



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

---

**LANGOSTINOS ACUIFARZ CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

---



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

## **LANGOSTINOS ACUIFARZ CIA. LTDA.**

<b><u>INDICE</u></b>	<b><u>Paginas No.</u></b>
Opinión de los Auditores Independientes	3 - 6
Estado de Situación Financiera	7 - 8
Estado de Resultado Integral	9
Estado de Cambios en el Patrimonio	10
Estado de Flujos de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12 - 31



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

## Informe de los Auditores Independientes

A los Socios de:

**Langostinos Acuifarz Cía. Ltda.**

### 1. Opinión Calificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Langostinos Acuifarz Cía. Ltda.** Que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del asunto descrito en la sección “Fundamentos de la Opinión Calificada”, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Langostinos Acuifarz Cía. Ltda.** al 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### 2. Fundamento de la Opinión Calificada

No presenciamos el recuento físico de las existencias al inicio y al cierre del ejercicio. No hemos podido satisfacernos, mediante procedimientos alternativos, de las cantidades de existencias a 31 de diciembre de 2017 las cuales están registradas en el balance de situación por \$. 59.268,66 respectivamente. Como resultado de estos hechos, no hemos podido determinar los ajustes que podrían haber sido necesarios en relación con las existencias, o no registradas, ni en relación con los elementos integrantes del estado de resultados, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de **Langostinos Acuifarz Cía. Ltda.** de



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de la independencia de la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de éticas de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

### **3. Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio utilizable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien, no exista otra alternativa realista.

La Administración y los responsables de gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

### **4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influya en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; también Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar actos de colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de negocio en marcha y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

Nuestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **Langostinos Acuifarz Cía. Ltda.** Como sujeto pasivo y agente de retención y percepción del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2017 se emiten por separados.

**Ing. Mario Martínez C., Socio  
Representante Legal  
RNC- No. 13.333**

*Paro-nuevo S. Ascurales Co.*

**CONMARTINEZ C. LTDA.  
RNAE No. 110**

**Guayaquil, Ecuador**

**Abril 26, 2018**



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**LANGOSTINOS ACUIFARZ CIA. LTDA.  
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
(Expresado en dólares)**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>Años Terminados al 31 de Diciembre</u>	
		<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	519,75	24.888,49
Activos Financieros	2	26.651,23	276.751,47
Inventarios	3	52.437,76	59.268,66
Servicios y Otros Pagos Anticipados	4	4.922,34	18.338,97
Activos por Impuestos Corrientes	5	22.301,04	28.018,81
Otros Activos Corrientes	6	29.540,85	50.728,55
Activos Biologicos	7	<u>367.973,97</u>	<u>259.111,78</u>
Total Activos Corrientes	US\$	504.346,94	717.106,73
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
Propiedad, Planta y Equipo	8	338.908,85	352.487,71
Activos Intangibles	9	<u>453,60</u>	<u>252,60</u>
Total Activos No Corrientes	US\$	<u>339.362,45</u>	<u>352.740,31</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	US\$	<u><u>843.709,39</u></u>	<u><u>1.069.847,04</u></u>

Ing. Carlos Farinango Gualiche  
Representante Legal  
C.I. 1703808103

Ing. Freddy Paladines Jaramillo  
RUC No. 0702212846001  
Contador Registro No. 27731

**Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros**



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**LANGOSTINOS ACUIFARZ CIA. LTDA.  
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
(Expresado en dólares)**

<u>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>	<u>Notas</u>	<u>Años Terminados al 31 de Diciembre</u>	
		<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	10	308.265,16	448.191,87
Obligaciones con Instituciones Financieras C/P.	11	2.923,24	-
Otras Obligaciones Corrientes	12	29.963,54	97.058,13
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	13	159.457,63	3.785,40
Otros Pasivos Financieros	14	413,91	413,91
Anticipos de Clientes	15	5.000,01	-
Otros Pasivos Corrientes	16	<u>10.320,00</u>	<u>320,00</u>
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>US\$</b>	<b>516.343,49</b>	<b>549.769,31</b>
<b><u>PASIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
Provisiones por Beneficios a Empleados	17	7.062,33	11.085,81
Otros Pasivos No Corrientes	18	<u>29.116,03</u>	<u>31.041,44</u>
<b>Total Pasivo No Corrientes</b>	<b>US\$</b>	<b>36.178,36</b>	<b>42.127,25</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>US\$</b>	<b>552.521,85</b>	<b>591.896,56</b>
<b><u>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u></b>	<b>19</b>		
Capital Social		50.800,00	50.800,00
Reserva Legal		400,00	8.898,44
Otros Resultados Integrales		3.367,00	3.223,00
Resultados Acumulados		66.651,68	228.122,10
Utilidad del Ejercicio		<u>169.968,86</u>	<u>186.906,94</u>
<b>Total Patrimonio de los Socios</b>	<b>US\$</b>	<b>291.187,54</b>	<b>477.950,48</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>US\$</b>	<b>843.709,39</b>	<b>1.069.847,04</b>

Ing. Carlos Farinango Gualiche  
Representante Legal  
C.I. 1703808103

Ing. Freddy Paladines Jaramillo  
RUC No. 0702212846001  
Contador Registro No. 27731

**Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros**



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**LANGOSTINOS ACUIFARZ CIA. LTDA.  
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
(Expresado en dólares)**

		Años Terminados al 31 de Diciembre	
		<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b><u>INGRESOS OPERACIONALES</u></b>			
<b><u>VENTAS</u></b>	<b>Notas</b>		
Ventas Bienes Tarifa 12%	20	-	196,71
Ventas Bienes Tarifa 0%		1.905.672,06	2.518.412,06
<b>Total Ventas</b>	<b>US\$</b>	<b>1.905.672,06</b>	<b>2.518.608,77</b>
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>US\$</b>	<b>1.905.672,06</b>	<b>2.518.608,77</b>
<b><u>(-) Costos y Gastos Operacionales</u></b>			
Costo de Ventas y Producción	21	(1.938.426,00)	(2.337.988,51)
Gastos de Administración	22	(99.824,56)	(127.982,92)
Gastos Financieros	23	(3.355,58)	(1.221,69)
<b>Total Costos y Gastos Operacionales</b>		<b>(2.041.606,14)</b>	<b>(2.467.193,12)</b>
<b>Utilidad/Perdida Operacional</b>	<b>US\$</b>	<b>(135.934,08)</b>	<b>51.415,65</b>
<b><u>(+) Otros Ingresos No Operacionales</u></b>			
Otros Ingresos		368.999,85	261.039,34
<b>Total Otros Ingresos No Operacionales</b>	<b>US\$</b>	<b>368.999,85</b>	<b>261.039,34</b>
<b><u>Utilidad antes de Impuestos y Participacion Trabajadores</u></b>		<b>233.065,77</b>	<b>312.454,99</b>
(-) 15% Participación Trabajadores		(15.108,03)	(48.095,22)
(-) 22% Impuesto a la Renta		(18.872,85)	(75.527,42)
(-) Gasto por Impuestos Diferidos		(29.116,03)	(1.925,41)
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>US\$</b>	<b>169.968,86</b>	<b>186.906,94</b>

Ing. Carlos Farinango Gualiche  
Representante Legal  
C.I. 1703808103

Ing. Freddy Paladines Jaramillo  
RUC No. 0702212846001  
Contador Registro No. 27731

**Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros**



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**LANGOSTINOS ACUIFARZ CIA. LTDA.  
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 - 2017  
(Expresado en dólares)**

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	50.800,00	8.898,44	3.223,00	228.122,10	186.906,94	477.950,48
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	50.800,00	400,00	3.367,00	66.651,68	169.968,86	291.187,54
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	-	8.498,44	- 144,00	161.470,42	16.938,08	186.762,94
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		8.498,44		161.470,42	-169.968,86	-
Otros cambios (detallar)		-	- 144,00	-	-	- 144,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				-	186.906,94	186.906,94

Ing. Carlos Farinango Gualiche  
Representante Legal  
C.I. 1703808103

Ing. Freddy Paladines Jaramillo  
RUC No. 0702212846001  
Contador Registro No. 27731



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**LANGOSTINOS ACUIFARZ CIA. LTDA.  
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
(Expresado en dólares)**

	SALDOS BALANCE 2016 (En US\$)	SALDOS BALANCE 2017 (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	507,67	24.368,74
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	150.039,84	77.766,77
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	1.911.610,69	2.267.249,23
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.910.584,81	2.267.249,23
Otros cobros por actividades de operación	1.025,88	-
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	(1.739.158,52)	(2.320.116,93)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.454.293,51)	(2.204.892,70)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(284.865,01)	(11.502,63)
Otros pagos por actividades de operación	-	(103.721,60)
Intereses pagados	(3.355,58)	-
Impuestos a las ganancias pagados	(19.056,75)	(52.668,60)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	183.303,07
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	(29.808,60)	(53.254,03)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(29.808,60)	(53.455,03)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	201,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	(119.723,57)	(144,00)
Pagos de préstamos	(12.219,06)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(107.504,51)	(144,00)
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	507,67	24.368,74
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	12,08	519,75
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	519,75	24.888,49
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	233.065,77	312.454,99
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	(395.926,64)	(85.671,88)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	35.144,24	39.876,17
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(47.988,88)	(75.527,42)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(15.108,03)	(48.095,22)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(367.973,97)	(1.925,41)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	312.900,71	(149.016,34)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	2.912,74	(251.359,54)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	5.685,73	1.259,30
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	5.448,92	(13.416,63)
(Incremento) disminución en inventarios	480.283,87	(6.830,90)
(Incremento) disminución en otros activos	-	81.956,72
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(231.618,86)	139.926,71
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	10.662,60	(124.069,99)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	10.409,68	36.592,59
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-	(5.000,01)
Incremento (disminución) en otros pasivos	29.116,03	(8.074,59)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	150.039,84	77.766,77

Ing. Carlos Farinango Gualiche  
Representante Legal  
C.I. 1703808103

Ing. Freddy Paladines Jaramillo  
RUC No. 0702212846001  
Contador Registro No. 27731

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera  
Teléfonos: 2510155 – 2513557  
Email: panamericanyasociados@gmail.com  
Guayaquil - Ecuador



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**LANGOSTINOS ACUIFARZ CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**1. OPERACIONES**

**LANGOSTINOS ACUIFARZ CIA. LTDA.** La compañía, Fue constituida en la ciudad de Machala, Capital de la Provincia de El Oro, República del Ecuador, el día tres de diciembre del dos mil trece, e inscrita en el Registro Mercantil en diciembre dieciséis del dos mil trece con el número **321**.

**Su objetivo principal:** El Cultivo y cría en viveros; y piscinas de especies bioacuáticas en todas sus fases, desove, cría y producción de larvas de camarón;

**Capital Social**

El capital social de la compañía es de cincuenta mil ochocientos 00/100 Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (**USD 50.800,00**), divididos en Cincuenta mil ochocientos aportaciones (**50.800**) iguales, Acumulativas e Indivisibles de un dólar americano (**USD \$1,00**) cada una.

En la actualidad sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador.

**2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES UTILIZADAS**

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Sociedad en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

**Bases de presentación.**- La empresa lleva sus registros de contabilidad sobre la base de negocio en marcha y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Uso de Estimaciones y Juicios** - Al preparar los estados financieros, la Administración de la sociedad ha efectuado estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones son subjetivas por naturaleza, implican incertidumbres y utilización del juicio, por lo tanto no pueden ser determinadas con precisión.

En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones importantes realizadas por la



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

administración se refieren a: deterioro de los activos financieros, estimación de la recuperación de la cartera de crédito, productos por cobrar y otras cuentas a cobrar, deterioro de bienes realizables y bienes de uso, vida útil de los inmuebles, mobiliario y equipo, años de amortización de activos intangibles y diferidos y estimaciones de pasivo.

**Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo:** Incluye valores en caja, cuentas bancarias mantenidas localmente. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivo corriente en los estados financieros.

**Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables:** Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal. La compañía ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con el artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica Régimen Tributario. En opinión de la administración de la empresa, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no requiere provisión adicional.

### **Inventarios**

Los inventarios se registran al costo a su valor neto de realización-

**Materia prima, repuestos y materiales:** El costo de los productos terminados, materia prima, materiales, repuestos, suministros mano de obra directa e indirecta, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa y otros costos incurridos para dejar los productos en las condiciones necesarias para su venta-

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado.

### **Otros Activos Corrientes.**

Corresponde principalmente anticipos entregados a terceros por servicios o compra de bienes a nivel nacional y el exterior, seguros pagados por anticipado los cuales se encuentran valorizado a su valor nominal. Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente en línea recta considerando el periodo de vigencia de la póliza de seguros.

### **Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponde principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario impuesto al valor agregado (IVA) retenciones en la fuente, y de anticipos de impuesto a la renta efectuados por los clientes; las cuales se



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activo por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultado Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de los impuestos por cobrar.

### **Propiedad, Planta y Equipos:**

La propiedades, planta y equipo son registradas al costo histórico menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro de valor.

Se clasificarán como propiedades, planta y equipo a todos bienes tangibles adquiridos para el giro del negocio.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados del año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados del ejercicio y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

<b><u>Activos</u></b>	<b><u>Vida Útil</u></b>	<b><u>% de Depreciación</u></b>
Edificios	20	5%
Instalaciones	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Cómputo	3	33,33%
Vehículos	5	20%
Otros Activos Fijos	10	10%

### **Norma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedad Planta y Equipo**

La normativa emitida por el NIC requiere la revaluación de los bienes inmuebles por medio de avalúos de peritos independientes al menos una vez cada cinco años eliminando la opción de mantenerlos al costo o revaluar otro tipo de bien.

Adicionalmente, ha permitido a algunas entidades reguladas convertir (capitalizar) el superávit por revaluación en capital acciones, mientras que la NIC 16 solo permite realizar el superávit por medio de la venta o depreciación del activo. Una consecuencia de este tratamiento es que las entidades reguladas que presenten un deterioro en sus activos fijos,



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

deberán reconocer su efecto en los resultados de operación, debido a que no se podría ajustar contra el capital social. La NIC 16 indica que el deterioro se registra contra el superávit por revaluación y si no es suficiente, la diferencia se registra contra el estado de resultados.

**La NIC 16** requiere que las propiedades, planta y equipo en desuso se continúen depreciando. La normativa emitida por el **NIC** permite que las entidades dejen de registrar la depreciación de activos en desuso y se reclasifiquen como bienes realizables.

**Deterioro del Valor de Activos no Corrientes:** En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo este el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor de uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados.

Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

**Ingresos:** Los ingresos por ventas de sus productos principales se registran en los resultados del año en base a la emisión de facturas de la compañía.

### **Costos y Gastos**

Se registran al costo histórico y se reconoce a medida que son incurridos, independientemente de las fechas en que haya realizado el pago y se registren en el periodo en que se conoce.

### **Obligaciones Financieras y Bancarias.**

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable. Estos préstamos se registran a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconoce en el estado resultado integral del año usando el método del interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de las obligaciones por los menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

La compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si expiran, cancelan o se cumplen su obligación.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar son pasivos financieros no derivadas con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y el omento inicial son registrados a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que un porcentaje importante de la compra realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

**Las cuentas por pagar comerciales** incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

**Las otras cuentas por pagar** corresponden principalmente a cuentas propias del giro del negocio, tal anticipo de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidos al inicio y posteriormente a su valor nominal.

**Participación a Trabajadores:** Esta constituido con cargos a los resultados del año 2017 a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales.

## **IMPUESTOS**

**Impuesto a la Renta.-** De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (**22%**) sobre su base imponible.

### **Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el Impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

### **Impuestos a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

### **Anticipo de Impuestos a la Renta**

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio total, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activo total.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

El 20 de noviembre del 2017 el Presidente de la Republica Licenciado Lenin Moreno Garcés emite un decreto ejecutivo # 210 de Exoneración de Anticipo de Impuesto a la Renta

**Artículo 1.-** Las rebajas del **100%** del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017 sean iguales o menores a quinientos mil (US\$ 500,000.00) dólares de los Estado Unidos de América.

**Artículo 2.-** Las rebajas del **60%** del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017 sean de entre quinientos mil (US\$ 500,000.01) dólares de los estado Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US\$ 1000,000.00) dólares de los Estado Unidos de América

**Artículo 3.-** Las rebajas del **40%** del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017 sean de un millón (US\$ 1000,000.01) dólares de los Estado Unidos de América y un centavo de dólar o más.

### **Impuesto a la renta diferido**

La circular No.- NAC-DGECCGC12-00009 PUBLICADA EN EL Registro Oficial N0.- 718 del 6 de junio del 2012 indica que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos e impuestos a la renta se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, y en ninguno de dichos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reversos de gastos no deducibles de periodos anteriores para efectos de la determinación del Impuesto a la renta en el periodo corriente.

Con base a lo detallado en el párrafo anterior la Administración de la Compañía considera que al 31 de Diciembre de 2017 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros, que generen un activo adicional o pasivo adicional a la renta diferida.

Según el artículo 37 de la Ley Régimen Tributario Interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

**Provisión por Desahucio y Jubilación Patronal:** Según el Art. #10 numeral 13 de la L.O.R.T.I, será deducible la totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.

**Base de Medición.-** Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

### **Moneda funcional y de Presentación**

La sociedad presenta sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

## **ADMINISTRACION DE RIESGOS**

### **Factores de Riesgo financieros**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgo financiero; riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la gestión y diversificación del mercado en que opera y en la gestión de los gastos de operación y costos de productos terminados para la reventa, además de los riesgos relacionados con la obtención de crédito para garantizar su liquidez y sus inversiones. El programa tiene por objeto final minimizar potenciales efectos adversos que estos riesgos podrían generar en el desempeño financiero de la Compañía.

La administración de riesgo está bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

### **Riesgo de mercado**

Los riesgos del mercado se dividen en:

#### **Riesgo de tasa de interés**

La compañía asume mínimos en fluctuaciones de tasas de interés, en razón de que mantiene préstamos contratados con instituciones financieras por lo cual en opción de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasa de interés.

#### **Riesgo de precio**

La compañía opera únicamente en el mercado local y por sus características de operación los precios de los servicios y costos contratados son generalmente negociados a precios de mercado. No mantiene negociaciones de largo plazo.

#### **Riesgo de tipo de cambio**

La Compañía realiza sus operaciones principales únicamente en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los Estados Financieros.

#### **Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generado otras cuentas por pagar menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El Capital total se calcula como el "Patrimonio neto" más la deuda neta.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### Riesgo de Liquidez.

La Administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujos de efectivo; normalmente la sociedad tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo de un mes, incluyendo el pago de obligaciones financieras cuando venzan; esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.

### CONCILIACION TRIBUTARIA

	Periodo 2016	Periodo 2017
Utilidad del Ejercicio	233.065,77	312.454,99
Base de calculo de Participacion a trabajadores	100.720,18	320.634,82
<b>15% Participación Trabajadores</b>	<b>15.108,03</b>	<b>48.095,22</b>
<b>Utilidad Antes de Impuesto</b>	<b>85.612,15</b>	<b>272.539,60</b>
(+) Gastos No Deducibles Locales	6.334,75	70.766,87
(-) Amortizacion Perdidas tributarias Años Anteriores	(6.161,22)	-
(+) Ingresos por Mediciones de Activos Biologicos al valor Razonable	-	367.973,97
(-) Perdidas, Costos y gastos por Mediciones de Activos Biologicos al valor razonable	-	235.628,38
	<b>85.785,68</b>	<b>343.306,47</b>
<b>Saldo Utilidad Gravable</b>		
<b>Total Impuesto Causado</b>	<b>18.872,85</b>	<b>75.527,42</b>
(-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Declarado	-	1.913,44
(-) Rebaja del Saldo del Anticipo	-	(765,38)
(=) Anticipo Reducido correspondiente al ejercicio Fiscal Declarado	-	1.148,06
(=) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado	18.872,85	74.379,36
(+) Saldo de Anticipo Pendiente de Pago	-	1.148,06
(-) Retenciones en la Fuente realizadas del Ejercicio Fiscal	(19.056,75)	(25.224,66)
(-) Credito Tributario Años Anteriores	(19.493,83)	(19.677,73)
<b>Impuesto a la renta a Pagar</b>	<b>-19.677,73</b>	<b>30.625,03</b>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**LANGOSTINOS ACUIFARZ CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2017**

**(Nota 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Caja	1.1 519,75	3.806,44
Bancos	1.2 -	21.082,05
US\$	<u>519,75</u>	<u>24.888,49</u>
<u>1.1 Caja</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Caja General	54,71	306,44
Caja Cheques	465,04	3.500,00
US\$	<u>519,75</u>	<u>3.806,44</u>
<u>1.2 Bancos Locales</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Banco Promerica Cta. Cte.# 1060879001	-	454,42
Banco Pichincha Cta. Cte.# 2100079004	-	1.427,30
Banco de Machala Cta. Cte.# 1010897013	-	19.200,33
US\$	<u>-</u>	<u>21.082,05</u>

**(Nota 2) ACTIVOS FINANCIEROS**

El detalle de Activos Financieros al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Clientes No Relacionados	2.1 -	251.359,54
Anticipo a Empleados	11.101,43	13.447,08
Prestamos a Empleados	15.513,55	11.570,51
Caja Chica por liquidar	36,25	374,34
US\$	<u>26.651,23</u>	<u>276.751,47</u>
<u>2.1. Clientes No Relacionados</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Comercial Pesquera Christiansen S.A.	-	41.215,61
Expalsa Exportadora de Alimentos S.A.	-	10.266,70
Farinango Zambrano Gabriela	-	85.828,65
Frigopesca C.A.	-	111.634,68
Procesadora de Mariscos de El Oro Promaoro S.A.	-	2.413,90
US\$	<u>-</u>	<u>251.359,54</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### (Nota 3) INVENTARIOS

El detalle de Inventarios al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Inventario de Materia Prima	52.437,76	59.268,66
US\$	<u>52.437,76</u>	<u>59.268,66</u>

### (Nota 4) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de Servicios y Otros Pagos Anticipados al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Seguros Pagados Por Anticipado	759,29	602,86
Anticipo a Proveedores	4.1 4.163,05	17.736,11
US\$	<u>4.922,34</u>	<u>18.338,97</u>

#### 4.1 Anticipo a Proveedores

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Paladines Velez Edin	-	3.400,00
Romero Aguilar Paul	-	2.282,96
Vera Veintimilla Walington	-	10.125,52
Otros Valores Menores a \$1000	4.163,05	1.927,63
US\$	<u>4.163,05</u>	<u>17.736,11</u>

### (Nota 5) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Credito Tributario IVA	22.301,04	27.787,50
Retenciones de Iva	-	231,31
US\$	<u>22.301,04</u>	<u>28.018,81</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### (Nota 6) OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle de Otros Activos Corrientes al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Varios Deudores	6.1 <u>29.540,85</u>	<u>50.728,55</u>
	US\$ <u>29.540,85</u>	<u>50.728,55</u>
<u>6.1 Anticipo a Proveedores</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Deudores Ocasionales	5.000,00	5.000,00
Farinango Zambrano Gabriela	-	26.925,55
Farinango Zambrano Carlos	14.000,85	1.924,89
Quinteros Sanchez Raul	1.040,00	1.040,00
Garcia Bravo Richard	9.500,00	9.500,00
Romero Miranda Lucy	-	849,53
SRI N/C. Desmaterializadas	-	5.488,58
	US\$ <u>29.540,85</u>	<u>50.728,55</u>

### (Nota 7) ACTIVOS BIOLÓGICOS

El detalle de Activos Biológicos al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Camaron en Produccion Valorado a V/R	367.973,97	217.006,77
Camaron en Produccion Valorado a Costo	-	42.105,01
	US\$ <u>367.973,97</u>	<u>259.111,78</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

## (Nota 8) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

### COSTO HISTORICO

	Construcciones		Muebles y Enseres	Maquinaria Y Equipos	Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	Equipos de Computacion	Vehiculos	Otros Activos Fijos	Total Activos Fijos	
	Edificios	en Curso Instalaciones								
Diciembre 31 del 2016	66.720,69	1.722,17	124.030,69	35.280,45	50.832,00	27.439,99	4.812,53	41.737,92	44.533,76	397.110,20
Adiciones	7.491,74	-	-	758,93	23.299,12	-	3.779,78	-	19.847,63	55.177,20
Ajustes	-	(1.722,17)	-	-	-	-	-	-	-	(1.722,17)
Diciembre 31 del 2017	74.212,43	-	124.030,69	36.039,38	74.131,12	27.439,99	8.592,31	41.737,92	64.381,39	450.565,23

### DEPRECIACION ACUMULADA

	Construcciones		Muebles y Enseres	Maquinarias y equipos	Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	Vehiculos	Equipos de Computacion	Otros Activos Fijos	Total Activos Fijos	
	Edificios	en Curso Instalaciones								
Diciembre 31 del 2016	(5.937,94)	-	(11.672,29)	(8.196,30)	(4.788,27)	(3.808,52)	(13.433,01)	(2.402,29)	(7.962,73)	(58.201,35)
Adiciones	(3.588,08)	-	(12.403,08)	(3.547,00)	(6.217,81)	(2.513,04)	(4.805,40)	(1.419,38)	(5.382,38)	(39.876,17)
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diciembre 31 del 2017	(9.526,02)	-	(24.075,37)	(11.743,30)	(11.006,08)	(6.321,56)	(18.238,41)	(3.821,67)	(13.345,11)	(98.077,52)
Valor neto en libros	64.686,41	-	99.955,32	24.296,08	63.125,04	21.118,43	(9.646,10)	37.916,25	51.036,28	352.487,71

## (Nota 9) ACTIVOS INTANGIBLES

El detalle de Activos Intangibles al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Software Contable	1.008,00	1.008,00
Amortizacion Acumulada de Activos Intangibles	(554,40)	(755,40)
	<u>US\$ 453,60</u>	<u>252,60</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### (Nota 10) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Proveedores No Relacionados	10.1 192.276,23	409.934,83
Cheques Girados	115.988,93	38.257,04
	<u>US\$ 308.265,16</u>	<u>448.191,87</u>

<u>10.1 Proveedores No Relacionados</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Romero Miranda Aurora	-	6.974,27
Biobac S.A.	-	3.499,65
Conauto C.A.	-	1.189,34
Delioro	-	4.673,49
Distbani C. Ltda.	-	180.514,89
Egas zambrano Maria	-	5.184,41
Expalsa Exportadora de alimentos S.A.	-	13.010,28
Farinango Gualiche Carlos	-	5.886,68
Farinango Romero Carlos	-	5.013,23
Flores jacobito Policarpio	-	5.200,00
Flores Teneszaca Edy	-	7.500,00
Fm- Aqua Equipos y Soluciones S.A.	-	2.286,90
Herrera Guerrero Karent	-	4.900,50
Langostinos Carolfa C. Ltda.	-	1.344,04
Nm \$ Asociados S.A / Nicovita	-	126.605,13
Petroleos Nauticos S.A.	-	<b>1.692,90</b>
Prime Laboratorios Prilab S.A	-	2.259,08
Probac S.A.	-	1.089,00
Romero Aguilar Paul	-	2.245,03
Romero miranda Lucy	-	17.495,45
Vera Veintimilla Walington	-	1.050,00
Otros Valores Menores a \$1000	192.276,23	10.320,56
	<u>US\$ 192.276,23</u>	<u>409.934,83</u>

### (Nota 11) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS C/P.

El detalle de Obligaciones con Instituciones Financieras C/P. al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Prestamo Banco Promerica \$20.500,00	2.923,24	-
	<u>US\$ 2.923,24</u>	<u>-</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

## (Nota 12) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Con la Adiministracion Tributaria	12.1 2.199,07	2.076,04
Impuesto a la Renta del Ejercicio	-	30.625,03
Obligaciones con el IESS	12.2 4.978,64	6.588,07
Obligaciones con los Empleados	12.3 7.677,80	9.673,77
Participacion Trabajadores por pagar 15%	15.108,03	48.095,22
	<u>US\$ 29.963,54</u>	<u>97.058,13</u>

### 12.1 Con la Administracion Tributaria

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
En Relacion de Dependencia	138,91	0,04
Otras Retenciones 2%	0,01	72,00
Obligaciones al SRI Por Pagar	2.060,15	1.944,57
Transf. De bienes muebles de naturaleza corporal	-	59,43
	<u>US\$ 2.199,07</u>	<u>2.076,04</u>

### 12.2 Obligaciones con el IESS

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Aporte Personal	1.812,37	2.219,34
Aporte Patronal	2.138,47	2.618,63
lece y Secap	191,62	234,87
Fondos de Reserva	822,03	1.200,36
Prestamos Quirografarios	-	291,34
Aporte Extension Salud a Conyugue	14,15	23,53
	<u>US\$ 4.978,64</u>	<u>6.588,07</u>

### 12.3 Beneficios de Ley a Empleados

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Decimo Tercer Sueldo	1.498,43	1.786,36
Decimo Cuarto Sueldo	6.104,17	7.291,25
Sueldos Por Pagar	-	60,02
Multas al Personal	75,20	536,14
	<u>US\$ 7.677,80</u>	<u>9.673,77</u>

## (Nota 13) CUENTAS POR PAGARA DIVERSAS RELACIONADAS

El detalle de Cuentas por Pagar Diversas relacionadas al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Farinango Romero Karla	2.280,39	2.280,39
Farinango Gualiche Carlos	427,83	-
Finca san Carlos	156.749,41	-
Langostinos carolfa C. Ltda. N/C. Desmaterializadas	-	1.505,01
	<u>US\$ 159.457,63</u>	<u>3.785,40</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

#### (Nota 14) OTROS PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de Otros Pasivos Financieros al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Cheques Caducados Bco. Promerica	413,91	413,91
	<u>413,91</u>	<u>413,91</u>

#### (Nota 15) ANTICIPOS DE CLIENTES

El detalle de Anticipos de Clientes al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Anticipos por Pesca	5.000,01	-
US\$	<u>5.000,01</u>	<u>-</u>

#### (Nota 16) OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de Otros Pasivos Corrientes al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Cuenta Por Pagar Elizalde Victor (Alfa 4)	320,00	320,00
Cuenta Por Pagar Luzuriaga Euler	10.000,00	-
US\$	<u>10.320,00</u>	<u>320,00</u>

#### (Nota 17) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de Provisiones por Beneficios a Empleados al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Provisión Jubilación Patronal	4.166,00	5.657,00
Provisión por Desahucio	2.896,33	5.428,81
US\$	<u>7.062,33</u>	<u>11.085,81</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### (Nota 18) PASIVOS DIFERIDOS

El detalle de Pasivos Diferidos al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Impuestos Diferidos Activos Biologicos	29.116,03	31.041,44
	<u>US\$ 29.116,03</u>	<u>31.041,44</u>

### (Nota 19) PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado es de Cincuenta Mil Ochocientos 00/ 100 Dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 50.800 Aportaciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una como sigue:

Socios	No. De Aportaciones	Valor Por Aportacion	% por Aportacion	Valor Total 2017
Farinango Gualiche Carlos Olvin	50.292	1,00	99,00%	50.292,00
Farinango Romero Karla Beatriz	254	1,00	0,50%	254,00
Romero Miranda Aurora Alianza	254	1,00	0,50%	254,00
	<u>50.800</u>		<u>100%</u>	<u>50.800,00</u>

### (Nota 20) INGRESOS OPERACIONALES

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Ventas tarifa 12%	-	196,71
Ventas tarifa 0%	<u>1.905.672,06</u>	<u>2.518.412,06</u>
	<u>US\$ 1.905.672,06</u>	<u>2.518.608,77</u>

### (Nota 21) COSTO OPERACIONALES

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Materiales Utilizados o Productos Vendido	1.300.636,41	1.660.476,78
Mano de Obra Indirecta	215.784,28	269.800,54
Costos Indirectos de Fabricacion	422.005,31	407.711,19
	<u>US\$ 1.938.426,00</u>	<u>2.337.988,51</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

## (Nota 22) GASTOS ADMINISTRATIVOS

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones	46.825,03	53.428,55
Aportes a la Seguridad Social	9.127,10	10.494,15
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	5.852,67	5.010,61
Gasto planes De Beneficios a Empleados	3.632,00	4.037,00
Honorarios, Comisiones y Dietas a personas	7.158,34	8.646,67
Mantenimiento y Reparaciones	1.757,57	2.452,90
Combustibles y Lubricantes	800,86	323,43
Gastos No Deducibles	1.845,93	14.590,01
Notarios, Registradores de la Propiedad	44,20	1,60
Promocion y Publicidad	10,80	105,84
Seguros y Reaseguros	1.018,75	960,23
Gastos de Gestion	372,66	2.257,64
Gastos de Viaje	472,30	43,39
Servicios Basicos	513,15	150,00
Impuestos, Contribuciones y Otros	1.659,60	1.186,03
Depreciaciones y Amortizaciones	4.616,71	5.168,38
Otros Bienes y Servicios	14.116,89	19.126,49
	<u>US\$ 99.824,56</u>	<u>127.982,92</u>

## (Nota 23) GASTOS FINANCIEROS

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Intereses Bancarios	1.180,42	90,95
Comisiones Bancarios	1.941,02	733,79
Otros Gastos Financieros	234,14	396,95
	<u>US\$ 3.355,58</u>	<u>1.221,69</u>

## Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 5% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito.- La reserva legal puede utilizarse para compensar pérdidas o para aumentar el capital, pero solamente puede distribuirse entre los socios en caso de liquidación de la compañía.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Reserva Legal	400,00	8.898,44
	<u>US\$ 400,00</u>	<u>8.898,44</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### **Resultados del Ejercicio**

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía **Langostinos Acuifarz Cía. Ltda.** obtuvo una Utilidad Neta US\$ **186.906,94**

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de compañía **Langostinos Acuifarz Cía. Ltda.** Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2017 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

1. No hemos encontrado **activos** y **pasivos** monetarios que **pierdan** su valor y que no estén pactadas a una tasa equivalente.

### **Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador.**

El 29 de diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No 242 se publicó la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la Asamblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros cambios importantes modificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, y Consumos Especiales y creación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5% a la Salida de Divisas (**ISD**). Esta ley entró en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.

### **Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.**

De acuerdo con el Registro Oficial **No. 145 DEL REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE DISCAPACIDADES** todas las compañía que pasen o superen los 25 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados, los mismos que al terminar el año económico se convierte un título de crédito a favor de la compañía y que se liquida en la conciliación tributaria

### **Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de los estados financieros (26 de abril 2018) no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### **Aprobación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.