



*Soluciones*

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA. LTDA.**

**Estados Financieros bajo Normas  
Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes  
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2013 y 2012  
Informe de los Auditores Independientes.**



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de  
**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA:**

### 1. Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de **PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2013, que comprenden el Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio Neto de los Socios y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### 2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

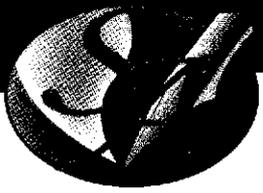
La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); y demás disposiciones de la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y realizando estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía.

### 3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y ejecutemos la Auditoría para obtener certeza razonable de que si los Estados Financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos selectivos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de error material en los Estados Financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y que los principios de contabilidad utilizadas son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.



#### 4. Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA.**, al 31 de diciembre del 2013 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales NIIF Pymes.

#### 5. Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de **PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA** por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 se emite por separado, una vez que la Administración de la compañía nos proporcione los Anexos respectivos.

Guayaquil abril 29 del 2014

**SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT**  
SC - RNAE - 852

**CPA. Elizabeth Rodríguez, Msc.**  
Representante Legal

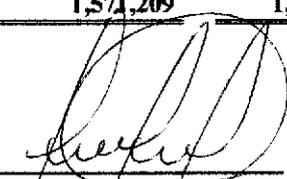
**PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR CIA. LTDA**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012

Expresado en Dólares

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>Diciembre 2013</b>	<b>Diciembre 2012</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	114,749	80,221
Activos Financieros, neto	4	707,396	4,158
Inventarios	5	13,424	25,363
Activo biológico	6	80,592	711,939
Servicios y otros pagos por anticipados	7	27,674	13,426
<b>Total activo corriente</b>		<b>943,835</b>	<b>835,107</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Maquinaria, mobiliario y equipo neto	8	627,374	456,522
<b>Total activo no corriente</b>		<b>627,374</b>	<b>456,522</b>
<b>Total activos</b>		<b>1,571,209</b>	<b>1,291,629</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Pasivos Financieros	9	657,808	986,266
Obligaciones con instituciones financieras	10	10,341	38,793
Otras Obligaciones corrientes	11	291,353	47,834
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>959,502</b>	<b>1,072,893</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones con instituciones financieras	10	19,055	38,196
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>19,055</b>	<b>38,196</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>978,557</b>	<b>1,111,089</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
	12		
Capital		400	400
Reserva legal		80	80
Resultados acumulados		661	104,806
Resultados del ejercicio		591,511	75,254
<b>Total patrimonio neto</b>		<b>592,652</b>	<b>180,540</b>
<b>Total pasivos y patrimonio neto</b>		<b>1,571,209</b>	<b>1,291,629</b>

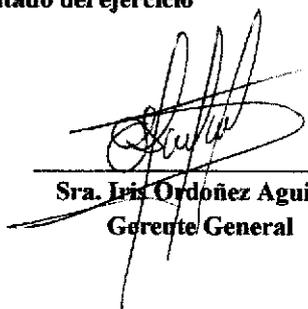
  
 \_\_\_\_\_  
 Sra. Iris Ordoñez Aguirre  
 Gerente General

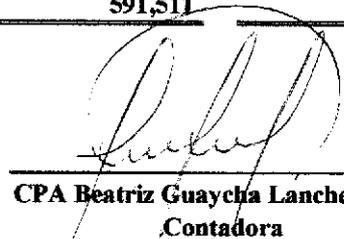
  
 \_\_\_\_\_  
 CPA Beatriz Guaycha Lanche  
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

**PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR CIA. LTDA**  
**ESTADOS DE LOS RESULTADOS INTEGRALES**  
 Por los Periodos Terminados el 31 de Diciembre de 2013 y 2012  
 Expresado en Dólares

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	13	4,785,290	2,116,472
Costo de ventas		(3,675,335)	(1,841,078)
<b>Utilidad bruta</b>		<u>1,109,955</u>	<u>275,394</u>
Valor razonable activo biológico		(37,241)	20,513
Otros Ingresos		100	67
<b>Gasto de operación y financieros</b>			
Gastos administrativos	14	(171,202)	(144,842)
Gastos Financieros		(7,991)	(16,880)
<b>Total gastos de operación y financiero</b>		<u>(179,193)</u>	<u>(161,722)</u>
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>893,621</b>	<b>134,252</b>
15% Participación de trabajadores	15	(134,043)	(20,138)
22 % y 23% Impuesto a la Renta	15	(168,067)	(37,923)
Compensación Salario Digno		-	(939)
<b>Resultado del ejercicio</b>		<u><u>591,511</u></u>	<u><u>75,254</u></u>

  
 \_\_\_\_\_  
**Sra. Iris Ordoñez Aguirre**  
**Gerente General**

  
 \_\_\_\_\_  
**CPA Beatriz Guaycha Lanche**  
**Contadora**

**Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros**

**PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR CIA. LTDA**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS**  
 Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2013 y 2012  
 (Expresado en Dólares)

	Capital	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total
<b>SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2012</b>	400	80	661	151,887	153,028
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	151,887	(151,887)	-
Efectos NIIF	-	-	(47,742)	-	(47,742)
Resultado del ejercicio	-	-	-	75,254	75,254
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>	400	80	104,806	75,254	180,540
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	75,254	(75,254)	-
Pago de Dividendos	-	-	(179,399)	-	(179,399)
Resultado del ejercicio	-	-	-	591,511	591,511
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>	400	80	661	591,511	592,652

  
 \_\_\_\_\_  
**Sra. Iris Ordoñez Aguirre**  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
**CPA Beatriz Guaycha Lanche**  
 Contadora

**Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros**

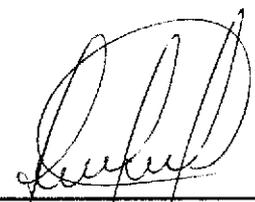
**PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR CIA. LTDA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012

Expresado en Dólares

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobros procedentes de ventas de bienes	4,227,224	3,299,384
<b>Cobros por actividades de operación</b>	<b>4,227,224</b>	<b>3,299,384</b>
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(3,391,996)	(2,762,211)
Pago a y por cuenta de los empleados	(330,628)	(137,350)
Impuestos a las ganancias pagados	(11,574)	-
<b>Pagos por actividades de operación</b>	<b>(3,734,198)</b>	<b>(2,899,561)</b>
<b>Efectivo neto procedentes de actividades de operación</b>	<b>493,026</b>	<b>399,823</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de propiedades y equipos	(231,506)	(312,001)
Importes procedentes por la venta de propiedades y equipos	-	31,500
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(231,506)</b>	<b>(280,501)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Pagos de préstamos	(47,593)	(8,569)
Dividendos pagados	(179,399)	(47,742)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</b>	<b>(226,992)</b>	<b>(56,311)</b>
<b>Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>34,528</b>	<b>63,011</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período</b>	<b>80,221</b>	<b>17,210</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>	<b>114,749</b>	<b>80,221</b>

  
 \_\_\_\_\_  
**Sra. Iris Ordoñez Aguirre**  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
**CPA Beatriz Guaycha Lanche**  
 Contadora

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>893,621</b>	<b>134,252</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>(204,215)</b>	<b>(33,919)</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	60,654	45,594
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(168,067)	(37,923)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(134,043)	(20,138)
Ajustes por gasto por Compensación Salarial	-	(939)
Otros Ajustes por partidas distintas al efectivo	37,241	(20,513)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>(196,380)</b>	<b>299,490</b>
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar clientes	(1,200)	464,903
(Incremento) Disminución en otras cuentas por cobrar	(702,038)	712,762
Disminución (Incremento) en inventarios	606,045	(407,619)
(Incremento) en Servicios y otros pagos anticipados	(14,248)	(2,571)
Incremento en activos por impuestos corrientes	-	5,180
(Disminución) en cuentas por pagar comerciales	(311,292)	(504,038)
Incremento en otras cuentas por pagar	210,067	36,694
Incremento (Disminución) en beneficios a empleados	16,286	(5,821)
<b>Flujos de efectivo neto procedentes en actividades de operación</b>	<b>493,026</b>	<b>399,823</b>

  
**Sra. Iris Ordoñez Aguirre**  
**Gerente General**

  
**CPA Beatriz Guaycha Lanche**  
**Contadora**

**Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros**

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**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**

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA** - Fue constituida el 31 de julio del 2007, en el cantón Santa Rosa en la provincia de El Oro, e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de septiembre del 2007. Su domicilio social y la actividad principal es realizada en el cantón Santa Rosa, y consiste en explotación de criaderos de larvas de camarones en todas sus fases, desde la siembra hasta su comercialización.

La compañía, **PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA. LTDA** mantiene su domicilio tributario en el cantón Santa Rosa, provincia de El Oro, y las instalaciones (en concesión) de la camaronera se encuentran ubicadas en: el sitio Estero Lagarto, parroquia Jambelí, cantón Santa Rosa, provincia El Oro.

La Compañía para poder operar firmó un Convenio de Cesión de Derecho de Concesión con la Subsecretaria de Acuicultura según acuerdo No. 292-2013, de una extensión de 85.84 hectáreas de zona de playa y bahía para ser utilizadas en la cría y cultivo de camarón blanco. El plazo de esta cesión es de 10 años (Ver Nota 17).

Con fecha 3 de enero del 2013, se firmó la escritura pública de convenio de Asociación de Producción de Especie Bioacuaticos de Camarón entre las Compañía INNOVACIAS S.A. y PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA. LTDA. (Ver Nota 18).

**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), emitidos 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 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.

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**  
Expresado en dólares.

**2.2. Activos financieros y pasivos financieros**

**2.2.1 Activo financiero**

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el 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:

**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 PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA 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 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.

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

Expresado en dólares.

**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.

**2.4. 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.

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**  
Expresado en dólares.

**2.5. Servicios y otros pagos anticipados**

Se registran los costos y gastos desembolsados anticipadamente por el suministro de servicios y se devengan durante el período que se reciben los mismos. Los costos y gastos correspondientes a seguros se devengan de acuerdo al plazo de las pólizas.

**2.6. Maquinaria, mobiliario y equipo**

**Medición Inicial**

La entidad medirá un elemento de maquinaria, mobiliario 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 **PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA** 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.

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:

<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>Años</b>	<b>Políticas de Capitalización</b>	<b>Valor Residual</b>
Maquinaria y Equipo	10	US\$ 2000	10%
Naves y Embarcaciones	10	US\$ 2000	US\$ 100
Vehículos	5	US\$ 5000	US\$ 1000
Equipos de computación	3	US\$ 2000	US\$ 1
Equipos de oficina	10	US\$ 500	US\$ 1

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.

**2.7. 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

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

Expresado en dólares.

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.

**2.8. 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 antes de impuesto a la renta 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.

**2.10. Reserva legal**

De acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad anónima debe apropiarse el 20% 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**

De acuerdo a la sección 23 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.

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.

**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 Resultados 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.

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**  
 Expresado en dólares.

**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.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Caja	1,487	832
<u>Bancos</u>		
Pichincha C.A	111,236	78,776
Guayaquil S.A.	2,026	613
	<u>114,749</u>	<u>80,221</u>

Por los años 2013 y 2012 el efectivo disponible es producto de las actividades del giro del negocio, el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación fue de US\$ 493,026 y por el 2012 US\$ 399,823

**4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS**

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	1,200	-
Empleados	2,914	4,108
Otras cuentas por cobrar relacionadas (Nota 16)	558,210	50
Otras cuentas por cobrar a terceros	145,072	-
	<u>707,396</u>	<u>4,158</u>

a) Se refiere principalmente a valores entregados a INNOVACIAS S.A. por US\$ 120.100 por concepto de Convenio de Asociación de Producción de especie bioacuática de camarón, y Austrocorp S.A. por US\$ 24.972 por préstamos a terceros y no genera intereses.

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

Expresado en dólares.

**5. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 el saldo de inventarios corresponde a la materia prima de balanceado por US\$ 13.424 y US\$ 25.363 respectivamente.

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

**6. ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Los Activos Biológicos al 31 de diciembre del 2013 se encuentran divididos en dos sectores denominados, PROCADI y TENGUEL, la compañía realizó la valoración del activo biológico solo al sector PROCADI; ya que en el sector TENGUEL el camarón recién se había cosechado.

El costo de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activos biológicos suman US\$ 80.592.

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	TOTAL COSTO AL 31 DICIEMBRE 2013	% SOBREVIVENCIA	LBS. PROMEDIO AL 31 DIC 2013	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2013	VALOR RAZONABLE
1	5.25	2013-11-01	\$ 11,412.66	78%	6,410	\$ 1.25	8,013
2	7.50	2013-12-16	\$ 5,086.18	85%	56	\$ -	5,086
3	9.05	2013-11-01	\$ 18,100.94	78%	10,894	\$ 1.25	13,618
4	2.90	2013-11-01	\$ 6,039.89	78%	3,491	\$ 1.25	4,364
5	2.90	2013-11-01	\$ 6,954.45	78%	3,590	\$ 1.25	4,488
6	2.90	2013-11-01	\$ 6,071.49	78%	3,740	\$ 1.25	4,675
7	2.90	2013-11-01	\$ 6,119.78	78%	3,640	\$ 1.25	4,550
8	2.90	2013-11-01	\$ 6,100.76	78%	3,840	\$ 1.25	4,800
9	5.00	2013-12-17	\$ 2,387.14	85%	28	\$ -	2,385
10	3.00	2013-11-01	\$ 7,037.74	78%	4,127	\$ 1.50	6,191
11	7.50	2013-12-16	\$ 5,112.53	85%	39	\$ -	5,113
12	4.00		\$ 1,499.52			\$ -	1,500
13	5.00	2013-12-16	\$ 3,507.76	85%	27	\$ -	3,506
14	3.00	2013-12-16	\$ 2,049.79	85%	15	\$ -	2,050
15	3.00	2013-12-16	\$ 2,036.09	85%	15	\$ -	2,036
16	6.00	2013-12-16	\$ 4,029.38	85%	34	\$ -	4,029
17	3.00	2013-12-16	\$ 2,010.62	85%	14	\$ -	2,011
18	3.00	2013-12-16	\$ 2,176.61	85%	19	\$ -	2,177
			<b>\$ 97,733.33</b>			<b>VALOR RAZONABLE</b>	<b>80,592</b>

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**  
 Expresado en dólares.

**6. ACTIVOS BIOLÓGICOS (CONTINUACIÓN...)**

Al 31 de diciembre del 2012 el valor de los costos de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activos biológicos fue de US\$ 711.939

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	DÍAS PRODUCIDOS	TOTAL COSTO	% SOBREVIVENCIA	LBS. PROMEDIO AL 31 DIC 2012	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2012	VALOR RAZONABLE
1	5.1	11/11/2012	50	17,650.95	82%	14,713	1.49	\$ 21,893
2	8.82	11/20/2012	41	33,696.14	85%	26,000	1.30	\$ 33,852
3	9.2	11/16/2012	45	28,874.53	82%	22,803	1.40	\$ 31,810
4	3.2	11/11/2012	50	11,389.09	82%	7,600	1.49	\$ 11,309
5	3	11/16/2012	45	10,250.17	82%	7,802	1.40	\$ 10,884
6	3	11/16/2012	45	10,417.44	82%	9,003	1.40	\$ 12,559
7	3	10/27/2012	65	13,395.97	78%	9,259	1.86	\$ 17,222
8	3	12/5/2012	26	11,945.37	88%	9,581	1.58	\$ 15,148
9	5.4	11/20/2012	41	22,492.94	85%	17,100	1.30	\$ 22,264
10	3.2	11/11/2012	50	11,252.53	82%	9,000	1.49	\$ 13,392
11	7.75	11/16/2012	45	32,060.62	82%	22,894	1.40	\$ 31,937
12	5.59	11/20/2012	41	20,249.21	85%	15,500	1.30	\$ 20,181
13	5.3	11/20/2012	41	21,734.01	85%	17,000	1.30	\$ 22,134
14	3.3	11/16/2012	45	13,936.06	82%	10,813	1.40	\$ 15,084
15	3.42	11/20/2012	41	13,616.62	85%	9,940	1.40	\$ 13,866
16	6.54	11/20/2012	41	25,419.81	85%	19,431	1.30	\$ 25,299
17	3.27	11/20/2012	41	13,654.48	85%	10,471	1.30	\$ 13,633
18	3.77	11/20/2012	41	13,178.63	85%	9,867	1.30	\$ 12,847
<b>325,214.57</b>								<b>\$ 345,314</b>

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	DÍAS PRODUCIDOS	DENSIDAD POR HAS.	TOTAL COSTO	% SOBREVIVENCIA
1	6.39	12/3/2012	28	86,072	16,907.37	80%
2	17.53	12/3/2012	28	85,568	43,337.10	80%
3	17.14	12/3/2012	28	78,763	40,033.21	80%
4	4.11	12/29/2012	2	85,158	9,816.92	80%
5	14.68	12/3/2012	28	85,150	29,548.60	80%
6	14.59	12/29/2012	2	84,990	31,277.99	80%
7	3.45	12/3/2012	28	82,609	8,495.04	80%
8	19.81	12/29/2012	2	85,815	42,031.15	80%
9	11.43	12/3/2012	28	84,864	30,259.01	80%
10	3.84	12/9/2012	22	85,938	9,611.73	80%
11	17.21	12/29/2012	2	55,200	31,684.38	80%
<b>293,002.50</b>						

PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
 Expresado en dólares.

**6. ACTIVOS BIOLÓGICOS (CONTINUACIÓN...)**

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	DÍAS PRODUCIDOS	DENSIDAD POR HAS.	TOTAL COSTO	% SOBREVIVENCIA
1	5	12/9/2012	22	100,000	11,008.72	80%
2	2.5	12/9/2012	22	100,000	4,777.22	80%
3	7	12/9/2012	22	100,000	14,237.00	80%
4	2	12/9/2012	22	100,000	3,531.71	80%
5	3.5	12/9/2012	22	100,000	5,735.62	80%
6	7	12/9/2012	22	100,000	15,319.69	80%
7	4	12/9/2012	22	100,000	7,219.68	80%
8	5	12/9/2012	22	100,000	9,603.79	80%
9	1	12/9/2012	22	100,000	2,188.04	80%
<b>37</b>					<b>73,621.47</b>	

**TOTAL ACTIVO BIOLÓGICO 2012**

**US\$ 711.939**

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. SERVICIOS Y PAGOS POR ANTICIPADO**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 los pagos por anticipado a proveedores se registraron por \$ 27.674 y \$13.426 respectivamente.

**8. MAQUINARIA, MOBILIARIO Y EQUIPO**

Un resumen de propiedad, planta y equipo fue como sigue:

	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2013</u>	<u>Movimientos</u>		<u>Saldos al</u> <u>31/12/2013</u>
		<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u> <u>y/o bajas</u>	
Instalaciones	225,000	-	-	225,000
Maquinaria y Equipo	87,001	-	-	87,001
Naves, Aeronaves, barcasas y similares	42,782	24,808	-	67,590
Equipo de computación	14,230	-	-	14,230
Vehículos	177,940	206,698	-	384,638
Otros propiedades, planta y equipo	1,736	-	-	1,736
<b>Subtotal</b>	<b>548,689</b>	<b>231,506</b>	<b>-</b>	<b>780,195</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(92,167)</b>	<b>(60,654)</b>	<b>-</b>	<b>(152,821)</b>
<b>Total</b>	<b>456,522</b>	<b>170,852</b>	<b>-</b>	<b>627,374</b>

PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
 Expresado en dólares.

8. MAQUINARIA, MOBILIARIO Y EQUIPO (CONTINUACIÓN...)

	Movimientos			<u>Saldos al</u> <u>31/12/2012</u>
	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u> <u>y/o bajas</u>	
Instalaciones	-	225,000		225,000
Maquinaria y Equipo	-	87,001		87,001
Naves, Aeronaves, barcasas y similares	42,782			42,782
Equipo de computación	14,230			14,230
Vehículos	209,440		(31,500)	177,940
Otros propiedades, planta y equipo	1,736			1,736
<b>Subtotal</b>	<b>268,188</b>	<b>312,001</b>	<b>(31,500)</b>	<b>548,689</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(46,573)</b>	<b>(45,594)</b>		<b>(92,167)</b>
<b>Total</b>	<b>221,615</b>	<b>266,407</b>	<b>(31,500)</b>	<b>456,522</b>

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

9. PASIVOS FINANCIEROS

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

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	(a)	620,948	707,240
Sueldos por pagar		1,867	14,026
Otras cuentas por pagar		34,993	40,000
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas (Nota 16)		-	225,000
		<b>657,808</b>	<b>986,266</b>

- a) Proveedores locales representan principalmente pagos pendiente por compra de larvas de camarón e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos y con plazo de hasta 60 días y no generan intereses.

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**  
 Expresado en dólares.

**10. OBLIGACIONES BANCARIAS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las obligaciones con instituciones financieras se detallan a continuación:

	<b>Porción corriente</b>	<b><u>2013</u> Porción largo plazo</b>	<b>Total</b>
Préstamo con Banco del Litoral Vencimiento 12/05/2014 Interés 11.02%	2,332	-	2,332
Préstamo con Banco de Guayaquil Vencimiento 20/12/2016 Interés 11.23%	8,009	19,054	27,064
	<u>10,341</u>	<u>19,054</u>	<u>29,396</u>
	<b>Porción corriente</b>	<b><u>2012</u> Porción largo plazo</b>	<b>Total</b>
Préstamo con Banco del Litoral Vencimiento 12/05/2014 Interés 11.02%	5,195	2,332	7,527
Préstamo con Banco Pichincha Vencimiento 15/07/2015 Interés 11.02%	19,598	35,864	55,462
Tarjeta Corporativa Bco. Guayaquil	14,000	-	14,000
	<u>38,793</u>	<u>38,196</u>	<u>76,989</u>

Los préstamos fueron garantizados con un vehículo de la compañía.

**11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

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

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
	US\$ dólares	
Beneficios de ley a empleados	24,337	8,051
Con el IESS	7,425	1,579
15% Participación trabajadores por pagar	a) 134,043	20,138
Con la Administración Tributaria	5,334	6,492
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	b) 120,214	11,574
	<u>291,353</u>	<u>47,834</u>

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**  
 Expresado en dólares.

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

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	20,137	27,632
Provisión del año	134,043	20,137
Pagos	(20,137)	(27,632)
Saldo final al 31 de diciembre	<u>134,043</u>	<u>20,137</u>

b) Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el movimiento de Impuesto a la Renta se detalla a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero del	11,574	38,254
Provisión del año	168,067	37,923
Pagos	(11,574)	(38,254)
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(47,853)	(26,349)
Saldo final al 31 de diciembre del	<u>120,214</u>	<u>11,574</u>

**12. PATRIMONIO NETO**

**Capital**

Está representada por 400 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

	No. De acciones	2013	
		Valor nominal	Participación en US\$ %
Gonzalez Duarte Diomar Enrique	380	1	380 95%
Ordoñez Aguirre Iris Yadira	20	1	20 5%
	<u>400</u>		<u>400 100%</u>

**13. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2013 y 2012, corresponde como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Venta de camarón	4,780,927	2,116,472
Venta de insumos	4,363	-
	<u>4,785,290</u>	<u>2,116,472</u>

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**  
 Expresado en dólares.

**13. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS (CONTINUACIÓN...)**

<b>Clientes:</b>	<b>Venta de bienes</b>	
	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
Ocean Fish S.A.	2,216,747	912,287
Expalsa S.A	853,473	101,729
Omarsa S.A.	452,944	775,007
Proexpo Procesadora y Exportadora de Mariscos S.A.	439,388	-
Otros	818,375	327,449
	<b><u>4,780,927</u></b>	<b><u>2,116,472</u></b>
 <b>Relacionadas:</b>		
Diomar Gonzalez Duarte	4,363	-
	<b><u>4,363</u></b>	<b><u>-</u></b>
	<b><u>4,785,290</u></b>	<b><u>2,116,472</u></b>

El Aumento en Ventas se debe al incremento registrado en los precios por el año 2013, debido a la demanda existente en el mercado internacional de países consumidores de camarón, por la crisis productiva en los países de Asia y México, generada por la enfermedad denominada hepatopancreatitis.

**14. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

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

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
	US\$ dólares	
Remuneraciones	104,931	39,225
Suministros y materiales	8,994	3,227
Seguros y Reaseguros	12,304	9,461
Gastos de Gestión	7,242	4,937
Servicios Básicos	7,911	13,322
Mantenimiento y reparación	4,411	4,110
Impuestos y contribuciones	6,273	2,790
Honorarios Profesionales	5,033	9,609
Otros gastos	14,103	58,161
	<b><u>171,202</u></b>	<b><u>144,842</u></b>

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**  
 Expresado en dólares.

**15. IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta causado por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 se resume a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
<b>Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta</b>	<b>893,621</b>	<b>134,252</b>
<b>15% Participación trabajadores por pagar</b>	<b>(134,043)</b>	<b>(20,138)</b>
Otras rentas exentas		
Deducibles por pago a trabajadores con discapacidades		
Gastos no deducibles	4,362	50,768
<b>Base Imponible</b>	<b>763,940</b>	<b>164,882</b>
<b>22% y 23% de Impuesto a la renta Causado</b>	<b>(168,067)</b>	<b>(37,923)</b>
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	(18,188)	(27,935)
Retenciones en la fuente	47,853	21,169
Crédito tributario de años anteriores	-	5,180
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b><u>(120,214)</u></b>	<b><u>(11,574)</u></b>

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 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.

PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012  
 Expresado en dólares.

**15. 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.

**16. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos y transacciones con Compañías relacionadas se formaban de la siguiente manera:

**CUENTAS POR COBRAR**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Esmacadi	330,057	-
Transjordi Cia. Ltda.	198,950	50
Godya Cia. Ltda.	29,203	-
	<u>558,210</u>	<u>50</u>

**CUENTAS POR PAGAR**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
<b>Cuentas por Pagar Socios</b>		
Diomar Gonzalez	-	225,000
	<u>-</u>	<u>225,000</u>

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas relacionadas constituyen préstamos a socios y transferencias de efectivo, los mismos que no tienen fecha de vencimiento y no generan intereses.

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

Expresado en dólares.

**17. DERECHO DE CONCESIÓN**

Mediante el Acuerdo No. 292-2013 con fecha agosto 29 del 2013, la Subsecretaria de Acuicultura otorga a la compañía **PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR Cia. Ltda. PROEXDI** un área de 60.84 hectáreas a regularizarse, según este acuerdo se autoriza al Sr. Luis Rodrigo Figueroa Seminario ceder los derechos de concesión a favor de la compañía la extensión de 25 hectáreas, las cuales suman 85.84 hectáreas de zona de playa y bahía para ser utilizadas en la cría y cultivo de camarón blanco, en el sitio Estero Lagarto, parroquia Jambelí, cantón Santa Rosa, provincia El Oro. El plazo de esta cesión es de 10 años.

Para usufructuar el área de 85.84 hectáreas concedida, la compañía **PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR Cia. Ltda.**, deberá renovar anualmente la matrícula por ocupación de zona de playa y bahía.

Producto de esta concesión no genera ningún tipo de pago por arrendamiento entre las partes, el artículo 91 del Reglamento a la Ley de Pesca y texto unificado dice: que los derechos de concesión podrán cederse previa autorización del Subsecretario de Recurso Pesqueros y del Sub secretario de Defensa Nacional y la solicitud deberá ser presentada ante el Director General de Pesca

**18. CONVENIO DE ASOCIACIÓN**

Mediante Escritura Pública de Convenio de Asociación de Producción de Especies Bioacuáticas de Camarón, celebrada el 3 de enero del 2013 entre las Compañías **INNOVACIAS S.A.** y **PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR Cia. Ltda.**

La compañía Innovacias S.A. tiene un lote de terreno en el cual se encuentran construidas doce piscinas para el cultivo de camarón incluida su infraestructura, ubicado en la Parroquia Tenguel, Recinto el Conchero, cantón Guayaquil, Provincia del Guayas.

**Fundamentos, objeto y aportes de los contratantes en el convenio de asociación de producción de camarones.-** ‘Las Asociadas’ acuerdan que la señora Iris Yadira aportará con todos los gastos necesarios para la producción; como son gastos de contratación de trabajadores, compras de larvas, balanceado, y demás insumos necesarios para la crianza de los camarones y comercialización del producto obtenido. Los terrenos descritos en la cláusula segunda se utilizarán única y exclusivamente para la crianza de camarón, cabe resaltar que los contratantes conocen del perfecto estado de los terrenos descritos en el presente convenio, obligándose la señora a conservar su integridad, y entregarlos en el mismo estado o en su defecto a reconocer daños y perjuicios por destrucción que se presente al finalizar el presente convenio que causen al terreno y las instalaciones existentes.

**Plazo y duración.-** Las partes asociadas convienen en estipular, como plazo para ambas partes, la duración del presente Convenio de Asociación de Producción de Camarón, el periodo de dos años.

**Ganancias de producción de camarón.-** La Compañía entregara por anticipado a Innovacias S.A. la cantidad de ciento veinte mil dólares de los Estados Unidos de América, este pago es por el primer año de producción: esta cantidad es por cada año entendiéndose que al iniciarse el segundo año del presente convenio se cancelaran nuevamente la cantidad de doscientos treinta mil dólares de los Estados Unidos de América en efectivo o cheque certificado sin opción a desembolso de la cantidad entregada.

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIOMAR CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

Expresado en dólares.

**18. CONVENIO DE ASOCIACIÓN (CONTINUACIÓN...)**

Este Convenio de Asociación de Producción de Camarón no proviene de ninguna actividad ilícita, no relacionada con lavado de activos, producción, consumo, y comercialización de tráfico de sustancias estupefacientes y psicotrópicas, y se exime a la señora.

**19. EVENTOS SUBSECUENTES**

En el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2014 y a 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.

**20. 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 Socios para su aprobación. En opinión de la gerencia los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.

---