

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 Jambell, cantón Santa Rosa, provincia El Oro.

La Compañía para poder operar firmó un Convenio de Cesión de Derecho de Concesión con la Subsecretaría 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

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.

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.

2.4. 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:

Maquinaria y equipo	Años	Políticas de Capitalización	Valor Residual
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.

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.

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.

2.8. 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 período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, 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
			\$ 97,733.33			VALOR RAZONABLE	80,592

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 PRODUCTOS	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
325,214.57								\$ 345,314

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	DÍAS PRODUCTOS	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%
293,002.50						

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%
37					73,621.47	

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 período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, 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
Subtotal	548,689	231,506	-	780,195
Depreciación acumulada	(92,167)	(60,654)	-	(152,821)
Total	456,522	170,852	-	627,374

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
Subtotal	<u>268,188</u>	<u>312,001</u>	<u>(31,500)</u>	<u>548,689</u>
Depreciación acumulada	<u>(46,573)</u>	<u>(45,594)</u>		<u>(92,167)</u>
Total	<u>221,615</u>	<u>266,407</u>	<u>(31,500)</u>	<u>456,522</u>

Al 31 de diciembre del 2013 no hay indicio de que existiere algún indicio de pérdida 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
	<u>657,808</u>	<u>986,266</u>

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:

	Porción corriente	<u>2013</u> Porción largo plazo	Total
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>
	Porción corriente	<u>2012</u> Porción largo plazo	Total
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:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	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.

	2013			
	No. De acciones	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</u>	<u>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...)

	Venta de bienes Diciembre 31,	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes:		
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
	<u>4,780,927</u>	<u>2,116,472</u>
Relacionadas:		
Diomar Gonzalez Duarte	4,363	-
	<u>4,363</u>	<u>-</u>
	<u>4,785,290</u>	<u>2,116,472</u>

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:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	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
	<u>171,202</u>	<u>144,842</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.

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	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta		
15% Participación trabajadores por pagar	893,621	134,252
Otras rentas exentas	(134,043)	(20,138)
Deducibles por pago a trabajadores con discapacidades		
Gastos no deducibles	4,362	50,768
Base Imponible	763,940	164,882
22% y 23% de Impuesto a la renta Causado	(168,067)	(37,923)
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
Impuesto a la renta por pagar	<u>(120,214)</u>	<u>(11,574)</u>

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		
Transjordí Cia. Ltda.	330,057	-
Godya Cia. Ltda.	198,950	50
	29,203	-
	<u>558,210</u>	<u>50</u>

CUENTAS POR PAGAR

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Cuentas por Pagar Socios		
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 Subsecretaría 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 Jambeli, 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 Cía. 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 Cía. 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 período 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.


SRA. IRIS YADIRA ORDOÑEZ A.
GERENTE GENERAL


LIC. BEATRIZ GUAYCHA LANCHE
CONTADORA