NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS OCEANMARKET S.A.

1.- INFORMACION GENERAL

Oceanmarket S.A. es una compañía dedicada 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 debidamente registrado en libros. 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..

2.2. Propiedad, planta y equipo

Los terrenos de la camaronera son concesionados por el gobierno por lo tanto no son registrados en la contabilidad; no así la infraestructura y construcciones que comprenden principalmente los muros de contención, pre criaderos, laboratorios, edificaciones para viviendas de personal y oficinas y se reconocen por su valor razonable.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo, las vidas útiles estimadas se aplican los porcentajes indicados por la LRTI y su Reglamento de aplicación.

Edificaciones 20 años
Maquinaria 10 años
Vehículos 5 años
Mobiliario, accesorios y equipo 10 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cierre de cada balance. Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se registran 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.

Préstamos y cuentas por cobrar .- Los préstamos y cuentas por 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 por 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 y este se determina por el método promedio. El costo de los Balanceados e Insumos y materiales se contabilizan o registran a su costo y de acuerdo a la normativa contable Niff para Pymes en lo que a Activos Biológicos se refiere.

2.5 Cuentas comerciales por cobrar

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

Las cuentas comerciales por 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 mantenida en el Banco de Guayaquil.

2.7 Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como un rubro de patrimonio

2.8 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por 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 por 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 largo plazo.

Obligaciones por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

Son determinados mediante cálculos técnicos actuariales.

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 Ingresos

La compañía obtiene Ingresos por la venta de camarón Oceanmarket S.A. reconoce como ingreso, las facturas emitidas a Clientes hasta el último día del mes valorizadas según precios pactados de venta, en los resultados de la empresa se registraron

ingresos diferidos en base a la no entrega de parte de una pesca ya facturada, es decir por ventas que en realidad se devengaran en enero del 2017 y que se pactaron con los clientes por mantener el precio de venta.

El costo de todo lo facturado se encuentra incluido en el rubro costos de venta rubro que agrupa las diferentes cuentas contables que se aplican para el efecto.

2.13 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.

2.14 Transacciones con partes relacionadas

Durante el ejercicio fiscal año 2016 se dieron transacciones con partes relacionadas atendiendo a reembolsos por gastos compartidos.

2.15 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, riegos de seguridad por el índice delincuencial que arremete en las rutas marinas de acceso a la Planta, aun cuando la empresa ha invertido en equipos para seguridad, no la exime de ser víctima de un atraco.

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 2016 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 L.
Gerente

Sra. Lusmila Narvaez G.
C.P.A. Reg. 22004