

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 María 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 registros contables de la Compañía se llevan en dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

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 2014 y 2013, se mencionan a continuación:

2.1 Estimaciones efectuadas por la Gerencia:

La preparación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con NIIF Pymes, requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.2 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.

2.3 Activos financieros y Pasivos financieros

2.3.1 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.

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:

Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios 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 la Compañía es de hasta 15 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

2.3.2 Pasivo financiero

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 es máximo 60 días para los proveedores locales.

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.

2.4 Partes relacionadas

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias y préstamos entregados, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios según las condiciones acordadas.

2.5 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 la NIIF para Pymes el valor neto 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).

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.

2.6 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.

PUNTA DIAMANTE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(Expresado en dólares.)

2.7 Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

2.8 Propiedades, y equipo

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de Propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de Propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar. Los pagos por mantenimientos son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

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, y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, equipos y vehículos 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 período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico, y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.9 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.

2.10 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.11 Provisiones por Beneficios a Empleados

Según la Sección 28 Beneficio a los Empleados de la NIF para Pymes, 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.

2.12 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.

2.13 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. La tasa de impuesto a las ganancias y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dicho importe es la que está vigente a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2014 y 2013.

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.

2.14 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.

2.15 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.

Los ingresos de PUNTA DIAMANTE S.A. son derivados principalmente de la venta de productos bioacuáticos tales como el camarón.

PUNTA DIAMANTE S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
 (Expresado en dólares.)

2.16 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.

2.17 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.

2.18 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 2014 y 2013, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Caja	112	115
Bancos		
Banco Pichincha	5,706	150,664
Banco Bolivariano	8,108	
	<u>13,926</u>	<u>150,779</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo es el siguiente:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
		US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a)	89	-
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas (Nota 15.1)		7,609	50,032
Otras cuentas por cobrar	b)	16,179	24,422
		<u>23,877</u>	<u>74,454</u>

a) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, 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 PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
 (Expresado en dólares.)

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el saldo de inventarios corresponde a la materia prima de balanceado por US\$33,405 y US\$8,825 respectivamente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Inventario de materia prima	33,405	8,825
	<u>33,405</u>	<u>8,825</u>

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

6. ACTIVO BIOLÓGICO

El Activo Biológico al 31 de diciembre del 2014 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activos biológicos que suman US\$333,299.

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIV ENCIA	LBS. PROMEDIO AL 31 DIC 2013	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2013	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2014	VALOR RAZONABLE	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE
01	20.00	2014-12-16	-	-	-	12,442	12,442	-
02	18.81	2014-09-08	63%	41,629.96	2.07	60,302	86,174	25,872
03	19.33	2014-11-28	-	-	-	23,402	23,402	-
04	10.33		-	-	-	3,565	3,565	-
05	14.68		-	-	-	4,640	4,640	-
06	8.28	2014-09-08	63%	22,480.18	2.33	26,856	52,379	25,523
07	5.12	2014-08-28	58%	8,942.73	1.86	17,313	16,633	-680
08	5.21	2014-08-28	58%	8,942.73	1.86	17,574	16,633	-941
09	4.94		-	-	-	6,555	6,555	-
10	5.03	2014-09-08	63%	9,713.66	1.86	13,606	18,067	4,462
11	22.74	2014-09-08	63%	47,236.12	1.86	57,591	87,859	30,268
12	4.00		-	-	-	1,512	1,512	-
13	0.80	2014-08-29	58%	1,848.59	1.86	3,271	3,438	167
						248,628	333,299	84,672

PUNTA DIAMANTE S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013
 (Expresado en dólares.)

6. ACTIVO BIOLÓGICO (CONTINUACIÓN...)

Al 31 de diciembre del 2013 el valor de los costos de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activos biológicos fue de US\$233,069.

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	14,442	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	-
06	8.28	2013-11-29	-	-	-	5,204	5,204	-
11	22.74	2013-11-30	-	-	-	12,433	12,433	-
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	-
						148,516	233,069	84,553

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 período en base al estudio preparado por el Biólogo de la compañía, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, en el Estado de Resultado.

7. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

El detalle de las propiedades y equipos, neto de los años 2014 y 2013 se detalla a continuación:

	Movimientos		
	Saldos al 01/01/2014	Adiciones	Saldos al 31/12/2014
Terrenos	352,919	-	352,919
Edificios	37,730	-	37,730
Instalaciones	165,750	-	165,750
Maquinaria y Equipo	64,962	242,540	307,502
Naves, Aeronaves, barcasas y similares	940	-	940
Equipo de computación	1,842	-	1,842
Vehículos	28,234	28,990	57,224
Subtotal	652,377	271,530	923,907
Depreciación acumulada	(75,960)	(30,240)	(106,200)
Total	576,417	241,290	817,707

PUNTA DIAMANTE S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013
 (Expresado en dólares.)

7. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS (CONTINUACIÓN...)

	Movimientos		
	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2013</u>
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
Subtotal	651,377	1,000	652,377
Depreciación acumulada	(49,094)	(26,866)	(75,960)
Total	602,283	(25,866)	576,417

Al 31 de diciembre del 2014 no hay indicio de que existiere pérdida por deterioro

8. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo de pasivos financieros es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	90,046	77,050
Sueldos por pagar	-	60
Otras cuentas por pagar	126,437	65,995
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas (Nota 15.2)	268,734	-
	485,217	143,105

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las obligaciones bancarias registradas por la compañía se formaban de la siguiente manera:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
		US\$ dólares	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	b)	34,951	39,596
15% Participación trabajadores por pagar	a)	26,766	56,462
Con la Administración Tributaria	c)	4,602	696
Beneficios de ley a empleados		7,091	5,793
Con el IESS		2,921	2,340
		76,331	104,887

PUNTA DIAMANTE S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013
 (Expresado en dólares.)

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (CONTINUACIÓN...)

a) El movimiento de la provisión para 15% participación de trabajadores fue como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	56,462	4,586
Provisión del año	26,766	56,462
Pagos	(56,462)	(4,586)
Saldo final al 31 de diciembre	<u>26,766</u>	<u>56,462</u>

b) Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el movimiento de Impuesto a la Renta se detalla a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Pasivo:		
Saldo inicial al 1 de enero del	39,596	-
Provisión del año	46,595	58,016
Pagos	(39,596)	-
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(11,644)	(18,420)
Saldo final al 31 de diciembre del	<u>34,951</u>	<u>39,596</u>

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Retención fuente	4,440	537
Retención IVA	162	159
	<u>4,602</u>	<u>696</u>

10. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</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 PERIODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
 (Expresado en dólares.)

11. PATRIMONIO NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2014 Y 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 Tobías Segarra Tenorio	4.000	0,04	160	10%
Janeth Eloísa Fajardo Rodríguez	3.600	0,04	144	9%
	<u>40.000</u>		<u>1.600</u>	<u>100%</u>

12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El resumen de los ingresos ordinarios al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se muestra a continuación:

	2014	2013
	US\$ dólares	
Venta de camarón	1,163,513	1,406,364
	<u>1,163,513</u>	<u>1,406,364</u>

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

13. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los gastos administrativos y de venta se conformaron de la siguiente manera:

	2014	2013
	US\$ dólares	
Sueldos y Salarios	50,540	37,365
Honorarios Profesionales	8,811	14,362
Impuestos y Contribuciones	8,518	6,664
Aportes Seguridad Social	9,341	6,399
Beneficios Sociales	7,496	5,725
Mantenimientos y Reparaciones	1,868	1,281
Seguros	1,542	-
Transporte	106	98
Otros	3,305	29,939
	<u>91,527</u>	<u>101,833</u>

14. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria y movimientos

La conciliación entre la utilidad según Estados Financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2014	2013
	US\$ dólares	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	178,441	376,414
15% Participación trabajadores por pagar	(26,766)	(56,462)
Gastos no deducibles	60,121	26,664
Amortización pérdidas tributarias	-	(82,908)
Base Imponible	211,796	263,708
22% de Impuesto a la renta Causado	(46,595)	(58,916)
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	13,518	9,004
Saldo del Anticipo	(13,518)	(6,784)
Retenciones en la fuente	11,644	14,117
Crédito tributario años anteriores	-	2,083
Impuesto a la renta a pagar	(34,951)	(39,596)

Con fecha 24 de mayo del 2013 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 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.

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

Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha 29 diciembre del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- ✓ La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- ✓ Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.

Dividendos

A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en el país, sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o de menor imposición, sobre las utilidades pagadas, causan impuestos adicionales, de acuerdo con una tabla que va de 1% al 10% adicional.

15. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

15.1. ACTIVO

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas	US\$ dólares	
Carofutisa	-	10
Agrícola Karla Selena	<u>7,609</u>	<u>50,022</u>
	<u>7,609</u>	<u>50,022</u>

15.2. PASIVO

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas	US\$ dólares	
Badesa S.A.	<u>20,000</u>	-
	<u>20,000</u>	-
Cuentas por Pagar Socios		
Dividendos por pagar a socios	<u>248,734</u>	-
	<u>248,734</u>	-
	<u>268,734</u>	-

16. EVENTOS SUBSECUENTES

En el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2015 y a la fecha de emisión de estos Estados Financieros (15 de abril del 2015), 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 2014 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.