

PUNTA DIAMANTE S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014  
(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 Lilian María diagonal a Lubriservicios con RUC 1390097561001, y su infraestructura camaronesa 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 2015 y 2014, 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 periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo 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.

Las 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 30 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.

**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	% Depreciación	Valor Residual
Terreno	-	-	-
Edificio	38	2.63%	25%
Instalaciones	15	6.67%	8%
Maquinarias y Equipos	10	10%	10%
Naves, aeronaves, barcasas y similares	10	10%	10%
Equipo de Computación	3	33.33%	10%
Vehículos	5	20%	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 NIIF para Pymes, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (desahucio y jubilación patronal) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

Según el Art. 184 del Código del trabajo se establece que se pagará la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169. La empresa reconoce los beneficios de bonificación por desahucio cuando el empleado se desvincule de la compañía, mediante acta de finiquito.

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 líquidas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

#### **2.13 Impuesto a la renta corriente**

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

#### **2.14 Impuestos Diferidos**

La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

##### **Diferencias temporarias**

De acuerdo a la Sección 29 párrafo 29.14, las diferencias temporarias surgen cuando:

- a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.
- b) existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un período sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro período diferente.
- c) la base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún período.

**Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos**

De acuerdo a la Sección 29 párrafo 29.15 una entidad reconocerá:

- a) un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal en el futuro.
- b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- c) Un activo por impuesto diferido para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios, pérdidas esperadas en contratos de construcción (N/A), depreciación del costo por desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa tributaria en otros artículos, medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, deterioro de propiedades, planta y equipo, medición de activos biológicos, amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

**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 bioacuícolas tales como el camarón.

**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.

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014  
 (Expresado en dólares.)

**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 2015 y 2014, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Caja	60	112
Bancos		
Banco Bolivariano C.A.	11.593	8.108
Banco Pichincha C.A.	80	5.706
	<u>11.733</u>	<u>13.926</u>

**4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO**

4.1. Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	-	89
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas	-	7.609
Otras cuentas por cobrar	15.838	16.179
	<u>15.838</u>	<u>23.877</u>

a) Corresponde principalmente a anticipos y préstamos a empleados.

**5. INVENTARIOS**

5.1 Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 el saldo de inventarios corresponde a la materia prima de balanceado como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Inventario de materia prima	31.657	33.405
	<u>31.657</u>	<u>33.405</u>

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

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014  
 (Expresado en dólares.)

5. INVENTARIOS (Continuación)

5.2 La compañía no registra impuestos diferidos debido a que la base contable de los inventarios es igual a la base fiscal de los mismos, los inventarios de materia primas, materiales e insumos son medidos al costo de acuerdo a la NIC 2 párrafo 32, en donde se establece que no se rebajará las materias primas ni los suministros mantenidos para el uso en la producción de inventarios, se situará el importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorpore sean vendidos al costo o por encima del mismo, consecuentemente no hay indicio de deterioro cumpliéndose adicionalmente a lo establecido en la Sección 13 de Inventarios.

5.3 Dado que para el año 2015 aumentaron los precios en el balanceado (materia prima) el costo de producción se vio incrementado en un 14% en relación al año 2014, lo que repercute a la ganancia bruta reduciéndola en un 15%.

6. ACTIVO BIOLÓGICO

6.1 El Activo Biológico al 31 de diciembre del 2015 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activos biológicos que suman US\$365,652.

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS. PROMEDIO AL 31 DIC 2015	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2015	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2015	VALOR RAZONABLE	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE
01	20,00	2015-10-11	74%	36.918,00	1,39	43.060	51.316	8.256
02	18,81	2015-12-08				18.076	18.076	
03	19,33	2015-10-11	74%	37.937,22	1,39	39.193	52.733	13.540
04	10,33	2015-09-15	69%	37.147,53	1,64	41.004	60.922	19.918
05	14,68	2015-11-10	75%			15.144	15.144	
06	8,28	2015-09-15	69%	10.790,75	1,77	19.225	19.100	(126)
07	5,12	2015-11-10	75%			8.026	8.026	
08	5,21	2015-12-03				1.111	1.111	
09	4,94	2015-12-03				1.070	1.070	
10	5,03	2015-12-03				4.649	4.649	
11	22,74	2015-08-15	60%	51.905,29	2,13	76.212	110.558	34.346
12	4,00	2015-09-15	69%	10.691,96	1,77	10.610	18.925	8.315
13	0,80	2015-09-15	69%	2.893,74	1,39	3.384	4.022	639
						<b>280.764</b>	<b>365.652</b>	<b>84.888</b>

Al 31 de diciembre del 2014 el valor de los costos de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activos biológicos fue de US\$333,299.

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS. PROMEDIO AL 31 DIC 2014	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2014	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	

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014  
 (Expresado en dólares.)

6. ACTIVO BIOLÓGICO (Continuación...)

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
						<b>248,628</b>	<b>333,299</b>	<b>84,672</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 en base al estudio preparado por el Biólogo de la compañía, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del periodo, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, en el Estado de Resultado.

6.2 La compañía reconoció un ingreso neto por la medición de los activos biológicos al valor razonable menos los costos de venta por US\$215, al comparar la base contable con la base fiscal se originó una diferencia temporaria imponible reconociéndose un pasivo por impuesto diferido por US\$47, estos ingresos se declararon como exentos en cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los servicios y otros pagos anticipados se resumen a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Seguros pagados por anticipado	310	-
Anticipos a proveedores	68	350
	<u>378</u>	<u>350</u>

8. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 el activo por impuestos corrientes lo constituye USD \$582 valor que se encuentra en proceso de devolución por parte del Servicio de Rentas Internas, correspondiente a un pago indebido por concepto de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta del mes de febrero de 2015, de conformidad con la Resolución No. 107012015RDEV023407.

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014  
 (Expresado en dólares.)

8. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES (Continuación...)

El movimiento de las retenciones en la fuente efectuadas se detalla a continuación:

	2015	2014
	US\$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero	-	-
Retenciones en la fuente del año	11.768	11.644
Anticipo pagado	1.116	-
Compensación del año	(12.884)	(11.644)
Saldo final al 31 de diciembre	<u>-</u>	<u>-</u>

9. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

9.1 El detalle de las propiedades y equipos, neto de los años 2015 y 2014 se detalla a continuación:

	%		Movimientos	
	Depreciación	Saldos al 01/01/2015	Adiciones y Depreciación del Año	Saldos al 31/12/2015
Terrenos	-	352.919	-	352.919
Edificios	3	37.730	-	37.730
Instalaciones	6	165.750	-	165.750
Maquinaria y Equipo	10 - 33	307.502	-	307.502
Naves, Aeronaves, barcasas y similares	10	940	-	940
Equipo de computación	33	1.842	-	1.842
Vehículos	20	57.224	-	57.224
Subtotal		<u>923.907</u>	-	<u>923.907</u>
Depreciación acumulada		<u>(106.200)</u>	<u>(46.904)</u>	<u>(153.104)</u>
Total		<u>817.707</u>	<u>(46.904)</u>	<u>770.803</u>

	%		Movimientos	
	Depreciación	Saldos al 01/01/2014	Adiciones y Depreciación del Año	Saldos al 31/12/2014
Terrenos	-	352.919	-	352.919
Edificios	3	37.730	-	37.730
Instalaciones	6	165.750	-	165.750
Maquinaria y Equipo	10 - 33	64.962	242.540	307.502
Naves, Aeronaves, barcasas y similares	10	940	-	940
Equipo de computación	33	1.842	-	1.842
Vehículos	20	28.234	28.990	57.224
Subtotal		<u>652.377</u>	<u>271.530</u>	<u>923.907</u>
Depreciación acumulada		<u>(75.960)</u>	<u>(30.240)</u>	<u>(106.200)</u>
Total		<u>576.417</u>	<u>241.290</u>	<u>817.707</u>

Las adquisiciones realizadas en el presente periodo de propiedades y equipos fueron contabilizadas al costo, debido a que no fue necesario realizar avalúos de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos estaba presentados a su valor razonable dentro de los Estados Financieros.

PUNTA DJAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014  
 (Expresado en dólares.)

9. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS (Continuación...)

9.2 Los elementos de propiedad planta y equipo no presentan indicios de deterioro consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

10. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de pasivos financieros es el siguiente:

<b>CORTO PLAZO</b>		<b>2015</b>	<b>2014</b>
US\$ dólares			
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas	Nota 18	-	20.000
Cuentas y documentos por pagar locales	a)	98.090	90.106
Anticipos de clientes	b)	17.000	-
Otras cuentas por pagar		45.700	-
		<u>160.790</u>	<u>110.106</u>

a) Corresponde principalmente a cuentas pendientes por la compra de balanceado, larvas y combustible a proveedores como Agripac S.A, Jorge Arturo Ponce Monroy, Edkard y Julia Patricia Fonseca Gorotiza, entre otros; con plazo de hasta 30 días y no generan intereses.

b) Anticipo perteneciente al cliente EXPALSA EXPORTADORA DE ALIMENTOS S.A por venta de camarón.

**LARGO PLAZO**

<b>Cuentas por Pagar Accionistas</b>		<b>2015</b>	<b>2014</b>
Préstamos de accionistas	Nota 18	68.400	-
Otras cuentas por pagar		-	38.711
		<u>68.400</u>	<u>38.711</u>

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las obligaciones corrientes registradas por la compañía se formaban de la siguiente manera:

		<b>2015</b>	<b>2014</b>
US\$ dólares			
Dividendos por pagar a accionistas	a)	154.014	248.734
Beneficios de ley a empleados		7.937	7.091
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	b)	6.461	34.951
Con el IESS		2.464	2.921
Con la Administración Tributaria	c)	709	4.602
Pasivos diferidos		47	-
15% Participación trabajadores por pagar		-	26.766
		<u>171.632</u>	<u>325.065</u>

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014  
 (Expresado en dólares.)

**11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (Continuación...)**

a) El importe corresponde a dividendos de accionistas, mismos que se detallan a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Dividendos por pagar a accionistas</b>		
Div. Por Pagar A Darío Coronel	49.103	49.103
Div. Por Pagar John Mena	46.383	76.383
Div. Por Pagar Carlos Rodriguez	35.031	85.031
Div. Por Pagar Janeth Fajardo	23.497	24.552
Div. Por Pagar Julio Segarra	-	13.665
	<u>154.014</u>	<u>248.734</u>

b) Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el movimiento de Impuesto a la Renta se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Pasivo:</b>	US\$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero del	34.951	39.596
Provisión del año	19.345	46.595
Pagos	(34.951)	(39.596)
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(12.884)	(11.644)
Saldo final al 31 de diciembre del	<u>6.461</u>	<u>34.951</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Retención fuente	596	4.440
Retención IVA	113	162
	<u>709</u>	<u>4.602</u>

**12. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Compañía registra como otros pasivos corrientes los sobregiros bancarios por USD \$202.374 y USD \$126.377

**13. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la empresa reconoció las siguientes provisiones por beneficios a empleados:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Jubilación patronal	1.964	1.964
Indemnización por desahucio	314	314
	<u>2.278</u>	<u>2.278</u>

Cabe mencionar que los valores fueron determinados mediante cálculo elaborado por el Contador General de la Compañía de acuerdo a la normativa vigente.

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014  
 (Expresado en dólares.)

**14. PATRIMONIO NETO**

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2015 el capital social de la compañía es de US\$1.600,00, dividido en 40.000 acciones de US\$0,04 cada una de ellas, tal como se detalla a continuación:

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

- a) Con fecha 01 de noviembre de 2015 el Sr. Carlos Rodríguez Cabrera y Sra. Nora Muñoz Ponce ceden 14.000 acciones ordinarias y nominativas de USD \$0,04 cada una, a favor del Sr. Marco Antonio Barraza Cordero, siendo valor total de USD \$560.

Al 31 de diciembre de 2014 el capital social de la compañía está representado por 40.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$0,04 cada una de ellas, tal como se detalla a continuación:

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

Resultados Acumulados

**Asignación de Salario Digno.**- De acuerdo a lo estipulado en el artículo 8 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la Compañía realizó la provisión del salario digno por USD \$820 correspondiente al período 2014, el mismo que fue cancelado en el mes de diciembre 2015.

**15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2015 y 2014, corresponde como sigue:

	2015	2014
	US\$ dólares	
Ventas de camarón	a) 1.174.180	1.163.513
	<b>b) 1.174.180</b>	<b>1.163.513</b>

PUNTA DJAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014  
 (Expresado en dólares.)

**15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (Continuación...)**

a) El detalle de la producción de camarón y el precio respectivo se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Libras Cosechadas	568.280	431.806
Precio	2,07	2,69
<b>Venta</b>	<b><u>1.176.340</u></b>	<b><u>1.161.558</u></b>

Al 31 de diciembre del 2015 la compañía tuvo una producción de 568.280 libras de camarón con un precio de US \$2,07 promedio, mientras que al 31 de diciembre del 2014 esta producción fue de 431.806 libras de camarón con un precio de US \$2,69 promedio, presentándose una variación significativa del -15% en el margen bruto debido a dos factores como lo son la caída del precio de camarón y el incremento en el precio de la materia prima (Ver Nota 5.3).

b) Los principales clientes en la venta de camarón son PROEXPO Procesadora y Exportadora de Marisco y EXPALSA Exportadora de Alimentos S.A., representando el 65% y 23% de participación en las ventas respectivamente.

**16. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los gastos administrativos y de venta se conformaron de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Sueldos y Salarios	48.120	50.540
Aportes Seguridad Social	9.849	9.341
Beneficios Sociales	8.365	7.496
Honorarios Profesionales	5.662	8.811
Impuestos y Contribuciones	3.028	8.518
Seguros	1.265	1.542
Mantenimientos y Reparaciones	1.125	1.868
Transporte	111	106
Otros	2.429	3.305
	<b><u>79.954</u></b>	<b><u>91.527</u></b>

Los gastos y costos considerados en calidad de no deducibles son principalmente las remuneraciones canceladas y no aportadas al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por USD \$51.936, intereses no registrados del año 2014 correspondientes al crédito por la compra de la maquinaria por USD \$20.615, multas por USD \$736, entre otros costos y gastos que no cuentan con los respectivos comprobantes tributarios por USD \$23.507.

**17. IMPUESTO A LA RENTA**

**Conciliación tributaria y movimientos**

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	(8.646)	178.441
15% Participación trabajadores por pagar	-	(26.766)
Otras rentas exentas	(215)	-
Gastos no deducibles	96.794	60.121
<b>Base Imponible</b>	<b>87.933</b>	<b>211.796</b>
22% de Impuesto a la renta Causado	(19.345)	(46.595)
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	12.760	13.518
Saldo del Anticipo	(11.644)	(13.518)
Retenciones en la fuente	11.768	11.644
Impuesto a la renta a pagar	<u>(6.461)</u>	<u>(34.951)</u>

**Tarifa de Impuesto a la Renta**

De acuerdo al Art. 37(Tarifa de Impuesto a la Renta) reformado mediante la Ley Orgánica De Incentivos a La Producción y Prevención Del Fraude Fiscal mediante Suplemento del Registro Oficial 405, 29-XII-2014

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

**Reinversión de Utilidades**

De acuerdo al Art. 51 de la RLRTI, y del Art. 37 de la LRTI establece que: " En los casos que la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, previamente se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, resultante de la división del total del impuesto causado para la base imponible, sin considerar la reducción por reinversión y sobre dicha tarifa aplicar la reducción..."

PUNTA DIAMANTE S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014  
 (Expresado en dólares.)

**18. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

**ACTIVO**

<u>CORTO PLAZO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas		
Agrícola Karla Selena	-	7.609
	<u>-</u>	<u>7.609</u>

**PASIVO**

<u>CORTO PLAZO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Cuentas por Pagar Compañías relacionadas		
Badesa S.A.	-	20.000
	<u>-</u>	<u>20.000</u>

El préstamo fue contraído para capital de trabajo, el mismo no generó costos financieros ni comprometió ningún activo de la Compañía, siendo cancelado en el mes de marzo de 2015.

<u>LARGO PLAZO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Cuentas por Pagar Accionistas		
Préstamos de accionistas	68.400	-
	<u>68.400</u>	<u>-</u>

El préstamo fue otorgado por el accionista Sr. John Mena Rodríguez para cubrir las necesidades de financiamiento tanto a corto como mediano plazo.

**19. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 01 de enero del 2016 y la fecha del presente informe, se presentó el siguiente acontecimiento posterior al cierre de los Estados Financieros de PUNTA DIAMANTE S.A. al 31 de diciembre de 2015:

Con fecha 04 de enero de 2016, el Sr. Julio Tobias Segarra Tenorio cedió 400 acciones ordinarias y nominativas de USD \$0,04 cada una, a favor de la Sra. Janeth Eloisa Fajardo Rodríguez, siendo un valor total USD \$16

La cesión de acciones se efectuó sin reserva de ninguna clase y con todos los derechos y obligaciones que corresponde a las acciones cedidas. Dicha transferencia fue registrada en el respectivo libro de acciones y accionistas de la Compañía PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.

**20. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 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.

