

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA PACIFIC MARINE ENTERPRISES CIA. LTDA. PAMARENT

OPERACIONES

La compañía está constituida el 31 de Marzo de 2004, simultáneamente de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto ejercer en la forma más amplia todas las actividades turísticas permitidas por nuestras leyes.

POLITICAS CONTABLES

Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados y presentados en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 y publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006. En el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, se estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF fueron en el año 2012 y el período de transición fue el año 2011.

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la entidad de estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio, que inciden en la medición de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado del ejercicio.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado mejoras a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la entidad no ha adoptado con anticipación.

Estas normas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

La entidad estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de créditos normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informan los importes en libro de las cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperable. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

Pagos anticipados

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el período de vigencia del bien o servicio.

Propiedades, plantas y equipos, neto

Las propiedades, plantas y equipos, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

Préstamos bancarios

Los préstamos obtenidos de entidades bancarias se registran por el importe recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente, se valoran al costo amortizado. Los gastos financieros se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al importe en libros del pasivo en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.

Impuestos

El impuesto a la renta por pagar representan la suma del Impuesto a la Renta por pagar corriente más el impuesto diferido, calculados de acuerdo al porcentaje señalado en la norma tributaria vigente en cada ejercicio analizado.

Impuesto Corriente

Agrupar el impuesto a la renta por pagar obtenido de la utilidad del ejercicio más/menos todos los ingresos o gastos imposables o deducibles y es calculado en base a las tasas fiscales vigentes al final de cada período establecidas por la Administración Tributaria; de igual forma, las retenciones en la fuente de IVA e impuesto a la Renta por pagar del mes que deberán ser liquidadas en el mes siguiente.

Impuestos diferidos

Este impuesto se reconoce sobre las diferencias temporarias imposables entre el valor en libros de los activos y pasivos que constan en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable, y se generará a causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía no debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos a menos que tenga reconocido legalmente ante la Administración Tributaria el derecho de compensar.

Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios que se registran inicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Participación de Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en que se originan.

Beneficios a empleados

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

Reconocimiento de los ingresos y costos y gastos

El ingreso es reconocido cuando los activos son vendidos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando los descuentos o rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar y cumpla con cada una de las siguientes condiciones:

- Se transfirió al cliente los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes.
- La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los costos y gastos están relacionados con ingresos del período ya sea directa o indirectamente, y son reconocidos al costo histórico. Se reconocen en la medida en que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Provisiones

La empresa sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la empresa, siempre y cuando el importe pueda ser estimado de manera fiable.

Norma Internacional de Información Financiera emitidas y no vigentes

Al 31 de Diciembre del 2016, las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas pero no vigentes son:

- NIIF 9 “Instrumentos Financieros: Clasificación y Medición”, efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de Enero de 2018.

- NIIF 15 “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes”, efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de Enero de 2017.

INDICADORES ECONOMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2016, fue de 1.12%.

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Caja	U.S.\$	7,521.66	3,010.90
Bancos		71,624.27	130,419.70
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	79,145.93	133,430.60

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Anticipo a proveedores	U.S.\$	65,697.89	46,880.64
Empleados		80,975.80	41,668.11
Otras cuentas por cobrar		141,521.93	64,966.85
Hacienda Miconia		-	23,818.25
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	288,195.62	177,333.85

CUENTAS RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas relacionadas por cobrar al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Pacific Shore Properties Paspro Cía. Ltda.	U.S.\$	182,330.42	106,239.96

INVENTARIOS

Un resumen de inventarios al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2016	31 DICIEMBRE 2015
Licores	U.S.\$	15,593.07	26,606.02
Repuestos		5,059.59	19,934.69
Viveres		6,581.94	29,234.48
Otros		23,379.29	28,551.89
TOTAL	U.S.\$	<u>50,613.89</u>	<u>104,327.08</u>

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2016	31 DICIEMBRE 2015
Anticipo de impuesto a la renta	U.S.\$		17,193.02
IVA pagado			35,087.78
Retención en la fuente			617.90
TOTAL	U.S.\$		<u>52,898.70</u>

PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de pagos anticipados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2016	31 DICIEMBRE 2015
Seguros	U.S.\$	<u>14,208.81</u>	<u>14,075.52</u>

PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, por el año terminado el 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

Saldo inicial 31/12/2014	U.S.\$	371,844.87
(+) Adiciones		4,558.81
(-) Depreciaciones		-43,462.88
Saldo final 31/12/2015		<hr/> 332,940.80
(+) Adiciones		39,773.54
(-) Depreciaciones		48,228.87
Saldo final 31/12/2016	U.S.\$	<hr/> <hr/> 324,485.47

CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de pagos anticipados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Anticipo de cruceros	U.S.\$	464,975.95	336,816.45
Proveedores locales		35,578.66	32,177.32
Empleados		6,985.83	19,840.42
TOTAL	U.S.\$	<hr/> 507,540.44	<hr/> 388,834.19

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de pagos anticipados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Décimo tercer sueldo	U.S.\$	3,632.10	3,317.61
Décimo cuarto sueldo		18,094.14	16,984.64
Fondo de reserva		2,923.35	2,710.73
Aporte patronal, individual, IECE, SECAP		9,414.31	4,837.04
Préstamos IESS		4,809.26	3,789.91
Participación a trabajadores		13,329.95	14,593.12
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>52,203.11</u>	<u>46,233.05</u>

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de pagos anticipados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	246.18	5,551.22
Retención en la fuente		1,503.93	2,164.02
Impuesto a la renta empleados		2,124.21	3,713.54
Retención del IVA		2,040.74	1,333.61
Impuesto a la renta a pagar		132.94	20,261.11
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>6,048.00</u>	<u>33,023.50</u>

BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Un resumen de pagos anticipados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

	31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Jubilación patronal	265,553.68	265,553.68
Bonificación por desahucio	78,134.04	78,134.04
TOTAL	U.S.\$ <u>343,687.72</u>	<u>343,687.72</u>

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

<u>ACCIONISTA</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	No. <u>ACCIONES</u>	%	<u>VALOR DE CADA ACCION</u>	2016 <u>VALOR U.S.\$</u>	2015 <u>VALOR U.S.\$</u>
Sievers Cedeño Christian	Ecuatoriana	300	25%	1.00	300.00	300.00
Sievers Cedeño Dirk	Ecuatoriana	300	25%	1.00	300.00	300.00
Sievers Meister Rolf Dieter	Alemana	600	50%	1.00	600.00	600.00
TOTAL		<u>1,200</u>	<u>100%</u>		<u>1,200.00</u>	<u>1,200.00</u>