

PANAMERICANA DE MARISCOS PANMAR C. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

2017	2016
Activos no corrientes	1.123
Activos corrientes	4.212
Pasivos corrientes	4.212
Pasivos no corrientes	1.123

PANAMERICANA DE MARISCOS PANMAR C. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 001 - Política de los Estados Financieros Auditados
- 002 - Suplementación de cuentas, Vales y seguros
- 003 - Servicio de Honorarios
- 004 - Cuentas de Ingresos y Gastos
- 005 - Políticas de Ingresos y Gastos
- 006 - Políticas de Ingresos y Gastos

22

PANAMERICANA DE MARISCOS PANMAR C. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	1 - 3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de cambios en el Patrimonio de los Accionistas	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas Explicativas a los Estados Financieros	8 - 21

Abreviaturas usadas:

- USS - Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
 - SCVS - Superintendencia de compañías, Valores y seguros
 - SRI - Servicio de Rentas Internas
 - NIAA - Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
 - NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
 - NIF - Normas Internacionales de Información Financiera
-



DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A los Socios de PANAMERICANA DE MARISCOS PANMAR CIA LTDA.

Informe sobre la auditoria de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de la compañía **PANAMERICANA DE MARISCOS PANMAR CIA LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía **PANAMERICANA DE MARISCOS PANMAR CIA LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con más detalle en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros* de nuestro informe.

Independencia

Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.



Otra información

La administración de la entidad es responsable de la Otra información, que abarca las manifestaciones en el informe del periodo 2017. Nuestra opinión sobre los estados financieros no abarca la Otra información y no expresamos ninguna otra forma de seguridad concluyente.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la Otra información y, al hacerlo, considerar si hubiera una incongruencia material entre esa información y los estados financieros o nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o si, de algún modo, parecen contener errores importantes. Si, basándonos en el trabajo realizado, concluimos no existe una incongruencia material en esta otra información, estamos obligados a informar de este hecho. No tenemos nada que comunicar en este sentido.

Responsabilidades 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 fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectara una representación errónea cuando exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si de forma individual o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen sobre la base de estos estados financieros



Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La presentación del Informe de Cumplimiento Tributario de PANMAR CIA. LTDA.
Al 31 de diciembre del 2017, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se
emite por separado.

C.P.A. Gustavo Preciado Q.
SCVS - RNAE No. 1012

Guayaquil, Marzo 15 de 2018.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

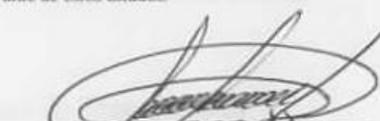
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	NOTAS	2017	2016
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	8,275	5,114
Cuentas por Cobrar Clientes	4	-	43,200
Otras cuentas por Cobrar	5	3,322	120,140
Activos por Impuestos Corrientes	6	10,115	40,385
Inventario	7	86,859	41,798
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		108,571	250,637
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, Planta y Equipos	8	53,979	66,493
Cuentas y Documentos por Cobrar	9	563,791	934,760
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		617,769	1,001,253
TOTAL ACTIVOS		726,341	1,251,890

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE			
Proveedores Locales	10	58,984	87,581
Cuentas y Documentos por pagar	11	468,805	77,284
Otras Obligaciones Corrientes	12	15,403	14,187
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		543,192	179,052
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones no corrientes	13	-	920,238
TOTAL PASIVOS		543,192	1,099,290
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
(Según Estado Adjunto)		183,149	152,600
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		726,341	1,251,890

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.


Sr. Santos Elmer Cordova Loyola
Gerente General


Ing. Raquel E. Balcazar Añazco
Contador General

PANMAR Cia. Ltda.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS			
Ventas	16	655,612	926,435
Otros Ingresos		8,047	7
TOTAL INGRESOS		<u>663,659</u>	<u>926,442</u>
COSTOS			
(-) Costo operacionales	17	<u>574,696</u>	<u>820,706</u>
TOTAL COSTO		<u>574,696</u>	<u>820,706</u>
GASTOS			
(-) Gastos Administrativos		50,587	33,802
(-) Gastos Financieros		490	778
(-) Impuestos		1,676	17,280
(-) Otros Gastos		270	11,910
TOTAL GASTOS		<u>53,023</u>	<u>63,771</u>
Resultado antes de Participacion de Trabajadores e Impuesto a la Renta		35,938	41,966
Menos:			
(-) Participacion de Trabajadores	18	5,391	6,295
(-) Impuesto a la Renta	18	7,310	9,462
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		<u><u>23,238</u></u>	<u><u>26,209</u></u>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

PANMAR Cía. Ltda.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

2017

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	547.063
Clases de cobros por actividades de operación	1.242.690
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	706.859
Otros cobros por actividades de operación	535.832
Clases de pagos por actividades de operación	(695.627)
Pagos a proveedores por el suministros de bienes y servicios	(657.698)
Otros pagos por actividades de operación	(21.683)
Intereses pagados	(490)
Impuestos a las ganancias pagados	(9.462)
Otras Entradas (salidas) de efectivo	(6.295)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	374.754
Importes procedente por la venta de de propiedades, planta y equipo	5.000
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(1.216)
Importe procedentes de otros activos a largo plazo	370.969
Otras entradas de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(918.656)
Aporte a futuro aumento de capital	
Financiación por prestamos a largo plazo	
Pago de prestamos	(920.238)
Otras Entradas (salidas) de efectivo	1.582
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.161
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	5.114
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	8.275

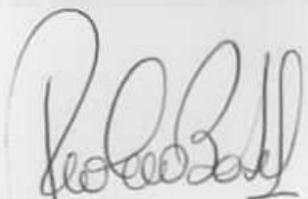
RECONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	35.939
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	1.757
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	17.514
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(9.462)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(6.295)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	509.366
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar clientes	43.200
Incremento (disminución) en otras cuentas por cobrar	147.088
Incremento (disminución) en Inventarios	(42.284)
Incremento (disminución) en otros activos	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(28.597)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	389.960
Incremento (disminución) en otros pasivos	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	547.063

Los datos y cifras de este documento son parte

del informe de gestión 2017.


Gerente General


Ing. Raquel E. Balcazar Añazo
Contador General

PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Nota 1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

PANMAR Cía. Ltda., fue constituida según escritura pública con fecha 15 de junio de 1982 en la ciudad de Machala, provincia del Oro, e inscrita en el Registro Mercantil el 05 de julio de 1982.

El capital social de la compañía está compuesto de 100.000 participaciones de un dólar cada una, cuyos propietarios son el Sr. Barraqueta Cordero Marco Antonio con 50.000 participaciones y el Sr. Córdova Loyola Santo Elmer con 50.000 participaciones.

El proceso productivo de la compañía Panamericana de Marisco "PANMAR Cía. Ltda.", lo realiza mediante la explotación de cuatro piscinas, aptas para la siembra y cultivo de camarón en cautiverio ubicado en el sitio EL COCO, Machala provincia de El Oro, las cuales fueron adquiridas a través de arriendo, según escritura pública de contrato de arrendamiento celebrada el veintiocho de mayo 2015, con la compañía DELAI S.A.

Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Bases de Preparación.- Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para PYMES, en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

Bases de Medición.- Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico.

Moneda Funcional.- Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

Uso de Estimaciones.- La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes.- Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses.

PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Nota 2- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continua)

Efectivo y Equivalentes al Efectivo.- El Efectivo y Equivalentes al Efectivo reconocido en los estados financieros comprenden el efectivo en caja, depósitos en cuentas bancarias de ahorro y corriente, los cuales generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo de hasta 90 días.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

	<u>30-jun.-17</u>	<u>31-dic.-16</u>
Banco Pichincha	AAA-	AAA-
Banco Machala	AA+	AA+
Banco Bolivariano	AAA-	AAA-
Banco Internacional	AAA-	AAA-

Datos extraídos de la página web de la Superintendencia de Bancos del Ecuador.

Cuentas y Documentos por Cobrar.- Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

Las cuentas por cobrar a Clientes se presentan a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente. Las cobranzas se realizan a través de cheques, transferencias bancarias, depósitos o pagos en efectivo.

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos u anticipos a empleados y terceros que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

Inventarios.- Están registrados al costo, el cual no excede su valor neto realizable. El tratamiento contable de estos Inventarios por su naturaleza, está en concordancia con la NIC 41.

PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continua)

Activos Pagados por Anticipados- Constituyen los valores anticipados por depósitos en garantías de arriendos, anticipos a proveedores, primas de seguros adquiridos por la empresa para salvaguardar sus activos, los cuales se devengan mensualmente directamente en los resultados del año.

Activos por Impuestos Corrientes.- Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso y el Impuesto a la salida de divisas. El IVA pagado en compras relacionadas con el mantenimiento de propiedades se registra directamente en el gasto.

Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico en curso.

Propiedades, Planta y Equipos.- Conforme con la Sección 17 de la NIIF para PYMES, están registradas al costo de adquisición. De estos costos se restan las depreciaciones acumuladas o deterioro de los mismos, de manera que estos representen su valor razonable. Las erogaciones por mantenimiento, reparaciones mayores, así como de nuevas adquisiciones se cargan al costo o gasto al incurrirse en ellos. La depreciación se calcula por el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada y vigente por el SRI, en base a los siguientes porcentajes anuales.

Tipo de Bienes Muebles e Inmuebles	No. Años de Vida Útil	%
Edificio	20 años	5%
Maquinaria y Equipos	10 años	10%
Muebles y Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Obligaciones Financieras.- Están representadas por obligaciones contraídas con instituciones financieras nacionales, con las cuales la empresa repotencia su capital de trabajo, reconociendo al mismo tiempo el costo del interés del efectivo recibido en préstamo, el cual es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio contable en que se han amortizado, conforme con la tasa de interés autorizada por la Superintendencia de Bancos y la Junta Monetaria

Cuentas y Documentos por Pagar.- Son las obligaciones contraídas por la empresa con proveedores locales, en la adquisición de bienes y servicios destinados a la actividad operacional de la empresa, y su registro se da en función del costo de transferencia de dominio del bien o servicio.

PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continua)

Beneficios Sociales.- Están registrados con cargo a los resultados del periodo, de acuerdo con disposiciones laborales en vigencia y en pasivos acumulados hasta que se cumpla la cancelación respectiva sobre la base del devengado.

Participación de Trabajadores.- Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa **PANMAR Cía. Ltda.**, procedió a efectuar el cálculo y registro contable en la cuenta por pagar del valor producto de la distribución del 15% de sus utilidades destinado para sus trabajadores y correspondientes cargas laborales.

Provisión para Impuesto a la Renta.- Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará

En forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2017, 2016 y 2015 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. Para el cierre del periodo 2017 la tasa del impuesto se mantiene en el 22%.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías Art. 109 establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, y sirve para absorber pérdidas incurridas y utilizadas como aportes para futuro aumento de capital.

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios- La compañía reconoce sus ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos.

Reconocimiento de Costos y Gastos- Los costos y gastos son registrados en función del método del devengado y otros conforme con la base legal autorizada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Los intereses financieros de igual forma son registrados sobre la base del devengado y su origen obedece a los préstamos recibidos de instituciones financiera nacionales.

Estados Financieros Comparativos.- Los estados financieros del periodo 2017 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2016, conforme lo requiere la NIIF para PYMES.

PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Nota 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Caja General	124	-
Bancos de Pichincha Cta.Cte #3375351504 (a)	4.834	1.250
Bancos de Machala Cta.Cte #0120153412 (b)	1.719	2.366
Banco Pichincha ahorro Cta. Ahorro#5946862900	549	548
Bancos Bolivariano Cta. Cte.#3005012692	129	29
Bancos Bolivariano Ahorro Cta. Ahorro#3001122325	5	5
Bancos Internacional Cta. Cte. #1960000270-4	915	917
Total:	<u>8.275</u>	<u>5.114</u>

(a) Corresponde al saldo existente en esta cuenta bancaria, el mismo que se encuentra comprometido debido a que existen cheques girados y no cobrados por US\$ 50.655,40., (Nota 10).

(b) Corresponde al saldo existente en esta cuenta bancaria, el mismo que se encuentra comprometido debido a que existen cheques girados y no cobrados por US\$ 2.466,67., (Nota 10).

Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es un resumen de Cuentas por Cobrar Clientes, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Cuentas por Cobrar Clientes	-	43.200
Total:	<u>-</u>	<u>43.200</u>

Al cierre del ejercicio no presenta saldo por cobrar, debido a que sus ventas se realizan de contado. (Nota 16)

PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Nota 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de Otras Cuentas por Cobrar, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	(Dólares)	<u>2016</u>
Cuentas por Cobrar Relacionadas	-		111.751
Cuentas por cobrar prestamos a empleados (a)	2.322		1.319
Anticipo a Proveedores (b)	1.000		7.070
Total:	<u>3.322</u>		<u>120.140</u>

a) Al 31 de diciembre del 2017, está representado por préstamos a empleados:

Descripción	Valor
Sr. Chicay Quevedo Segundo Manuel	US\$ 845.64
Sr. Chicay Encalada Marlon Xavier	250.00
Sr. Córdova Morales José Wilmer	250.00
Sr. Tigre Delgado Carlos Rogelio	250.00
Otros menores	726,79
Total	US\$ 2.322,43

b) Al 31 de diciembre del 2017, está representado por anticipo de Honorarios:

Descripción	Valor
Abg. Buele Zumba Manuel Angel	US\$ 1.000,00
Total	US\$ 1.000,00

PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Nota 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	(Dólares)	<u>2016</u>
Credito Tributario	3.559		3.559
Retenciones en la fuentes (a)	6.556		36.826
Total:	<u>10.115</u>		<u>40.385</u>

- a) Corresponde a retenciones en la fuente que los clientes de la empresa le han practicado. Está siendo utilizado por la empresa como crédito fiscal del impuesto a la renta, dicha compensación se aprecia en la aplicación conciliación tributaria.

Nota 7.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	(Dólares)	<u>2016</u>
Activo Biologico en proceso	86,859		41,798
Total:	<u>86,859</u>		<u>41,798</u>

Los inventarios están constituidos por activo Biológico de la variedad PENAEUS VANNAMEI existentes en sus criaderos de camarón hasta cumplir su proceso normal de producción.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Nota 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos Netos, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-16</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>VENTAS</u> <u>Y/O BAJAS</u>	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-17</u>
Muebles y Enseres	198	-	-	198
Maquinarias y Equipos	1.188	-	-	1.188
Equipos de Computacion	3.463	-	-	3.463
Vehiculos	88.670	-	5.000	83.670
Total Costo	93.518	-	5.000	88.518
(-) Depreciacion Acumulada	(27.026)	(12.514)	(5.000)	(34.540)
Total:	66.493	(12.514)	-	53.979

Durante el ejercicio 2017 los registros de Propiedades Planta y Equipo, presenta movimientos de disminucion por venta de un vehiculo marca Toyota doble cabina motor 2kd6098948 modelo CDT HILUX 4X4 CD A DIESEL, por un valor de US\$ 8.000, el cual fue reconocido en los resultados del periodo, debido a que contablemente la vida util de este bien, ya habia culminado.

Las erogaciones por mantenimiento, reparaciones mayores así como de nuevas adquisiciones se cargan al costo o gasto al incurrirse en ellos. La depreciación se calcula por el método de líneas recta en función de los años de vida útil estimada en base a los porcentaje anuales dispuestos en el Reglamento de la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Nota 9.- CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

El siguiente es un resumen de Activo Largo Plazo, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Calderon Mendez Juan Carlos (a)	188.150	404.300
Riquete Castillo Pietro Lautaro (a)	188.150	120.000
Prestamo Argesa s.a. (b)	174.866	280.000
Prestamos a Relacionadas (c)	12.625	130.460
Total:	563.791	934.760

- a) Está representado por valores a cobrar al Sr. Calderón Méndez Juan Carlos y al Sr. Riquete Castillo Pietro Lautaro por un valor US\$ 376.300,00. Estos valores fueron entregados para adquirir bienes inmuebles para la empresa, lo cual no se logró concretar y consecuentemente estos valores no fueron reintegrados a la empresa; A la fecha de emisión de este informe la recuperación de estos fondos están siendo gestionados por la vía judicial.

PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Nota 9.- CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO (continua)

- b) Corresponde a valores entregados a la empresa ARGE S.A., para arrendamiento de piscinas en el sector ubicado en la parroquia Balao, jurisdicción del cantón Balao, Provincia del Guayas. El plazo de la relación contractual es a partir del 20 de febrero de 2016 hasta el 20 de febrero de 2020.
- c) Corresponde a préstamos realizados a la compañía DELAI S.A., para la remodelación de sus instalaciones estos valores no tienen fecha específica de cobro y no generan rendimiento financiero.

Nota 10.- PROVEEDORES LOCALES

El siguiente es un resumen de Cuentas por Pagar Proveedores locales, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Proveedores (a)	5.862	44.185
Cheque Girados y no cobrados (b)	53.122	43.395
Total:	<u><u>58.984</u></u>	<u><u>87.581</u></u>

- a) Corresponde a obligaciones con proveedores de bienes y servicios, los cuales se liquidaran en los plazos corrientes concedidos.
- b) Está representado por cheques girados y no cobrados de proveedores de bienes y servicios; a la fecha de emisión de este informe, estos cheques están siendo cobrados por sus beneficiarios. (Nota 3)

PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Nota 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Otras Cuentas y Documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

Prestamos a terceros		77,284
Sr. Maldonado Alejandro	450,000	-
Sr. Salazar Francisco	16,027	-
Jubilacion Patronal	2,367	-
Desahucio	410	-
Total:	468,804	77,284

Cuentas y Documentos por Pagar, está representado por préstamos realizados a terceros para capital de trabajo. Estos créditos no tienen fecha específica de vencimiento y no generan rendimiento financiero; a de decir de la Gerencia, estos créditos se cancelaran de manera parcial durante el siguiente periodo.

12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Impuestos por Pagar (a)	572	925
Beneficios Social (b)	13.835	11.472
IESS por Pagar (c)	997	1.790
Total:	15.403	14.187

- a) Está representado por US\$ 17.22 de IVA, por pagar, por un valor US\$ 105,74 por retenciones a la fuente, por un valor US\$ 101,45 y una sustitutiva de abril que será pagada en enero del siguiente periodo 2018, y el Impuesto a la renta por un valor de US\$ 347,19.
- b) Está representado por US\$ 3.125,00 de Décima Cuarta Remuneración a diciembre 2017, Décima Tercera Remuneración por un valor US\$ 549,82; Son obligaciones del año 2017, También incluye US\$ 4,769,14, a empleados por sueldo por pagar. También incluye US\$ 5.390,87, por pagar a empleados por concepto del 15% de participación de trabajadores del ejercicio 2017.

PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (continua)

- c) Está representado por planillas del IESS por pagar a diciembre 2017, de las cuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	PERIODO	VALOR
Aporte Personal	Diciembre 2017	US\$ 415,95
Aporte Patronal	Diciembre 2017	US\$ 490,80
Iece y Secap	Diciembre 2017	US\$ 44,01
Fondos de Reserva	Diciembre 2017	US\$ 45,83
TOTAL A PAGAR		US\$ 996,59

Nota 13.- OBLIGACIONES NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Obligaciones no Corrientes, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Otros Pasivos no Corrientes	-	920.238
Total:	<u>-</u>	<u>920.238</u>

Al cierre del ejercicio la empresa no presenta obligaciones no corrientes, las cuales fueron compensadas con saldos y registros asociados con la generación de estos créditos.

Nota 14.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2017, el Capital Social está constituido por 100.000 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

Accionistas	Nacionalidad	Accion %	Total Acciones	Valor por Acción	Capital Social (US Dólares)
Barrezueta Cordero Marcos Antonio	Ecuador	50%	50.000	\$ 1,00	\$ 50.000
Cordova Loyola Santos Elmer	Ecuador	50%	50.000	\$ 1,00	\$ 50.000
			<u>100.000</u>		<u>\$ 100.000</u>

PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Nota 15.- RESERVA LEGAL

De conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las empresas deben efectuar obligatoriamente una reserva de un valor no menor del 5% de la utilidad líquida, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital pagado. El saldo de esta cuenta es de US\$ 8.746 el cual puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Nota 16.- INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, los Ingresos Operacionales, se muestra como sigue a continuación:

	2017	2016
	(US\$ Dólares)	
Ventas		
Ingresos Operacionales	655.612	926.435
Total Ventas	655.612	926.435

Están representados por la venta de camarón en estado natural a clientes varios locales. Estas ventas se realizan de contado.

Nota 17.- COSTOS OPERACIONALES

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, los Costos se muestra como sigue a continuación:

PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$ Dólares)	
Costos Operacionales		
Materia Prima	364.663	515.132
Mano de Obra	100.559	106.057
Reparacion y Mantenimiento	85.719	48.578
Otros Costos	23.755	150.939
Total Ventas	<u>574.696</u>	<u>820.706</u>

Los costos están representados principalmente por la adquisición de larvas de camarón, alimentos y vitaminas, así como también por mano de obra, mantenimiento y reparación, necesarios para el proceso productivo.

Nota 18.- CONCILIACION TRIBUTARIA

El siguiente es un resumen de la Conciliación Tributaria, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$	
Resultados antes de Participacion trabajadores e Impuesto Renta	35,940	41,964
(-) Participacion Trabajadores	5,391	6,295
Base del Calculo	<u>30,549</u>	<u>35,669</u>
(+) Gastos no deducibles	2,678	6,682
(-) Amortizacion perdida tributaria	-	-
Utilidad a reinvertir y Capitalizar	-	-
Base imponible neto para impuesto a la renta	33,227	42,351
Tasa Aplicable: 22%	7,310	9,317
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio anterior	10,380	10,319
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado		(1,002)
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	9,115	7,941
(-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes	6,556	34,940
(-) Credito Tributario generados por Retenciones lsd	-	-
(-) Credito tributario años anteriores	-	-
Anticipo determinado proximo año		
Impuesto a la Renta por pagar	2,559	<u>-</u>
Saldo a favor del contribuyente		26,999

La empresa no ha sido intervenida por la entidad de control tributario durante los tres últimos años.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Nota 19.- CONTINGENTES

A la fecha de emisión del presente informe, la empresa mantiene reclamos de cobro por la vía judicial, los cuales no han sido sentenciados (Nota 9). Con relación a pasivos contingentes, no hemos obtenido información sobre los cuales informar.

La empresa mantiene valores por cobrar al Sr. Calderón Méndez Juan Carlos y al Sr. Riquete Castillo Pietro Lautaro por un valor **US\$ 376.300,00**. Estos valores fueron entregados para adquirir bienes inmuebles para la empresa, lo cual no se logró concretar y consecuentemente estos valores no fueron reintegrados a la empresa; A la fecha de emisión de este informe la recuperación de estos fondos están siendo gestionados por la vía judicial.

Nota 20.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017, y hasta la fecha de emisión de este informe (Marzo 15 de 2018), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.