

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS OCEANMARKET S.A.

1.- INFORMACION GENERAL

Oceanmarket S.A. se dedica a la explotación de criaderos de Camarón la empresa cuenta con Planta de siembra y cosecha y vende su producto en el mercado local. La Empresa es una sociedad anónima con domicilio en la ciudad de Machala Parroquia Puerto Bolivar Avenida Roldos y Estero Huayla.

2.- Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros bajo la Normativa Contable NIIF para PYMES. Estas políticas se han aplicado de manera puntual conforme a la normativa.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros de OCEANMARKET S.A. se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico, aunque modificado por la revalorización de Propiedad Planta y Equipo.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza a su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa Oceanmarket S.A.. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros

2.1.1 Cambios en políticas contables y desgloses

(a) Normas nuevas y modificadas adoptadas por Oceanmarket S.A. No hay NIIF o interpretaciones CI-NIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la empresa.

(b) Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigor para ejercicios financieros que comiencen a partir de 1 de enero de 2012 y no han sido adoptadas anticipadamente NIC 19, "Retribuciones a los empleados" se modificó en junio de 2011. El impacto sobre Oceanmarket S.A. será el siguiente: reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales en otro resultado integral cuando surjan y se tenga el Estudio Actuarial que exige la Ley de Regimen Tributario Interno ; reconocer

inmediatamente todos los costos Oceanmarket S.A. todavía tiene que evaluar el impacto total de las modificaciones. NIIF 9 "Instrumentos financieros" aborda la clasificación, valoración y reconocimiento de los activos y de los pasivos financieros.

2.2. Propiedad, planta y equipo

Los terrenos de la camaronera son concesionados por el gobierno por lo tanto no son valorizados; no así la infraestructura y construcciones que comprenden principalmente los muros de contención, pre criaderos, laboratorios, edificaciones para personal y oficinas y se reconocen por su valor razonable, determinado en base a valoración de perito menos la depreciación correspondiente.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

Los incrementos en el importe en libros de Propiedad Planta y Equipo se cargan a "Resultado Integral" y se presenta dentro de otras reservas en el patrimonio neto. Las disminuciones que compensan incrementos previos del mismo activo se cargan contra otras reservas directamente en el otro resultado integral; las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

Edificaciones 20 años

Maquinaria 10-15 años

Vehículos 3-5 años

Mobiliario, accesorios y equipo 3-10 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras (pérdidas)/ganancias - netas". Cuando se venden activos revalorizados, los importes incluidos en otras reservas se traspasan a reservas por ganancias acumuladas.

2.3. Activos financieros

2.3.1. Clasificación

Oceanmarket S.A. clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas a cobrar y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La dirección determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

Son activos corrientes si se espera que se van a liquidar en doce meses; en caso contrario, se clasifican como no corrientes.

(b) Préstamos y cuentas a cobrar .- Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar de Oceanmarket S.A. comprenden las partidas del balance de «clientes y otras cuentas a cobrar» y «efectivo y equivalentes al efectivo» en el balance.

2.4 Inventarios

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se

determina por el método promedio. El coste de los Balanceados e Insumos y materiales se contabilizan o registran a su costo .

2.5 Cuentas comerciales a cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por la venta del Camaron realizadas en el curso normal de la explotación.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable por el monto de la factura emitida cuyo pago por lo general es al contado.

2.6 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en la cuenta bancaria de Oceanmarket S.A

2.7 Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como un rubro de patrimonio

2.8 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la

explotación camaronera. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicial y posteriormente a su valor razonable

2.9 Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen a su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido.

Las comisiones bancarias abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea.

2.10 Beneficios a los empleados

(a) Obligaciones por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

Se determinados mediante cálculos actuariales periódicos, el mismo que no se aplico para el ejercicio 2012.

2.11 Provisiones

Las provisiones para restauración medioambiental, costos de reestructuración y litigios se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

2.12 Costos y Gastos

COSTOS Y GASTOS

Los gastos se registran antes de ser cancelados cumpliendo con los preceptos legales que tributariamente rigen los actos comerciales en nuestro país, más la acumulación o Provisión de servicios efectivamente recibidos con facturas de los proveedores.

2.13 Transacciones con partes relacionadas

Durante el ejercicio fiscal año 2012 se dieron transacciones con partes relacionadas atendiendo a reembolsos por gastos compartidos.

2.14 Revelación de Riesgos

En cuanto a los riesgos en la realización de operaciones Oceanmarket S.A. posee riesgos cuando las piscinas están en periodos de cosecha, riesgos de seguridad por el índice delincriminal que arremete en las rutas marinas de acceso a la Planta, aun cuando la empresa ha invertido en equipos para seguridad.

Sin embargo se han diseñado y establecido diferentes políticas y mecanismos para evitar posibles ocurrencias de anomalías en este aspecto; estos mecanismos son establecidos por la administración de la empresa, la cual es ejercida por la Gerencia y la Presidencia.

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de nuestro informe, no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Ing. Daniel A. Arias Landy
Gerente