	<u>2,813,786</u>	<u>1,769,891</u>
Menos- Amortización acumulada	<u>(1,324,847)</u>	<u>(1,300,152)</u>
	<u>1,488,939</u>	<u>469,739</u>

Un movimiento de las propiedades y equipos por el año 2012 es como sigue:

	Terrenos	Edificios y placinas	Maquinarias y equipos	Vehículos	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Costo:							
Saldo al 1-Enero-2012	202,204	1,086,408	419,795	44,514	5,917	11,053	1,769,891
Adiciones	-	-	19,428	20,893	-	-	40,321
Efectos NIIF	214,716	762,840	26,018				1,003,574
Saldo al 31-Dic-2012	416,920	1,849,248	465,241	65,407	5,917	11,053	2,813,786
Depreciación acumulada:							
Saldo al 1-Enero-2012	-	(841,513)	(400,567)	(43,216)	(4,613)	(10,243)	(1,300,152)
Depreciación	-	(18,309)	(5,236)	(312)	(498)	(340)	(24,695)
Saldo al 31-Dic-2012	-	(859,822)	(405,803)	(43,528)	(5,111)	(10,583)	(1,324,847)
Saldo neto	416,920	989,426	59,438	21,879	806	470	1,488,939

8. Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras están constituidas por una operación de crédito con el banco Bolivariano por US 15,001 con vencimiento en e interés del 8.15%; un sobregiro contable bancario por US 57,155 y un saldo con la Corporación Financiera Nacional por US 2,609 con vencimiento en mayo 2011 e interés del 6,56%

9. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	2012 (NIIF Pymes)	2011 (NEC)
Proveedores locales	US\$ 167,343	US\$ 200,420
Nomina de empleados	18,688	25,849
Otras	25,396	87,491
	US\$ 211,427	US\$ 313,760

Las cuentas por pagar a proveedores locales no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días.

10. Impuestos corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	2012		2011	
	(NIIF Pymes)		(NEC)	
Impuesto a la renta	US\$	66,814	US\$	46,370
Impuesto al valor agregado		505		342
Retenciones de impuesto al valor agregado		15,314		12,603
Retenciones en la fuente		12,343		13,100
Otras, principalmente contribuciones		4,825		4,308
	US\$	99,801	US\$	76,723

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula a la tasa del 23% (24% para el 2011). Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2012	2011
		(Nota 3)
Utilidad líquida antes de impuesto a la renta	285,712	79,511
Partidas de conciliación		
Mas gastos no deducibles	7,607	57,738
Menos trabajadores con discapacidad	(2,826)	-
Utilidad gravable	290,493	137,249
Tasa de impuesto	23%	24%
Provisión para impuesto a la renta corriente	66,814	32,940

Las declaraciones de impuesto a la renta hasta el año 2008, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. A la fecha de este informe, la compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2009 al 2012, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

De conformidad con el Código Tributario, la facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación, sin que requiera pronunciamiento previo caduca:

- a) A los tres años, contados a partir de la fecha de la declaración hecha por el sujeto pasivo
- b) A los seis años contados a partir de la fecha de la declaración, cuando no se hubiere declarado en su totalidad
- c) En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Incentivos tributarios del Código Orgánico de la Producción. Los aspectos más destacados, en materia tributaria se destacan a continuación:

- Reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta del 24% año 2011, 23% año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- Reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior aplicando la tarifa antes indicada.

Incentivos tributarios de la Ley de Fomento Ambiental. El aspecto más destacado, en materia tributaria se refiere al incremento de la tarifa del 2% al 5% en la salida de divisas.

11. Pasivos Acumulados

Los pasivos acumulados están constituidos como sigue:

	2012 (NIIF Pymes)	2011 (NEC)
Beneficios sociales	US\$ 67,584	US\$ 57,033
Participación de trabajadores	55,881	29,681
Intereses	1,280	26,280
	US\$ 124,745	US\$ 112,994

Un movimiento de los pasivos acumulados por el año 2012 es como es como sigue:

	Beneficios sociales	Fondo de reserva	Vacaciones	Intereses	Participación de trabajadores	Total
<u>Costo:</u>						
Saldo al 1-Enero-2012	31,557	10,565	14,911	26,280	29,681	112,994
Adiciones	37,303	24,623	11,772	-	50,420	124,118
Pagos/ ajustes	(31,231)	(20,433)	(11,483)	(25,000)	(24,220)	(112,367)
Saldo al 31-Dic-2012	37,629	14,755	15,200	1,280	55,881	124,745

12. Obligaciones a Largo Plazo

Las obligaciones a largo plazo están constituidas como sigue:

	2012 (NIIF Pymes)	2011 (NEC)
Prestamos con terceros	US\$ 324,110	US\$ 324,110
Jubilación patronal	166,887	-
Accionistas y otros	20,636	242,844
	US\$ 511,633	US\$ 566,954

Los prestamos con terceros constituyen obligaciones con una persona natural con vencimientos no específicos y no generan intereses.

La jubilación patronal es un cálculo estimado efectuada por la Compañía.

Las obligaciones con accionistas no tienen fecha específica de vencimiento y no generan interés

13. Patrimonio

Capital Pagado Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 el capital pagado está conformado de 400 acciones de un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. Las acciones de la compañía no se cotizan en la Bolsa de Valores

Aportes para futuras capitalizaciones. Representan aportes de accionistas para futuros incrementos de capital.

Reserva legal. Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Otras reservas. Esta reserva antes denominada reserva de capital proviene de la re expresión monetaria, la misma que puede ser utilizada para aumento de capital o compensación de pérdidas incurridas

14. Transacciones con compañías relacionadas

No se registran transacciones con partes relacionadas

15. Acuerdo de Autorización de la Actividad Acuicola

Según acuerdo ministerial No 158 del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca del 30 de diciembre del 2008 se autoriza a la compañía para ejercer la actividad acuicola, mediante la cría y cultivo de camarón en tierras propias en una extensión de 320.71 hectáreas de tierras altas sin vocación agrícola ubicadas en la comuna Palmar, parroquia Colonche, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena debiendo cumplir los siguientes condicionamientos:

- a) No ampliar el área de cultivo, sin previa autorización
- b) Enviar reportes de producción y ventas a la Dirección General de Acuacultura
- c) Observar las disposiciones legales y/o reglamentos emitidos por la Dirección General de Acuacultura u otros organismos competentes.

16. Eventos Subsecuentes

Desde el 1 de enero del 2013 hasta la fecha de aprobación de estos estados financieros por parte de la administración no se han identificado eventos que puedan afectar la presentación de estos estados financieros.