

Compañía CAMARONERA PINGÜINOS DEL MAR PINGUIMAR S.A.
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Para el año que termina 2017

Referencia	Nota 1
Sección 3 Párrafo 3.24	<p>Identificación de los estados financieros:</p> <p>Camaronera Pingüinos del Mar PINGUIMAR S.A. se encuentra constituida mediante escritura pública de fecha 13 de octubre de 2017; inscrita en el Registro Mercantil, el día 31 de octubre del 2017 bajo registro N° 415 y anotada en el Repertorio bajo el N°4440, cuyo domicilio es Barrio Lilian Maria Colon Tinoco Pineda 1001 y Juan Palomino, Machala. Su actividad principal es la explotación de criaderos de camarón.</p>
Sección 3 Párrafo 3.24	<p>Una entidad revelará en las notas lo siguiente:</p> <p>(a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).</p> <p>(b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.</p>
Referencia	Nota 2
Sección 3 Párrafo 3.3	<p>Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:</p> <p>Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.</p>
Sección 3 Párrafo 3.3	<p>Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.</p>
Referencia	Nota 3
Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22	<p>Políticas Contables:</p> <p>Inventarios:</p> <p>Los inventarios de materia prima se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.</p> <p>En nuestro caso los productos utilizados en camaronera y registrados como inventarios, se consumen máximo en 15 días por tal razón no sufren deterioro.</p>
Sección 11 Párrafo 11.12, 11.13, 11.14	<p>Cuentas y Documentos por cobrar:</p> <p>Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.</p> <p>Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos</p>

	<p>y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.</p> <p>Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.</p>
<p>Sección 34 Párrafo 34.2</p>	<p>Actividades Especiales</p> <p>Una entidad que use esta NIIF y que se dedique actividades agrícolas determinara su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se le indica a continuación:</p> <p>La entidad utilizara el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo esfuerzo desproporcionado.</p> <p>La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.</p> <p>En lo que respecta a la empresa ha decidido optar como política contable para valorar los activos biológicos al MODELO DEL COSTO debido que por razones específicas de la actividad no existe mercado que se pueda negociar camarón de menor gramaje; además el proceso de producción de camarón es desde 90 a 120 días por lo tanto se lo considera de ciclo corto y sería innecesario valorar los activos a valor razonable</p> <hr/> <p>Activos Financieros:</p> <p>Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos a valor razonable, la entidad informara sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando utilice una técnica de valoración, la entidad revelara los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros Por ejemplo si fuera aplicable una entidad revelara información sobre las hipótesis relacionadas con las tasas de pagos anticipados, tasas estimadas en los créditos y las tasas de interés o de descuento.</p>
<p>Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 a),</p>	<p>Propiedad, Planta y Equipo:</p> <p>La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.</p> <p>Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.</p>
<p>Sección 17 Párrafo 17.18, 17.31 vi</p>	<p>Depreciación Acumulada:</p> <p>La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.</p> <p>Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.</p> <p>Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.</p>

Sección 23 Párrafo 23.3	<p>Ingresos de Actividades Ordinarias</p> <p>Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.</p>						
Sección 18 Párrafo 18.27	<p>Activos Intangibles</p> <p>Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.</p>						
Sección 18 Párrafo 18.25	<p>Deterioro de los Activos Intangibles</p> <p>En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara.</p> <p>El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.</p>						
Sección 29 Párrafo 29.3	<p>Impuesto a las Ganancias:</p> <p>El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.</p> <p>El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.</p>						
Referencia	Nota 4						
Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.2	<p>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</p> <p>La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:</p> <table border="1" data-bbox="488 1406 1182 1518" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Año</th> <th style="text-align: center;">2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Efectivo y Equivalentes de efectivo</td> <td style="text-align: right;">\$ 395.388.44</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Total</td> <td style="text-align: right;">\$ 395.388,44</td> </tr> </tbody> </table>	Año	2017	Efectivo y Equivalentes de efectivo	\$ 395.388.44	Total	\$ 395.388,44
Año	2017						
Efectivo y Equivalentes de efectivo	\$ 395.388.44						
Total	\$ 395.388,44						
Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.2	<p>Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.</p>						

Referencia **Nota 5**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a relacionados, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

Sección 8
Párrafo 8.3

Año	2017
Otras cuentas por Cobrar Relacionados	\$ 56.559,99
TOTAL	\$ 56.559,99

Nota 6

SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Corresponde a valores anticipados a proveedores que se liquidaran en el periodo 2018, además de anticipos entregados a empresa Learnnet.

Año	2017
Anticipo a Proveedores	\$ 101.45
Otros Anticipos Learnnet	\$ 500.000.00
TOTAL	\$ 500.101,45

Nota 7

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde al rubro de IVA pagado, que será devengado en el periodo 2018.

Año	2017
Iva Pagado	\$ 1.197,97
TOTAL	\$ 1.197,97

Referencia **Nota 8**

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Son activos biológicos los animales vivos sobre los cuales la Compañía gestiona su transformación biológica, dicha transformación comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Los animales vivos que posee la Compañía y que componen este rubro, corresponden a camarón en cautiverio en todas sus etapas.

En términos de valoración de estos activos, como norma general estos deben ser reconocidos inicial y posteriormente a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Si el valor razonable de un activo biológico no puede ser determinado de manera confiable debido a que no

Nic 41,
Sección 34

existe un mercado activo, su valor es establecido a través de la determinación del valor actual de los flujos futuros netos que generará el activo biológico durante su vida útil.

No obstante lo anterior, la Compañía ha definido que para los activos, fundamentalmente en las primeras etapas de crecimiento no existe un valor razonable que pueda ser medido de forma fiable. Además, al momento de determinar el valor presente de los flujos futuros netos la Compañía, ha determinado que no existe certeza razonable de que las siembras a producir de camarón en cautiverio serán cosechadas en una cantidad aproximada o razonable, porque en base a las estadísticas de rendimientos de producción son volátiles.

De esta forma, los camarones en cautiverio son valorados inicial bajo el método del costo debido a que no existe mercado para vender ciertas piscinas que quedan en proceso de producción con camarón de 1 hasta 8 gramos; y posteriormente a valor razonable posterior al a los 8 gramos de camarón donde posee precio en el mercado, pese a que es muy variante. Es importante agregar que el camarón es un producto que en la actualidad se necesita menos de 90 días para su cosecha.

	2017
Activos Biológicos de camarón valorados al coto	6.630,67
Total	6.630,37

Referencia

Nota 09

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento y los saldos de las propiedades, planta y equipo se presentan a continuación:

	Muebles y enseres N/D.	Equipos de Computo
Costo al 01 enero de 2016	\$0,00	\$ 0,00
Adiciones - Compras	\$ 780,00	\$ 2.772,32
31 de diciembre 2017	\$ 780,00	\$ 2.772,32

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado.

Referencia

Nota 10

Sección 11
Párrafo
11.50
Literal d.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente por la compra de Insumos y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:

	2017
Proveedores Locales	\$ 680,12
Total Ctas. Y Dctos. Por pagar	\$ 680,12

El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 45 días.

Nota 11

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS C/P

La cuenta préstamos Bancarios, se deriva de saldos por pagar a instituciones financieras como banco de Pichincha a corto plazo.

	2017
Préstamo Banco de Pichincha	\$ 395.000,00
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTIT. INANCIERAS	\$ 395.000,00

Referencia

Nota 12

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

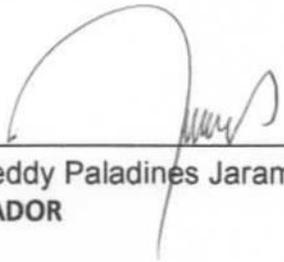
	2017
Con la Administración Tributaria	
Obligaciones SRI.	\$ 1.304,59
TOTAL	\$ 1.304,59

Representan cuentas por pagar por retenciones realizadas en el mes de diciembre del 2017, el cual será devengado en el periodo 2018.

Referencia	Nota 13										
	<p>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS :</p> <table border="1" data-bbox="505 409 1211 629"> <thead> <tr> <th></th> <th>2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cuentas por Pagar Socios</td> <td>\$ 232.408,66</td> </tr> <tr> <td>Cuentas por Pagar Otros</td> <td>\$ 332.969,73</td> </tr> <tr> <td>Varios acreedores</td> <td>\$ 67.74</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>\$ 565.446,13</td> </tr> </tbody> </table> <p>Las cuentas por pagar pertenecen a valores adeudados a socios Kleber Larriva, Jaime Rios y Esther Judith.</p>		2017	Cuentas por Pagar Socios	\$ 232.408,66	Cuentas por Pagar Otros	\$ 332.969,73	Varios acreedores	\$ 67.74	TOTAL	\$ 565.446,13
	2017										
Cuentas por Pagar Socios	\$ 232.408,66										
Cuentas por Pagar Otros	\$ 332.969,73										
Varios acreedores	\$ 67.74										
TOTAL	\$ 565.446,13										
<p>Sección 6</p>	<p style="text-align: center;">Nota 14</p> <p>Capital Social :</p> <table border="1" data-bbox="496 846 1214 999"> <thead> <tr> <th></th> <th>2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Capital Social al inicio del periodo</td> <td>\$ 1.000,00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>\$ 1.000,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 comprende 1.000 acciones ordinarias de valor nominal US\$1.00 cada una; siendo sus accionistas personas naturales domiciliadas en el Ecuador.</p> <p>El capital social está formado por 7 Socios cuyos socios mayoritarios es el señor Kleber Vicente Larriva Alvarado con la aportación de \$ 400,00 que corresponde al 40 % del total de capital; la Sra. Esther Judith Paladines Jaramillo con la aportación de \$ 160,00 por 16 % del capital; el Sr. Kleber Franco Loaiza Cárdenas con la aportación de 85,00 por 8,5 %; el Sr. Mauricio Stalin Loaiza Cárdenas con la aportación de 85,00 por 8,5%, el Ing. Freddy Ernesto Paladines Jaramillo con la aportación de 85,00 por 8,5%, y el Ing. Ronald Fabián Ulloa Tello con la aportación de 85.00 por 8,5%, el Ing. Ríos Vivar Jaime Gustavo con la aportación de 100,00 equivalente al 10% de las acciones. Dando de esta manera el 100 % del capital social.</p>		2017	Capital Social al inicio del periodo	\$ 1.000,00	TOTAL	\$ 1.000,00				
	2017										
Capital Social al inicio del periodo	\$ 1.000,00										
TOTAL	\$ 1.000,00										
	<p style="text-align: center;">Nota 15</p> <p>Otros Ingresos</p> <table border="1" data-bbox="448 1610 1261 1796"> <thead> <tr> <th></th> <th>2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ganancias por Valoración de A.B. Camarón</td> <td>\$ 6.630,67</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>\$ 6.630,67</td> </tr> </tbody> </table> <p>La ganancia registrada por valoración de los activos biológicos es reconocida debido a la valoración Al costo de este crustáceo al final del periodo 2017.</p>		2017	Ganancias por Valoración de A.B. Camarón	\$ 6.630,67	TOTAL	\$ 6.630,67				
	2017										
Ganancias por Valoración de A.B. Camarón	\$ 6.630,67										
TOTAL	\$ 6.630,67										

Nota 16															
Sección 8 Párrafo 8.3	<p>Gastos de administración:</p> <p>En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para la logística y comercialización del camarón en este caso los gastos son netamente administrativos ya que para la venta no se incurrido en ningún gasto.</p> <p>Detalle:</p> <table border="1" style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">GASTOS</th> <th style="text-align: center;">2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Honorarios y comisiones</td> <td style="text-align: right;">\$ 2.330,00</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento y Reparaciones</td> <td style="text-align: right;">\$ 17.63</td> </tr> <tr> <td>Agasajos a Trabajadores</td> <td style="text-align: right;">\$ 111.61</td> </tr> <tr> <td>Notarios, Registradores de la propiedad</td> <td style="text-align: right;">\$ 3.998,90</td> </tr> <tr> <td>Otros Gastos Administrativos</td> <td style="text-align: right;">\$ 144.99</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 6.603,13</td> </tr> </tbody> </table>	GASTOS	2017	Honorarios y comisiones	\$ 2.330,00	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 17.63	Agasajos a Trabajadores	\$ 111.61	Notarios, Registradores de la propiedad	\$ 3.998,90	Otros Gastos Administrativos	\$ 144.99	TOTAL	\$ 6.603,13
GASTOS	2017														
Honorarios y comisiones	\$ 2.330,00														
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 17.63														
Agasajos a Trabajadores	\$ 111.61														
Notarios, Registradores de la propiedad	\$ 3.998,90														
Otros Gastos Administrativos	\$ 144.99														
TOTAL	\$ 6.603,13														
Nota 17															
Referencia Sección 5 Párrafo 5.5 Sección 11 Párrafo 11.48 Sección 25 Párrafo 25.3	<p>Gastos Financieros:</p> <p>En esta cuenta se toma en consideración los valores por comisión bancaria del banco pichincha.</p> <table border="1" style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Comisiones Bancarias</td> <td style="text-align: right;">\$ 27.54</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 27.54</td> </tr> </tbody> </table>		2017	Comisiones Bancarias	\$ 27.54	TOTAL	\$ 27.54								
	2017														
Comisiones Bancarias	\$ 27.54														
TOTAL	\$ 27.54														
Nota 18															
	<p>Cambios en las Políticas Contables:</p> <p>A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2017, se establecieron políticas contables</p>														
Nota 19															
	<p>Hechos Posteriores:</p> <p>Después del 31 de diciembre de 2017, no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros o incluir una nota aclaratoria.</p>														
Nota 20															
	<p>Pasivos Contingentes:</p> <p>No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.</p>														

Referencia	Nota 21
	<p data-bbox="240 315 724 349">Aprobación de Estados Financieros:</p> <p data-bbox="240 383 1479 456">Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación, según acta de junta con fecha 15 de marzo 2018</p>



Ing. Freddy Paladines Jaramillo
CONTADOR