

PUNTA DIAMANTE S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
(Expresado en dólares.)

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

PUNTA DIAMANTE S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana constituida en el cantón Guayaquil el 19 de febrero del 1987, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Sucre el 08 de junio de 1987. El cambio de domicilio se realizó de la ciudad de Guayaquil a la de Machala, provincia de El Oro mediante resolución N° 6331.

Su actividad económica principal es el cultivo y cría de especies bioacuáticas, en especial del camarón, mediante piscinas artificiales; su industrialización, procesamiento y comercialización en los mercados interno y externo. Así mismo podrá dedicarse a la producción de larvas y alevines de especies bioacuáticas en laboratorios especialmente instalados para el efecto, pudiendo comercializar esta producción sólo en el mercado interno.

La compañía mantiene su domicilio tributario en el cantón Machala, ciudadela Lillian Maria diagonal a Lubriservicios con RUC 1390097561001, y su infraestructura camaronera se encuentra ubicada en la parroquia Ximena, cantón Guayaquil sitio Isla Mondragón.

La compañía para poder operar renovó el 28 de febrero del 2013 la autorización para ejercer la actividad acuícola mediante la cría y cultivo de camarón blanco en tierras altas sin vocación agrícola sobre una extensión de 164 hectáreas ubicada en la parroquia Ximena, cantón Guayaquil sitio Isla Mondragón.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**Base de presentación.-** Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

**Moneda de presentación**

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se mencionan a continuación:

2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.2. Activos financieros y pasivos financieros

2.2.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

PUNTA DIAMANTE S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012  
(Expresado en dólares.)

- Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

**Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses.-**

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de PUNTA DIAMANTE S.A. es de hasta 15 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

**2.2.2 Pasivos Financieros**

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 60 días.

**Documentos y cuentas por pagar locales.-** Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

**2.3. Inventarios**

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo a la Sección 13 de Inventarios se valoran al valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

**Medición Inicial**

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

**Medición Posterior**

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

PUNTA DIAMANTE S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012  
(Expresado en dólares.)

✓ **Valor neto realizable**

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

**2.4. Activos Biológicos**

**Reconocimiento**

Se reconocerá un activo biológico acuícola cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del camarón puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

**Medición Inicial**

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha.

**Medición Posterior**

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

**2.5. Propiedades y Equipos**

**Medición Inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

**Medición Posterior**

La compañía PUNTA DIAMANTE S.A. optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012  
 (Expresado en dólares.)

- Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

Propiedades y Equipos	Años	Valor Residual
Terreno	-	-
Edificio	38	25%
Instalaciones	15	8%
Maquinarias y Equipos	10	10%
Naves, aeronaves, barcasas y similares	10	10%
Equipo de Computación	3	10%
Vehículos	5	10%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

**2.6. Obligaciones Financieras**

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

**2.7. Provisiones por Beneficios a Empleados**

Según la sección 28 Beneficio a los Empleados, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

La empresa reconoce los beneficios por terminación del vínculo laboral, como la bonificación por desahucio y los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos colectivos de trabajo.

**2.8. Participación trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

**2.9. Impuestos: Impuesto a la renta corriente**

El activo o pasivo por Impuesto a la Renta corriente es medido como el importe esperado que será recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. Las tasas de impuesto a las ganancias y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2013 y de un 23% para el año 2012.

Según el artículo 37 de Ley de régimen tributario interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

**2.10. Reserva legal**

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La Reserva Legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

**2.11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

De acuerdo a la sección 34 Actividades Especiales la compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del periodo, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del periodo, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado Integral.

**2.12. Reconocimiento de Costos y gastos**

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso.

Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

**2.13. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012  
 (Expresado en dólares.)

**2.14. Uso de estimaciones y supuestos significativos**

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el movimiento de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Caja	115	74
<b>Bancos</b>		
Banco Pichincha C.A.	150.664	31.201
	<u>150.779</u>	<u>31.275</u>

El efectivo disponible es producto de las actividades del giro del negocio, por los años 2013 y 2012 el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación fue de \$222.119 y \$ (981) respectivamente.

**4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO**

Un resumen de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es como sigue:

		US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a)	-	32.991
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas	(Nota 15)	50.032	10
Otras cuentas por cobrar	b)	24.422	10.369
		<u>74.454</u>	<u>43.370</u>

a) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por la compañía por concepto de venta de camarón principalmente a los clientes Proexpo S.A., Promarisco S.A. y Expalsa S.A.

b) Corresponde a valores por cobrar a terceros que no generan interés.

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012  
 (Expresado en dólares.)

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 -el movimiento de inventarios- se resume a continuación:

	2013	2012
	US\$ dólares	
Inventario de materia prima	8.825	18.162
	<u>8.825</u>	<u>18.162</u>

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos.

6. ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre de 2013 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activo biológico que suma \$ 233.070 tal como se muestra a continuación:

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS.PROMEDIO AL 31 DIC 2013	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2013	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2013	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2013	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE
03	19,33	2013-09-06	57%	29.931	2,47	40.195	73.930	33.735
01	22,64	2013-09-27	66%	32.215	2,47	33.076	79.571	46.495
07	5,12	2013-09-27	66%	7.080	2,04	10.120	14.443	4.323
05	14,68	2013-11-01	-	-	-	16.384	16.384	-
02	18,81	2013-11-29	-	-	-	11.533	11.533	-
04	10,33	2013-11-29	-	-	-	7.290	7.290,00	-
06	8,28	2013-11-29	-	-	-	5.204	5.204	-
11	22,74	2013-11-30	-	-	-	12.434	12.434	-
13	0,8	2013-11-30	-	-	-	647	647	-
08	5,21	2013-12-01	-	-	-	3.170	3.170	-
09	4,94	2013-12-01	-	-	-	2.814	2.814	-
10	5,03	2013-12-01	-	-	-	3.141	3.141	-
12	4	2013-12-01	-	-	-	2.509	2.509	-
						<b>148.517</b>	<b>233.070</b>	<b>84.553</b>

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
 (Expresado en dólares.)

**6. ACTIVO BIOLÓGICO (CONTINUACIÓN)**

Al 31 de diciembre de 2012 el valor de los costos de la piscina no cosechada y el ingreso por valoración de activo biológico fue de \$ 305.071.

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS.PROMEDIO AL 31 DIC 2012	PPRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2012	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2012	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2012	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE	
08	5,21	05/08/2012	45%	12.775	1,50	16.217	12.302	(3.915)	
10	5,03	05/08/2012	45%	13.478	1,65	16.473	14.366	(2.107)	
11	22,74	05/08/2012	45%	40.940	1,65	50.882	44.218	(6.664)	
05	14,68	12/08/2012	45%	27.506	1,65	31.553	30.098	(1.455)	
02	18,81	08/09/2012	55%	40.996	1,50	38.584	49.190	10.606	
03	19,33	08/09/2012	55%	52.093	1,50	14.188	59.108	44.920	
07	5,12	23/10/2012	78%	9.079	1,00	9.349	5.918	(3.431)	
04	10,33	07/11/2012	80%	12.661	1,00	13.205	53.186	39.981	
12	3,5	07/11/2012	80%	5.074	1,00	5.178	2.275	(2.903)	
06	8,28	27/11/2012	-	5.691	1,00	5.938	5.938	-	
01	22,64	11/12/2012	-	24.647	1,00	26.358	26.358	-	
09	4,94	11/12/2012	-	2.022	1,00	2.114	2.114	-	
							<b>230.039</b>	<b>305.071</b>	<b>75.032</b>

Los activos biológicos se han medido con una técnica de valoración de mercado y como no existen datos observados en el mercado activo y mercado secundario, se ha tomado como datos de entrada el precio de mercado que pueden tener en función del grameaje en la fecha de cierre de los Estados Financieros, dicho valor proyectado se lo descontó la tasa de sobrevivencia y ese es su valor razonable.

La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del periodo, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del periodo, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado, dicho estudio fue preparado por el Biólogo de la compañía.

**7. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS**

El detalle de las propiedades y equipos del año 2013 y 2012 se detalla a continuación:

	Movimientos			Saldos al 31/12/2013
	Saldos al 01/01/2013	Adiciones	Ventas y/o bajas	
Terrenos	352.919	-	-	352.919
Edificios	37.730	-	-	37.730
Instalaciones	165.750	-	-	165.750
Maquinaria y Equipo	64.962	-	-	64.962
Naves, Aeronaves, barcasas y similares	940	-	-	940
Equipo de computación	842	1.000	-	1.842
Vehículos	28.234	-	-	28.234
<b>Subtotal</b>	<b>651.377</b>	<b>1.000</b>	<b>-</b>	<b>652.377</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(49.094)</b>	<b>(26.866)</b>	<b>-</b>	<b>(75.960)</b>
<b>Total</b>	<b>602.283</b>	<b>(25.866)</b>	<b>-</b>	<b>576.417</b>

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
 (Expresado en dólares.)

7. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS  
 (CONTINUACIÓN)

	Movimientos		Saldo al 31/12/2012
	Saldo al 01/01/2012	Adiciones Ventas y/o bajas	
Terrenos	352.919		352.919
Edificios	37.730		37.730
Instalaciones	165.750		165.750
Maquinaria y Equipo	51.547	13.415	64.962
Naves, Aeronaves, barcasas y similares		940	940
Equipo de computación		842	842
Vehículos	28.234		28.234
<b>Subtotal</b>	<b>636.180</b>	<b>15.197</b>	<b>651.377</b>
Depreciación acumulada	(22.388)	(26.706)	(49.094)
<b>Total</b>	<b>613.792</b>	<b>(11.509)</b>	<b>602.283</b>

Al 31 de diciembre del 2013 no hay indicio de que existiere algún indicio de pérdida por deterioro

8. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

	2013	2012
	US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	a) 77.049	118.634
Otras cuentas por pagar	65.995	232.940
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas	(Nota 15) -	101.615
liquidaciones por pagar	60	-
	<b>143.104</b>	<b>453.189</b>

a) Proveedores locales representan principalmente al proveedor Agrípac S.A., Deones S.A., Edgar Gómez Cuenca que corresponde a pagos pendiente por compra de balanceado e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, y con plazo de hasta 60 días y no generan intereses.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las obligaciones bancarias registradas por la compañía se formaban de la siguiente manera:

	2013	2012
	US\$ dólares	
15% Participación trabajadores por pagar	a) 56.462	4.586
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	b) 39.596	-
Beneficios de ley a empleados	5.794	7.473
Con el IESS	2.341	1.754
Con la Administración Tributaria	c) 696	1.431
	<b>104.889</b>	<b>15.244</b>

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012  
 (Expresado en dólares.)

**9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (CONTINUACIÓN)**

a) El movimiento de la provisión para participación a trabajadores fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	4.586	-
Provisión del año	56.462	4.586
Pagos	(4.586)	-
Saldo final al 31 de diciembre del	<u>56.462</u>	<u>4.586</u>

b) El movimiento del Impuesto a la renta fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero del	-	-
Provisión del año	58.016	10.595
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(18.420)	(10.595)
Saldo final al 31 de diciembre del	<u>39.596</u>	<u>-</u>

c) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detallan a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Retención fuente	537	1.215
Retención IVA	159	216
	<u>696</u>	<u>1.431</u>

**10. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Jubilación patronal	1.964	1.964
Indemnización por desahucio	314	314
	<u>2.278</u>	<u>2.278</u>

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
 (Expresado en dólares.)

**II. PATRIMONIO NETO**

**Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2013 estaba representada por 40000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0.04 cada una.

	No. De acciones	Valor nominal	Participación en	
			US\$	%
Carlos Rosalino Rodríguez Cabrera	14.000	0,04	560	35%
John Nestorio Mena Rodríguez	11.200	0,04	448	28%
Dario Francelin Coronel Jiménez	7.200	0,04	288	18%
Julio Tobias Segarra Tenorio	4.000	0,04	160	10%
Janeth Eloisa Fajardo Rodríguez	3.600	0,04	144	9%
	<b>40.000</b>		<b>1.600</b>	<b>100%</b>

Al 31 de diciembre del 2012 estaba representada por 40000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0.04 cada una.

	No. De acciones	Valor nominal	Participación en	
			US\$	%
Florence Kathleen Leniston Cano	20.000	0,04	800	50,0%
Carlos Rosalino Rodríguez Cabrera	9.000	0,04	360	22,5%
Dario Francelin Coronel Jiménez	3.600	0,04	144	9,0%
John Nestorio Mena Rodríguez	3.600	0,04	144	9,0%
Julio Tobias Segarra Tenorio	2.000	0,04	80	5,0%
Janeth Eloisa Fajardo Rodríguez	1.800	0,04	72	4,5%
	<b>40.000</b>		<b>1.600</b>	<b>100%</b>

**12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	US\$ dólares	
Venta de camarón	1.406.364	674.170
	<b>1.406.364</b>	<b>674.170</b>

En el año 2013 sus ventas se realizan principalmente a los clientes Proexpo S.A., Promarisco S.A. y Expalsa S.A. representando el 48%, 24% y 21% respectivamente

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012  
 (Expresado en dólares.)

**13. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA**

Un resumen de los gastos de Administración y Ventas clasificados por su naturaleza reportada en los Estados Financieros se detalla a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Sueldos y Salarios	37,365	20,765
Honorarios Profesionales	14,362	996
Impuestos y Contribuciones	6,666	6,495
Aportes Seguridad Social	6,399	2,707
Beneficios Sociales	5,725	3,238
Mantenimientos y Reparaciones	1,280	1,578
Transporte	98	70
Otros	29,939	3,052
	<u>101,834</u>	<u>38,901</u>

**14. IMPUESTO A LA RENTA**

El Impuesto a la Renta por los daños originados al 31 de Diciembre del 2013 y 2012 se presenta a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	376,414	30,572
15% Participación trabajadores por pagar	(56,462)	(4,586)
Gastos no deducibles	26,664	20,078
Amortización pérdidas tributarias	(82,908)	
Base Imponible	263,708	46,064
22% y 23% de Impuesto a la renta Causado	(58,016)	(10,595)
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	9,004	6,771
Saldo del Anticipo	(6,784)	(2,090)
Retenciones en la fuente	14,117	6,785
Crédito tributario años anteriores	2,083	1,212
(Impuesto a la renta a pagar) Crédito tributario a favor del contribuyente	<u>(39,596)</u>	<u>2,083</u>

Con fecha 24 de mayo del 2012 se emitió la circular No. NAC-DGECCGC12-00009 a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, establece lo siguiente:

"En concordancia, el numeral 1 del artículo 41 de la referida Ley de Régimen Tributario Interno establece que el saldo adeudado por Impuesto a la Renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca.

Con base en las disposiciones constitucionales y legales anteriormente citadas, esta Administración Tributaria recuerda a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, lo siguiente".

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del Reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con Impuesto a la Renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base

PUNTA DIAMANTE S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012  
(Expresado en dólares.)

**14. IMPUESTO A LA RENTA (CONTINUACIÓN)**

imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducible", para dichos efectos.

En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

**15. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

**ACTIVO**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Carolaisa	10	10
Agrícola Karla Selena	50.022	-
	<u>50.022</u>	<u>10</u>

**PASIVO**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Dario Coronel	-	22.752
Julio Segarra	-	58.863
Badesa S.A.	-	20.000
	<u>-</u>	<u>101.615</u>

**16. EVENTOS SUBSECUENTES**

En el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2013 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

**17. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los Estados Financieros serán aprobados por Accionistas sin modificaciones.