

## **PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **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.

La compañía Panamericana de Marisco “PANMAR Cía. Ltda., mediante escritura pública de contrato de arrendamiento celebrada el veintiocho de mayo 2015, que la compañía PANMAR Cía. Ltda le otorga una camaronera compuesto de cuatro piscinas, aptas para la siembra y cultivo de camarón en cautiverio ubicado en el sitio EL COCO, Machala provincia de El Oro.

El capital social de la compañía es propietario el Sr. Barraqueta Cordero Marco Antonio de 50.000, y el Sr. Córdova Loyola Santo Elmer de 50.000, participaciones de un dólar cada uno que corresponde al 50% de participaciones de cada uno que da un total de US\$100.000 participaciones del 100%.

#### **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 2000.

**Presentación de Estados Financieros.-** A través del Registro Oficial No. 469 del 30 de Marzo de 2015, la Superintendente de Compañías, Valores y Seguros, Expide el REGLAMENTO SOBRE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTOS QUE ÉSTAN OBLIGADAS A REMITIR ANUALMENTE A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS, LAS SOCIEDADES SUJETAS A SU CONTROL Y VIGILANCIA; del cual se extrae lo pertinente:

Artículo 1.- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y éstas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante el portal web institucional.

## **PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos dentro del plazo establecido por la Ley, será incorporado en el Informe de Obligaciones Pendientes para la compañía. El Certificado de Cumplimiento de Obligaciones se emitirá sin esta observación cuando se supere el incumplimiento.

Artículo 2.- Con la presentación anual del Formulario 101 en el Servicio de Rentas Internas por parte de cualquiera de las sociedades mencionadas en el artículo precedente, se considera que se ha dado cumplimiento a la obligación prevista en los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías, respecto al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral individuales, correspondiente al ejercicio económico 2016 y los subsiguientes.

**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.

**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 líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo de hasta 90 días.

## **PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

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

	<b><u>30-jun.-16</u></b>	<b><u>31-dic.-15</u></b>
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 costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

**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.

## **PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**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, en base a los siguientes porcentajes anuales.

<b>Tipo de Bienes Muebles e Inmuebles</b>	<b>No. Años de Vida Útil</b>	<b>%</b>
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.

**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

**PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2016, 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 2016 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 2016 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2015, conforme lo requiere la NIIF para PYMES.

**PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	(Dólares)	
Caja General	-	12.480
Bancos de Pichincha Cta.Cte #3375351504	1.250	447
Bancos de Machala Cta.Cte #0120153412	2.366	23
Banco Pichincha ahorro Cta. Ahorro#5946862900	548	1.563
Bancos Bolivariano Cta. Cte.#3005012692	29	882
Bancos Bolivariano Ahorro Cta. Ahorro#3001122325	5	620
Bancos Internacional Cta. Cte. #1960000270-4	917	919
<b>Total:</b>	<b><u>5.114</u></b>	<b><u>16.934</u></b>

Está representado por saldos de fondos sin restricciones en bancos locales.

**4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES**

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	(Dólares)	
Cuentas por Cobrar Clientes	43.200	351.148
<b>Total:</b>	<b><u>43.200</u></b>	<b><u>351.148</u></b>

**PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El siguiente es un resumen de Otras Cuentas por Cobrar, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	(Dólares)	
Cuentas por Cobrar Relacionadas (a)	111.751	245.015
Cuentas por Liquidar Empleado	1.319	1.296
Anticipo a Proveedores (b)	7.070	406.040
<b>Total:</b>	<b><u>120.140</u></b>	<b><u>652.350</u></b>

- a) Al 31 de diciembre del 2016, la cuenta por cobrar relacionados incluyen los siguientes montos:

**6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	(Dólares)	
Credito Tributario (a)	3.559	3.559
Credito Tributario Renta (b)	36.826	27.711
<b>Total:</b>	<b><u>40.385</u></b>	<b><u>31.270</u></b>

- a) Al 31 de diciembre del 2016, corresponde al valor acumulado de Iva en compras y Retenciones de Iva de los años 2015 y 2016.
- b) Al 31 de Diciembre del 2016, corresponde a retenciones en la fuente que los clientes de la empresa le han practicado.

**PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**7.- INVENTARIOS**

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	(Dólares)	
Larvas en Piscina	41.798	-
<b>Total:</b>	<b><u>41.798</u></b>	<b><u>-</u></b>

Los Inventarios están representados por el costo de larvas de camarón en piscinas y de insumos necesarios para la conservación y crianza del camarón.

**8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos Netos, al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

	<b><u>SALDO</u></b> <b><u>31-dic.-15</u></b>	<b><u>ADICIONES</u></b>	<b><u>VENTAS</u></b> <b><u>Y/O BAJAS</u></b>	<b><u>SALDO</u></b> <b><u>31-dic.-16</u></b>
Muebles y Enseres	198	-	-	198
Maquinarias y Equipos	1.188	-	-	1.188
Equipos de Computacion	3.463	-	-	3.463
Vehículos	88.670	-	-	88.670
Total Costo	93.518	-	-	93.518
(-) Depreciacion Acumulada	-	(27.026)	-	(27.026)
<b>Total:</b>	<b><u>93.518</u></b>	<b><u>(27.026)</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>66.493</u></b>



**PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**9.- CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

El siguiente es un resumen de Activo Largo Plazo, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	(Dólares)	
Prestamos a Terceros (a)	524.300	
Arriendo (b)	280.000	-
Prestamos a Relacionadas (c )	130.460	
<b>Total:</b>	<b><u>934.760</u></b>	<b><u>-</u></b>

**10.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES**

El siguiente es un resumen de Cuentas por Pagar Proveedores locales, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	(Dólares)	
Proveedores (a)	43.030	26.585
Cheque Girados y no cobrados (b)	43.395	21.821
Visa Banco de Pichincha (Delai)	1.154	1.529
<b>Total:</b>	<b><u>87.580</u></b>	<b><u>49.934</u></b>

**11.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El siguiente es un resumen de Otras Cuentas y Documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	(Dólares)	
Prestamos a Socios	-	21.567
Prestamos a Terceros	77.284	24.321
<b>Total:</b>	<b><u>77.284</u></b>	<b><u>45.888</u></b>

**PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	(Dólares)	
Impuestos por Pagar (a)	925	235
Beneficios Social (b)	11.472	10.816
IESS por Pagar (c)	<u>1.790</u>	<u>808</u>
<b>Total:</b>	<b><u>14.187</u></b>	<b><u>11.859</u></b>

**13.- OBLIGACIONES NO CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Obligaciones no Corrientes, al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	(Dólares)	
Otros Pasivos no Corrientes	<u>920.238</u>	<u>926.905</u>
<b>Total:</b>	<b><u>920.238</u></b>	<b><u>926.905</u></b>

## **PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **14.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2016, 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:

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

#### **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.

**PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**16.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el detalle de los Ingresos, Costos y Gastos, se muestra como sigue a continuación:

**INGRESOS**

Ventas	926,435	767,803
Otros Ingresos	7	1,047
<b>Total Ingresos</b>	<b>926,442</b>	<b>768,850</b>

**(-) COSTOS**

Costos operacionales	820,706	672,413
<b>Total Costos</b>	<b>820,706</b>	<b>672,413</b>

**(-) GASTOS**

Gastos de Administracion	33,802	38,518
Gastos de Impuestos	17,280	5,475
Gastos Financieros	778	16,741
Otros Gastos	11,910	33,813
<b>Total Gastos</b>	<b>63,771</b>	<b>94,547</b>

**Utilidad (Pérdida) Antes de Participacion de Trabajadores  
e Impuesto a la Renta**

<b>41,932</b>	<b>1,890</b>
---------------	--------------

Al 31 de diciembre del 2016, se incrementó los ingresos por el crecimiento y adecuaciones hechas en las piscinas para una mayor producción en las camaroneras.

Los costó y gastos significaron una dependencia significativa para el incremento de la producción, los cuales se concentran en costo de larvas de camarón, alimento e insumos necesarios para la crianza de camarones en las piscinas.

**PANAMERICANA DE MARISCO PANMAR CIA LTDA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**17.- CONCILIACION TRIBUTARIA**

El siguiente es un resumen de la Conciliación Tributaria, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$	
Resultados antes de Participacion trabajadores e Impuesto Renta	41.964	1.890
(-) Participacion Trabajadores	6.295	284
Base del Calculo	<u>35.669</u>	<u>1.606</u>
(+) Gastos no deducibles	6.682	3.073
(-) Amortizacion perdida tributaria	-	-
Utilidad a reinvertir y Capitalizar	-	-
Base imponible neto para impuesto a la renta	42.351	1.467
 Tasa Aplicable: 22% (a)	<b>9.317</b>	<b>323</b>
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio anterior	10.319	11.627
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	(1.002)	(11.304)
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	7.941	11.627
(-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes	34.940	7.941
(-) Credito Tributario generados por Retenciones Isd	-	-
(-) Credito tributario años anteriores	-	-
 Anticipo determinado proximo año (b)		11.700
 Impuesto a la Renta por pagar	<u>-</u>	<u>3.686</u>
 Saldo a favor del contribuyente	<b>26.999</b>	-

- a) Al 31 de diciembre de 2016, la compañía realizo la respectiva provisión de impuesto a la renta según disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta para el periodo 2016 es del 22% sobre las utilidades gravables y 15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.
- b) Corresponde al saldo de anticipo de impuesto a la renta calculado por la empresa según normativa legal vigente.