

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2018 E INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018

Contenido

Informe de los Auditores Externos Independientes.....	1
Estados Financieros Auditados	
Estado de Situación Financiera.....	3
Estado de Resultado Integral.....	5
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	6
Estado de Flujo de Efectivo.....	7
Notas a los Estados Financieros.....	9

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas y Directores de

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a 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 materiales, la situación financiera de PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A., al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética 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.

Información presentada en adición a los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Si basados en el trabajo que hemos efectuado, concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto. No tenemos nada que reportar en relación a esta información.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración y el Directorio son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- ✓ Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la vulneración del control interno.
- ✓ Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

- ✓ Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- ✓ Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o 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 a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- ✓ Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



CPA Orly León M.,
Representante Legal
Reg. 0.22854



Audicenter S.A.
Reg. Sup. Cías. No. SC.RNAE-656.

Manta, Ecuador
Mayo del 2019

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.

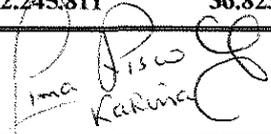
ESTADO SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

ACTIVOS	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	204.171	197.758
Cuentas y Documentos por cobrar	4	36.773.795	22.661.717
Inventario	5	3.130.755	3.412.926
Activos por Impuestos Corriente	6	857.268	743.818
Otros Activos Corrientes	7	1.328.173	88.107
Total activos corrientes		42.294.162	27.104.326
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, Planta y Equipo :	8		
Terrenos		914.941	914.941
Edificios e instalaciones		4.654.355	4.182.808
Maquinarias y Equipos		4.866.732	4.995.885
Muebles y Enseres		87.072	76.140
Equipos de Oficina		39.744	-
Equipos de Computación		216.293	151.361
Repuestos y herramientas		7.521	7.521
Vehículos, Equipo de Transporte y Camionero		651.032	431.980
Construcciones en curso		457.700	620.290
Equipos de Laboratorio		28.590	-
Equipos Industriales Auxiliares		456.286	-
Total al costo		12.380.265	11.380.926
(-) Depreciación acumulada		(3.328.566)	(2.562.961)
Total propiedades y equipos, neto		9.051.699	8.817.966
Activo Intangible	9	23.362	57.277
Activo Diferido	10	164.077	143.618
Activos a largo plazo	11	712.512	700.079
Total Activos No Corrientes		9.951.649	9.718.940
TOTAL ACTIVOS		52.245.811	36.823.266



 Ing. Díaz Vázquez Jorge Francisco
Gerente General



 C.P.A. Lima Pisco Karina Marisol
Contador General

Ver Notas a los Estados Financieros

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.

ESTADO SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

NOTAS

2.018

2.017

(US\$ DÓLARES)

PASIVOS CORRIENTES:

Cuentas y Documentos por pagar	12	19.055.315	11.559.379
Obligaciones con Instituciones Financieras	13	5.522.602	4.190.113
Obligaciones Corrientes	14	991.031	644.966
Total pasivos corrientes		25.568.947	16.394.457

PASIVOS NO CORRIENTES:

Cuentas por pagar a largo plazo	15	14.864	125.694
Obligaciones financieras a largo plazo	16	18.324.321	12.020.466
Total Pasivo no Corriente		18.339.185	12.146.160

TOTAL DE PASIVO

43.908.132

28.540.617

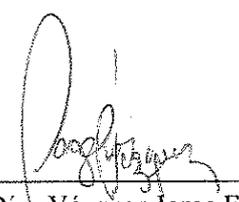
PATRIMONIO DE ACCIONISTAS:

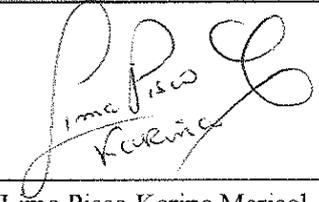
Capital Social	18	4.000.000	4.000.000
Aporte para Futuro Aumento de Capital		2.473.717	2.473.717
Reserva Legal		51.580	51.580
Superávit por valuación		1.352.092	1.510.966
Resultados acumulados		246.387	167.829
Utilidad del Ejercicio	21	213.903	78.557
Total patrimonio de accionistas		8.337.679	8.282.649

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS

52.245.811

36.823.266


 Ing. Díaz Vázquez Jorge Francisco
Gerente General


 C.P.A. Lima Pisco Karina Marisol
Contador General

Ver Notas a los Estados Financieros

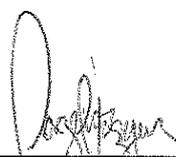
PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Año que terminó el 31 de Diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Ingresos	19	65.136.784	61.204.750
Costo de Venta		(58.380.110)	(56.327.269)
MARGEN BRUTO		6.756.674	4.877.481
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos Administrativos y Ventas	20	(5.095.710)	(3.896.664)
Gastos Financiero		(1.447.062)	(893.813)
Provisiones		-	(29.766)
Total gastos de operación		(6.542.771)	(4.820.242)
Otros egresos		-	(33.333)
Otros Ingresos		-	94.102
UTILIDAD OPERACIONAL		213.903	118.008
Utilidad (Perdida) Antes de 15% e impuesto a la renta		213.903	118.008
15% Participación de trabajadores en las utilidades		(32.085)	(17.701)
25% Impuesto a la renta (Ver conciliación Tributaria)		(114.919)	(39.220)
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		66.899	61.086


Ing. Díaz Vázquez Jorge Francisco
Gerente General


C.P.A. Lima Pisco Karina Marisol
Contador General

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Año que terminó el 31 de Diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América --- US\$)

	Capital Social	Aporte Futuro Aumento de Capital	Reserva Legal	Superávit por valuación	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	4.000.000	2.473.717	51.580	1.510.966	167.829	78.557	8.282.649
Ajustes Efectuados por la Compañía	-	-	-	(158.873)	78.558	135.346	55.031
Saldos Al 31 de Diciembre del 2018	4.000.000	2.473.717	51.580	1.352.092	246.387	213.903	8.337.679

Saldos al 31 de Diciembre del 2017
Ajustes Efectuados por la Compañía
Saldos Al 31 de Diciembre del 2018



C.P.A. Lima Pisco Karina
Contador General



Ing. Díaz Vázquez Jorge
Gerente General

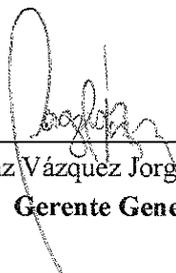
PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

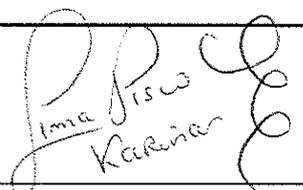
Año que terminó el 31 de Diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Efectivo recibido de clientes	51.024.706
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(59.881.105)
Otros ingresos, gastos, neto	(1.447.062)
Efectivo neto (utilizado en) actividades de operación	(10.303.460)
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSION:	
Adquisición de activos fijos	(999.339)
Incremento en gastos operativos	(1.284.328)
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	(2.283.667)
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Aporte de socios	1.332.489
Obligaciones Bancarias	5.068.025
Aporte para futura capitalización	0
Pasivo a Largo plazo	6.193.025
	0
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	12.593.540
CAJA Y BANCOS	
Incremento neto en caja y bancos	6.413
Comienzo del año	197.758
Fin del año	204.171



Ing. Díaz Vázquez Jorge Francisco
Gerente General



C.P.A. Lima Pisco Karina Marisol
Contador General

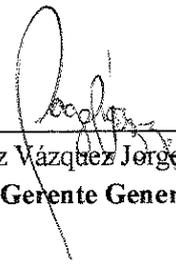
PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A

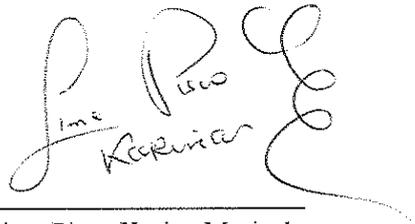
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Año que terminó el 31 de Diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD NETA (PERDIDA NETA) Y EL FLUJO DE CAJA NETO (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Ajustes para conciliar la (Perdida Neta) utilidad neta con el efectivo neto (utilizado en) actividades de operación	
UTILIDAD NETA	66.899
Depreciación de Activos, Amortización, provisión cartera clientes, obsolescencia inventarios	1.240.067
Provisión 15% Utilidades	32.085
Provisión Impuesto a la renta	114.919
Total	1.453.969
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	
(Aumentos) Disminuciones:	
Inventarios	(113.450)
Pagos anticipados y otras cuentas por cobrar	(158.874)
Cuentas por pagar	2.773.976
Obligaciones Fiscales	(114.919)
Provisión beneficios sociales	(32.085)
Cuentas por cobrar comerciales	(14.112.077)
Total	(11.757.429)
Efectivo neto (utilizado en) actividades de operación	(10.303.460)


Ing. Díaz Vázquez Jorge Francisco
Gerente General


C.P.A. Lima Pisco Karina Marisol
Contador General

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.

Su actividad principal es el procesamiento y comercialización de productos del mar especialmente de pescado y mariscos, frescos y congelados, principalmente en el mercado internacional.

La compañía fue constituida en Manta - Ecuador en diciembre 3 de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil en esa misma fecha. El 7 de octubre de 2008, mediante Resolución No. NAC-AORG 2008-1309 emitida por el Servicio de Rentas Internas, se designó a la Compañía como Contribuyente Especial y en la cual se la estableció como sujeto pasivo del Impuesto al Valor Agregado en calidad de agente de retención a las empresas públicas y privadas.

Las oficinas y planta industrial están ubicadas en el kilómetro 8½ de la vía Manta – Montecristi, sector El Colorado.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. Resumen de las Políticas Contables Significativas

2.1. Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, moneda en circulación en Ecuador, la cual es la moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) sobre la base del costo histórico, excepto ciertas propiedades y equipos, que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables abajo mencionadas. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor que se pagaría para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de medición, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al medir el valor razonable, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado considerarían al fijar el precio de los mismos a la fecha de medición. Para efectos de información financiera, se establece una jerarquía del valor razonable que clasifica en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los datos de entrada para la medición del valor razonable en su totalidad.

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

2.1. Bases de Preparación (continuación)

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. El efecto de cualquier cambio en las estimaciones contables se reconoce en el período de la revisión y en períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan en estos estados financieros.

2.2. Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable, más o menos los costos de la transacción.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos a su costo amortizado o valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se clasifican en activo y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las categorías de caja y bancos y préstamos y cuentas por cobrar. De igual manera, la Compañía solo clasifica sus pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos y se determina en el momento del reconocimiento inicial.

2.2.1. Caja y Bancos

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

2.2.2. Préstamos y cuentas por cobrar

Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.2.3. Otros pasivos financieros

Representan préstamos bancarios y cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son medidos inicialmente al valor razonable, neto de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre la base de este método.

2.2.3.1. Préstamos

Se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando las tasas de interés pactada.

2.2.3.2. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado.

2.2.4 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros son evaluados por deterioro de valor al final de cada periodo sobre el cual se informa, para determinar si existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida, ocurridos después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

La evidencia objetiva que un activo financiero está deteriorado de valor puede incluir el incumplimiento de pago por parte del deudor, la existencia de dificultades financieras significativas del deudor o del emisor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, así como cambios observables en las condiciones económicas nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

2.2.4 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros a nivel individual. La evaluación se realiza sobre la base de una revisión objetiva y representa la mejor estimación de la Administración sobre las pérdidas en que podría incurrirse.

El importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. El importe de la pérdida por deterioro se reconoce en los resultados del período.

2.2.5 Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.3. Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los gastos necesarios para la venta.

Estos inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual fue determinada en función de un análisis de la posibilidad de venta.

2.4. Propiedades y equipos

2.4.1. Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.4.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, los equipos de ensamblaje, muebles y enseres, equipos de computación y vehículos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

2.4.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo(continuación)

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

2.4.3. Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Posteriormente del reconocimiento inicial, el terreno y edificio e instalaciones están registrados a sus valores revaluados menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse. Las revaluaciones se efectúan periódicamente

Cualquier aumento en la revaluación de dicho terreno y edificio e instalaciones se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipos, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en Resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la reevaluación de dichos activos es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dicho activo.

2.4.3. Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

El saldo de revaluación de terreno y edificio e instalaciones incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la Compañía.

(Continuación) Los efectos de la revaluación de propiedades y equipos, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

2.4.4. Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, y no consideran valores residuales. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan los elementos de propiedades y equipos y los años de vida útil usadas en el cálculo de la depreciación:

Edificio e instalaciones	35
Equipos de ensamblaje	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

2.4.4. Método de depreciación y vidas útiles

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de depreciación.

2.4.5. Retiro o venta de propiedades y equipos

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de propiedades y equipos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurrirán.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a las utilidades retenidas.

2.5. Deterioro del Valor de los Activos Tangibles e Intangibles

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro, en caso de producirse.

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida y el reverso por deterioro como una *disminución o aumento en la revaluación*, respectivamente.

2.6. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6.2. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

2.6.2. Impuestos diferidos (continuación)

Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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

2.6.3. Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.8. Beneficios a Empleados

2.8.1. Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y los costos del servicio presente y pasado son determinados al final de cada año en base a cálculos actuariales realizados por un actuario independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de

tal forma que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales. Las hipótesis actuariales significativas para calcular el valor presente de dichos beneficios son: tasa de descuento del 3.91% (4.14% en el 2017), tasa de incremento salarial del 1.50% (3% en el 2017) y tabla de mortalidad e invalidez IESS 2002.

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

2.8.1. Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio (continuación)

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen inmediatamente en los resultados del período en el que surgen, así como el interés devengado por la obligación de beneficios definidos.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se reconocen en otro resultado integral en el período en el que surgen y se acumulan en el patrimonio y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. Sin embargo, en el 2018 y 2017 fueron reconocidas en los resultados del período, por considerar que su efecto no es significativo tomando en cuenta los estados financieros en su conjunto.

2.8.1.1. Jubilación Patronal

De acuerdo con el Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más, presten sus servicios continuados o interrumpidos a la Compañía, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2.8.1.2. Bonificación por Desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía pagará a los trabajadores el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio

2.8.2. Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

2.9. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.9.1. Ventas de bienes

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes son registrados cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

2.9.1. Ventas de bienes (continuación)

Propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.10. Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registra en el período en el que se conocen.

2.11. Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

2.12. Normas Nuevas y Revisadas Emitidas

2.12.1 Normas Nuevas y Revisadas Emitidas en Vigencia

Norma o Interpretación	Título	Fecha de Vigencia
NIIF 9 (versión completa)	Instrumentos financieros	1 de enero del 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes y respectivas aclaraciones	1 de enero del 2018
Modificaciones a la NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	1 de enero del 2018
Modificaciones a la NIIF 4	Aplicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros con la NIIF 4 Contratos de Seguro	1 de enero del 2018
Modificación a la NIC 40	Transferencia de propiedades de inversión	1 de enero del 2018
Modificaciones a las NIIF 1 y NIC 28.	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2014-2016	1 de enero del 2018
Interpretación CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	1 de enero del 2018

La Compañía considera que la aplicación de las nuevas normas, modificaciones y nueva interpretación que entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2018, antes mencionadas, no han tenido un impacto significativo sobre la situación financiera, los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivo.

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

2.12.2. Normas Nuevas y Revisadas Emitidas pero aún no están en Vigencia

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no están en vigencia:

Norma o Interpretación	Título	Fecha de Vigencia
NIIF 16	Arrendamientos	1 de enero del 2019
NIIF 17	Contratos de Seguros	1 de enero del 2021
Modificaciones a la NIIF 9	Características de cancelación anticipada con compensación negativa	1 de enero del 2019
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28	Venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.	Indefinida
Modificación a la NIC 28	Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero del 2019
Modificaciones a las NIIF 3 y 11, NIC 12 y 23.	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015-2017	1 de enero del 2019
Interpretación CINIIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	1 de enero del 2019

La Compañía ha decidido no aplicar anticipadamente estas nuevas normas, modificaciones y nueva interpretación y estima que la adopción de las mismas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el periodo en que se apliquen por primera vez, pues no son aplicables a sus operaciones.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2018 Y 2017 el saldo en Efectivo y Equivalentes al Efectivo es como sigue:

	2018	2017
	(US\$ DÓLARES)	
Caja (a)	1.350	9.455
Banco (b)	199.821	179.023
Inversiones (c)	3.000	9.280
Total Efectivo	204.171	197.758

(a) El detalle de Cajas es como sigue:

Caja Chica de Administración	1.000
Caja de Exportaciones	350
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	1.350

(b) El detalle de Bancos es como sigue:

Banco Bol.Cta. Cte.No.110-501013-4	38.951
Banco de Machala.Cta. Cte.No.13400113	37.833
Banco Internacional.Cta. Cte.No. 700	3.433
Banco Guayaquil.Cta. Cte.No.001406712-4	919
Banco Austro.Cta. Cte.No.00131209	615
Banco Pacífico.Cta. Cte.No.075225	1.589
Banco Fomento.Cta. Cte.No.3001051	700
Banco Bolivariano.Cta. Cte.No.110503272	897

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

(b) El detalle de Bancos es como sigue: (continuación)

Banco Produbanco Cta. Cte.No.023030161	1.923
Banco Boliva Cta. Ahorros 110103701-4	20.869
BancoPacífico. Cta. Ahorro.No.1103935818-6	53.378
Banco Internacional. Cta. Ahorro.No.70009	26.578
Banco Austro. Cta. Ahorro	992
Banco Pacífico Ahorros utilidades 1	95
Banco Cooprogreso. Cta. Ahorro.No.410118	6.445
Banco del Litoral. Cta. Ahorro.No.04011	121
Banco de Machala Cta. Ahorros 1341229	501
Banco PRODUBANCO Cta. Ahorros 123031	671
Cooperativa 15 de Abril Cta No.110	3.110
Cooperativa 29 de Octubre	201
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	199.821

(c) El detalle de Inversiones es como sigue:

Depósitos a Plazo Bco Machala Interés Fijo 3.75%	3.000
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	3.000

Depósito a plazo con un interés fijo nominal del 3.75% y activo fijo por 3.8% en el Banco de Machala S.A.

4. CUENTA Y DOCUMENTO POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2018 Y 2017 el saldo de documentos y cuentas por cobrar es como sigue:

	2018	2017
	(US\$ DÓLARES)	
Cuenta por Cobrar no relacionadas (a)	34.005.407	19.090.781
Cuentas por cobrar relacionadas (b)	2.186.742	2.992.044
Otras Cuentas por cobrar (c)	581.646	578.892
Total	36.773.795	22.661.717

(a) El detalle de cuentas por cobrar no relacionados es como sigue:

Inversiones Financieras Instituciones Privadas

Cuentas por Cobrar Ventas en el Exterior	28.679.135
Clientes Locales	5.291.794
Préstamos de Empleados	28.520
Anticipos Comedor Empleados	2.500
Anticipos Quincena de Empleados	197
Anticipo Celulares Empleados	2.599
Anticipo retencion judicial empleados	662
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	34.005.407

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

(b) El detalle de cuentas por cobrar relacionadas es como sigue:

Tunaquick S.A. Cuentas por Cobrar Relacionadas	1.801.295
Divas S.A. Cuentas por Cobrar Relacionadas	66.505
Acuicolas Manabi S.A. Cuentas por Cobrar Relacionadas	311.247
Fishworld S.A. Cuentas por Cobrar Relacionadas	7.695
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	2.186.742

(c) El detalle de otras cuentas por cobrar es como sigue:

Diversos	99
Movil Fish S.A.	416.787
Tierras Bosque	159.310
Vasquez Giler Cie	5.450
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	581.646

5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 el detalle de la cuenta inventario es como sigue:

	2018	2017
	(US\$ DÓLARES)	
Materia prima	53.890	285.403
Materia prima en proceso	884.375	561.938
Productos terminados (a)	1.022.646	1.334.165
Inventario en Transito (b)	252.216	271.918
Material de empaque	715.064	715.683
Suministros y materiales(c)	202.562	243.819
Total	3.130.755	3.412.926

(a) El detalle de productos terminados es como sigue:

Invetario de Productos Terminados Pe	434.249
Inventario de Porductos Terminados Ca	505.202
Inventario de Porductos Terminados Calam	83.196
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	1.022.646

(b) El detalle de Inventario en Transito es como sigue:

Invetario de Transito Productos Terminados	252.216
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	252.216

(c) El detalle de suministros y materiales es como sigue:

Suministro de Laboratorio	31.959
Varios Implementos de Personal	11.492
Varios Material de Limpieza	1.141
Varios.Mat.Rep y Accesorios	136.261

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

(c) El detalle de suministros y materiales es como sigue: (continuación)

Suministros de Oficina	8.815
Suministro Repuestos y Materiales	12.894
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	202.562

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre de 2018 Y 2017 el detalle de los pagos por impuestos es como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Con la Administración Tributaria (a)	857.268	743.818
Total	857.268	743.818

(a) El detalle de Obligaciones Fiscales es como sigue:

Crédito Tribu. Bienes y Servicios	30.654
Reclamo Tributario	511.602
Notas de Crédito Serv. Rentas Internas	3.365
Retención en la Fuente 1%	15.197
Retención en la Fuente 2%	120
Retenciones Fuente Años Anterior p	66.988
Impuesto a la Renta	229.341
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	857.268

7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 el detalle de la cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados es como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Importaciones por liquidar	128.758	14.200
Funcionarios, Empleados y Reclamos Judicial (a)	6.157	6.157
Seguros Pagados por Anticipados (b)	1.108.014	66.950
Deudores varios y operaciones por liquidar (c)	85.246	800
Total Servicios y Otros Pagos Anticipados	1.328.173	88.107

(a) El detalle de Funcionarios, Empleados y Reclamos Judicial es como sigue:

Reclam. Judi.cia. Aereas. Carter Ven	2.062
CLIENTES LOCALES Reclam. Judicial	4.095
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	6.157

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

(b) El detalle de Seguros Pagados por Anticipados es como sigue:

Seguros Prepagados CONMAR	87.462
Anticipo Proveedores de Materia Prima	779.254
Anticipo Proveedores de Suministros	241.297
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	1.108.014

(c) El detalle de Deudores varios y operaciones por liquidar es como sigue:

Operación por liquidar gerencia	4.950
Operaciones por liquidar proyectos	80.296
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	85.246

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

8. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de Propiedad Planta y Equipo, se detalla como sigue:

	Terrenos	Edificios e instalaciones	Maquinarias y Equipos	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación	Repuestos y herramientas	Vehículos, Equipo de Transporte y Camionero Móvil	Construcciones en curso	Equipos de Laboratorio	Equipos Industriales Auxiliares	Total al costo	Depreciación Acumulada	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	914.941	4.182.808	4.995.885	76.140	-	151.361	7.521	431.980	620.290	-	-	11.380.926	(2.562.961)	8.817.966
Adiciones/ Reclasificaciones	-	471.547	(129.152)	10.932	39.744	64.932	-	219.052	(162.590)	28.590	456.286	999.339	(765.605)	233.733
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	914.941	4.654.355	4.866.732	87.072	39.744	216.293	7.521	651.032	457.700	28.590	456.286	12.380.265	(3.328.566)	9.051.699

Corresponde a los bienes adquiridos por la compañía, con títulos de propiedad y facturas de compras. Las únicas adquisiciones efectuadas por la empresa en el presente ejercicio a ser utilizados en la operación productiva a administrativa de PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A., las depreciaciones, se encuentran calculadas conformen con los porcentajes dispuestos en el reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

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

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

9. ACTIVO INTANGIBLE

Al 31 de Diciembre de 2018 Y 2017 el detalle de los Activos Intangible es como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Licencias Ambientales (a)	23.362	57.277
Total	<u>23.362</u>	<u>57.277</u>

(a) El detalle de Licencias Ambientales es como sigue:

Marcas, Patentes, Derechos de llaves	1.974
Licencias de Software	21.388
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	<u>23.362</u>

10. ACTIVO DIFERIDO

Al 31 de Diciembre de 2018 Y 2017 el detalle de los Activos diferidos es como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Activos por impuestos diferidos	164.077	143.618
Total	<u>164.077</u>	<u>143.618</u>

11. ACTIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre de 2018 Y 2017 el detalle de los Activos financieros a largo plazo es como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Cuenta por Cobrar no Relacionadas L/P (a)	201.714	195.281
Inversiones a Largo a Plazo (b)	492.144	486.144
Otras cuentas a Largo Plazo	18.654	18.653,97
Total	<u>712.512</u>	<u>700.079</u>

(a) El detalle de Cuenta por Cobrar no Relacionadas L/P es como sigue:

Empropesca S.A cuentas por cobrar	123.225
Juan Carlos Zambrano cuentas por cobrar	2.000
Oceanmar S.A. cuentas por cobrar	60.428
Planta Velez Emilio Manuel cuentas por cobrarse	200
Pelaez Silva Juan Abel cuentas por cobrar	1.500
Silva Arcentales Medardo cuentas por cobrar	11.981
Ecuasisner S.A. cuentas por cobrar	2.379
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	<u>201.714</u>

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

(b) El detalle de Inversiones a Largo a Plazo es como sigue:

ACUICOLAS MANABITAS	20.000
EMPROPESCA	208.380
PROYECTO JARAMILLO DIVAS	263.764
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	492.144

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2018 Y 2017 el detalle de la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar es como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Cuentas por pagar Proveedores y Clientes (a)	19.055.315	11.514.026
Otras cuentas por pagar (b)	-	45.353
Total	<u>19.055.315</u>	<u>11.559.379</u>

(a) El detalle de Cuentas y Doc. Por pagar es como sigue:

Proveedores Servicios Suministros	1.426.880
Proveedores de Materia Prima	3.053.194
Obligación Cheques Girados y no Cobrados	1.357.318
Proveedores de Servicios en el Exterior	346.974
Proveedores Materia Prima en el Exterior	10.443.038
Anticipos de Clientes Nacionales	2.427.910
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	<u>19.055.315</u>

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 el detalle de obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Obligaciones con instituciones financieras (a)	5.522.602	4.190.113
Total	<u>5.522.602</u>	<u>4.190.113</u>

(a) El detalle de obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

Banco Machala obligaciones financieras 9.5% de interés	176.302
CFN. Obligaciones Financieras pro 7.9% de interés	4.206.104
Cooperativa 15 de Abril obligaciones	22.151
FEALRE S.A. obligaciones financieras	250.000
Nancy Diaz Obligaciones financieras	210.559
Produbanco Obligaciones financieras	350.000

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

(a) El detalle de obligaciones con instituciones financieras es como sigue: (continuación)

Intereses por pagar Obligaciones Financieras	307.486
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	5.522.602

Las Obligaciones con Instituciones Financieras se dieron con un interés 8.22% con la Corporación Financiera Nacional, al Banco de Machala con un interés del 9.05% a 9 cuotas.

14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre de 2018 Y 2017 el detalle de Otras Obligaciones Corriente es como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Obligaciones Fiscales (a)	118.421	188.436
Beneficios Sociales (b)	872.610	456.529
Total	991.031	644.966

(a) El detalle de Obligaciones Fiscales como sigue:

Ret. Renta 1%	27.840
Ret. Renta 2%	3.360
Ret. Renta 8%	1.297
Ret. Renta 10%	304
Ret. Fuente Piramide	35.411
Ret. IVA 100%	31.104
Ret. IVA Piramide	14.870
IVA por pagar	1.833
Otros Impuestos Rtenidos	1.741
Ret. IR Empleados Relación Dependencia	662
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	118.421

(b) El detalle de Beneficios Sociales es como sigue:

Aporte Individual 9,45%	10.605
Aporte Patronal 11,15%	12.456
Iece-Secap 0,10%	1.026
Préstamos Quirografario	8.414
Préstamos Hipotecarios	3.286
Aportes Salud Extens Conyuges IESS	190
Sueldos a Empleados	44.805
Participación a Trabajadores	1.854
Operación por Liquidar Contratos	2.075
Décimo Tercer Sueldo por pagar	18.186
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	44.262
Vacaciones	215.423
Fondos de Reserva	15.837
Otras Obligaciones Patronales	90.942
Bonificación por Desahucio	103.304
Jubilación Patronal	220.094

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

(b) El detalle de Beneficios Sociales es como sigue: (continuación)

Otros Beneficio a empleados	79.850
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	872.610

15. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 el detalle de obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Cuentas por Pagar Largo Plazo	14.864	125.694
Total	14.864	125.694

16. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 el detalle de obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Obligaciones financieras a largo plazo (a)	18.324.321	12.020.466
Total	18.324.321	12.020.466

(a) El detalle de Obligaciones financieras a largo plazo es como sigue:

Obligaciones Financieras	18.181.558
Coop. 15 de Abril	80.454
Banco de Machala	62.308
Saldo Al 31 de Diciembre del 2018	18.324.321

Las Obligaciones con Instituciones Financieras se dieron con un interés 8.22% con la Corporación Financiera Nacional, al Banco de Machala con un interés del 9.05% a 9 cuotas.

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

17. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	213.903	118.008)
15% Participación de Trabajadores en las utilidades	(32.085)	(17.701)
Utilidad Antes del Impuesto a la Renta	181.817	100.307
(+) Gastos no deducibles	340.541	138.680
(-) Deducciones especiales	-	(60.713)
Base imponible	522.358	178.274
25% Impuesto a la Renta	114.919	39.220
Saldo del anticipo pendiente de Pgo	(15.770)	-
Anticipo determinado	450.640	-
(+)Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	15.770	-
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio	(15.317)	(15.770)
(-) Exoneración y Crédito tributario por leyes Especiales	(450.640)	-
Saldo a Favor del Contribuyente	(15.317)	23.450

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tasa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles, de acuerdo a las cifras reportadas el año anterior. Dichos rubros deben aumentarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo calculado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

El 7 de diciembre del 2018, se promulgó en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 135, el Decreto Ejecutivo No. 210, mediante el cual se dispone rebajas en el pago del anticipo de impuesto a la renta correspondiente al año 2018 del 100%, 60% y 40%, para las sociedades cuyas ventas o ingresos brutos anuales, cumplan con los montos establecidos en el mismo. Por esta razón, la Compañía se acogió al Art. 3 de dicho Decreto calculando la rebaja del 40%.

Las declaraciones de impuesto a la renta desde el 2005 hasta el 2018 no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2014 al 2018.

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

17. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS
(continuación)

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

18. Patrimonio

18.1. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social consiste de 4000000 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Nombre	Nacionalidad	2018	%	2017	%
<i>(US Dólares)</i>					
DIAZ VASQUEZ DIVA S.A.	Ecuador	1.800.000	45	1.800.000	45
BONILLA VERA BERBERLY ISABEL	Ecuador	400.000	10	400.000	10
DIAZ VAZQUEZ JORGE FRANCISCO	Ecuador	1.800.000	45	1.800.000	45
		4000000	100	4000000	100

18.2. Reservas Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos del 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Las Reservas fueron como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Legal	51.580	51.580
Total	51.580	51.580

18.3. Déficit Acumulado

Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF –
Proviene de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF.

El saldo deudor de esta cuenta puede ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

19. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios fueron como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Ingresos	65.136.784	61.204.750
Otros Ingresos	-	94.102
Total	65.136.784	61.298.852

20. Costos y Gastos por su Naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Costo de ventas	(58.380.110)	(56.327.269)
Gastos de administración y ventas	(5.095.710)	(3.896.664)
Gastos financieros	(1.447.062)	(893.813)
Provisiones	-	(29.766)
Otros egresos	-	(33.333)
Total	(64.922.881)	(61.180.844)

21. UTILIDADES

Los ingresos ordinarios fueron como sigue:

	2018	2017
	<u>(US\$ DÓLARES)</u>	
Utilidades (Pérdida) Ejercicios Años Anteriores	246.387	167.829
Utilidades Presente Ejercicio	213.903	78.557
Total	460.289	246.386

22. Contingencia y Eventos Subsecuentes

Activo y Pasivo Corriente. - Al 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión del presente informe, mayo del 2019, no existen activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía. Este comentario fue confirmado por el mayor accionista de la compañía Sr. Francisco Pere Ycaza y la Abogado Sr. Ecuador Santacruz.

Eventos Subsecuentes. - A la fecha de emisión de presente informe de Auditoria, mayo de 2019 no se han producido situaciones que en la opinión de administración de la compañía podrían tener un efecto importante dentro de los estados financieros adjuntos.

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

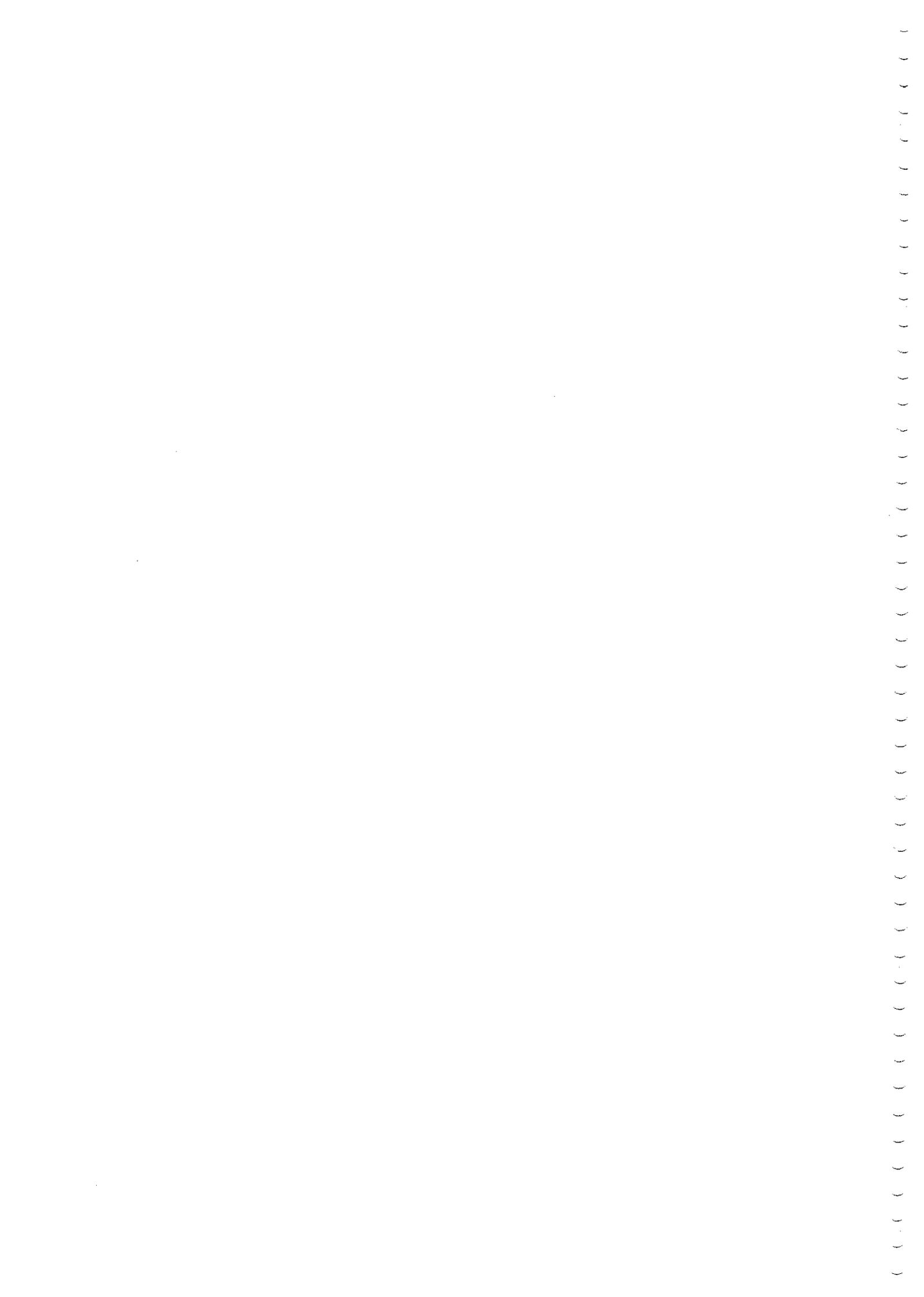
23. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 fueron aprobados y autorizados para su emisión por la Administración Marzo del 2019, y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.

CARTA A LA GERENCIA

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018



**PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
CARTA A LA GERENCIA**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3
Control interno administrativo	4
Control interno contable	5

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores directores y Socios de:

PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.

Hemos realizado los procedimientos según convenido con la administración de PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A., con respecto al control interno de la compañía. Nuestro compromiso fue efectuado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aplicable a estos trabajos. Los procedimientos fueron realizados únicamente con el propósito de ayudarles a evaluar la validez del sistema de control interno, cuyo alcance se lo realizo de la siguiente manera:

- 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
- 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
- 5.- INVENTARIOS
- 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
- 7.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES
- 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
- 9.- ACTIVO INTANGIBLE
- 10.-ACTIVO DIFERIDO
- 11.-ACTIVOS A LARGO PLAZO
- 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
- 13.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
- 14.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
- 15.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P
- 16.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P
- 17.-IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS
- 18.-PATRIMONIO
- 19.-RESULTADOS ORDINARIOS
- 20.-COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA
- 21.-UTILIDADES
- 22.-CONTINGENCIA Y EVENTOS SUBSECUENTES
- 23.-APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El presente informe es exclusivamente para el propósito expuesto en el primer párrafo de este informe y debe ser leído asumiendo que el control interno de la compañía está en funcionamiento con tendencia a mejorar.

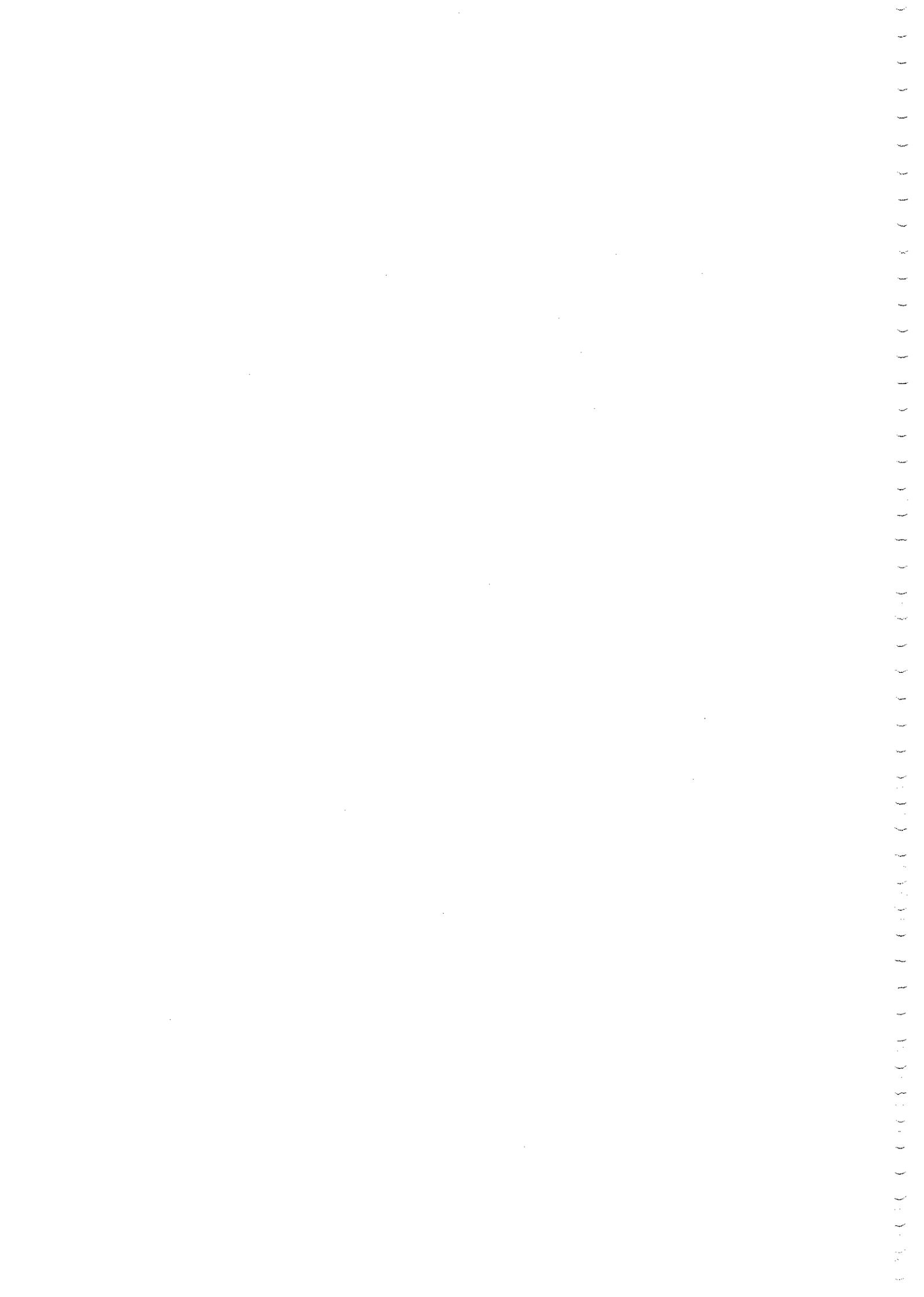
En nuestra opinión, el control interno de la compañía no presenta deficiencias significativas, sin embargo encontramos ciertos puntos que consideramos para ser expuestos, como parte de nuestro plan de actividades, los mismo se detallan a continuación en las notas expresadas en los numerales del 1 al 23 adjunto a este informe.

Atentamente

Audicenter S.A.
SC.- RNAE No. 656

C.P.A. Orly León M.
Gerente General

Montecristi, Mayo de 2019.



1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

El análisis de esta área consistió en la ejecución de arqueos sorpresivos y a la cuenta Bancos se le realizaron reconciliaciones bancarias mediante un muestreo de los 12 meses y confirmaciones de cada una de las cuentas utilizadas; pudiéndose así evidenciar que los procedimientos de control interno implementados cumplen con los principios necesarios para salvaguardar la información financiera y presentar razonablemente los Estados Financieros.

2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS CORRIENTE

En esta área se realizó circularización de los derechos de cobro mediante técnica de muestreo a los clientes con deudas significativas, pudiéndose evidenciar que los derechos de cobro se encuentran representados razonablemente en los Estados Financieros de la compañía y son reales.

3.- INVENTARIO

Para la revisión de esta área se realizó una toma física mediante muestreo de productos en existencia y estuvo presente en la toma física de los inventarios al 31 de diciembre del 2015, lo que nos reflejó que el inventario se encuentra representado razonablemente en los Estados Financieros

4.- ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

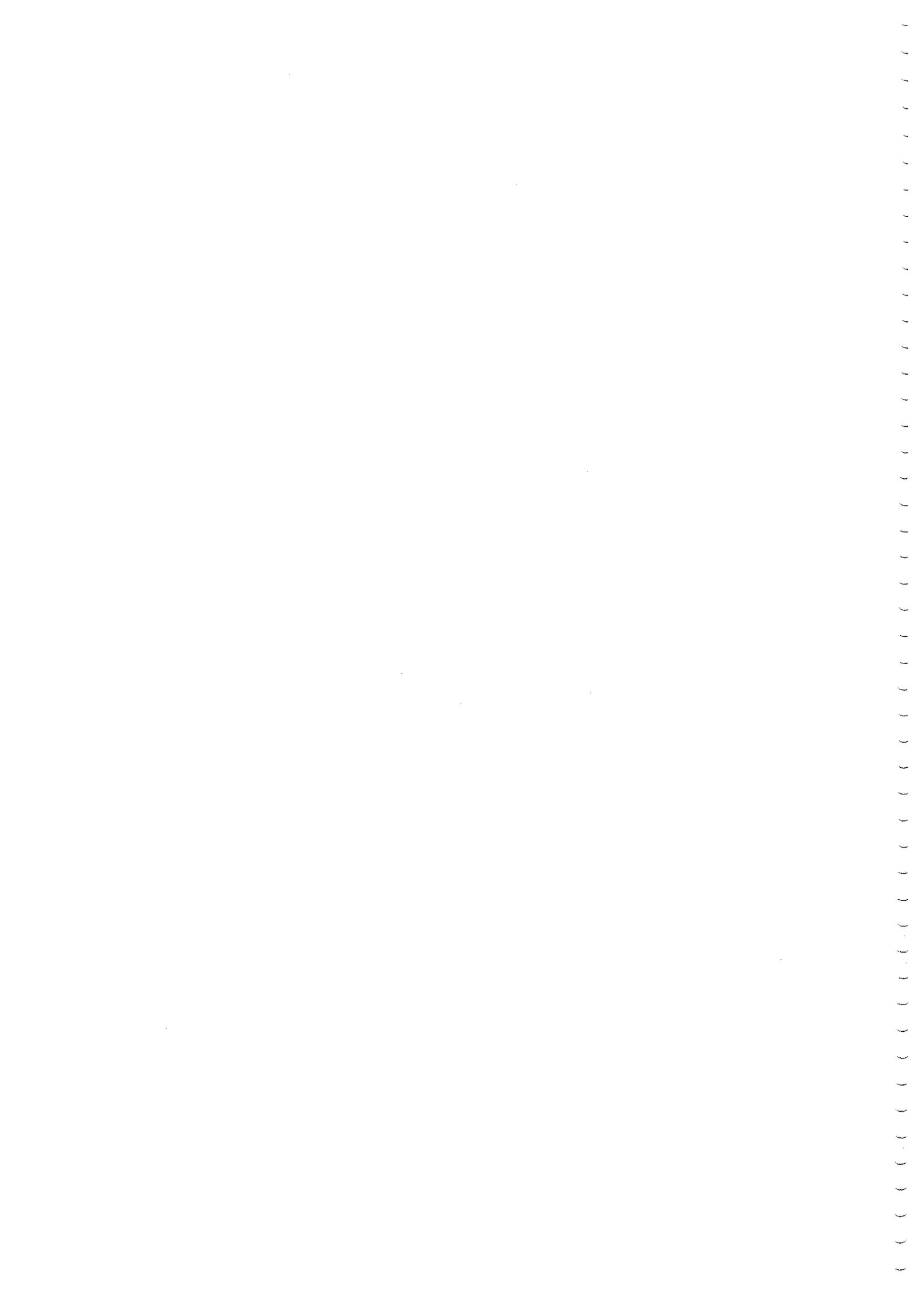
Para el análisis de esta área se tomó un muestreo de los 12 meses, realizando conciliaciones entre los valores declarados en contabilidad y los correspondientes comprobantes de ventas, así como la verificación de los comprobantes de pago; pudiéndose así constatar que los rubros de la nota 5 representan razonablemente los Estados financieros de la compañía.

5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se realizó inventario físico de Propiedad Planta y Equipo, y se solicitó documentación que respalde el legal apoderamiento del bien, mostrándonos así que la Propiedad Planta y Equipo de la compañía se encuentran representados razonablemente en los Estados financieros.

6.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En esta área se realizó reconciliaciones bancarias y confirmaciones de saldos, reconocimiento de los intereses mediante el chequeo de tabla de amortización, esto nos representa que las obligaciones bancarias presentan razonablemente los Estados Financieros de la compañía.



7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Para la revisión de esta área se realizaron confirmaciones de saldos a los proveedores mediante circulantes autorizados por la gerencia, estos nos refleja que las cuentas y documentos por cobrar mencionados en esta nota representan razonablemente sus saldos en los Estados Financieros.

RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

Cuentas	Recomendación
Patrimonio	La cuenta de PATRIMONIO de futuro aumento de capital de socio se debería reclasificar para los estados financieros del año 2019 a la cuenta CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES, en vista que el bien inmueble de dos terrenos ubicado en la ciudad de Guayaquil, Naranjal por el monto de \$2.473.717, no se ha cancelado en su totalidad.
Cuentas por pagar	

8.- OBLIGACIONES CORRIENTES

Para la revisión de esta área se pidió el suministro que respalde los beneficios a empleados, así como la comprobación mediante verificaciones sobre los valores de la nota, así se pudo evidenciar que las obligaciones de la presente nota representa razonablemente en los Estados Financieros.

9.- OBLIGACIONES BANCARIAS NO CORRIENTES

En esta área se verifico la tabla de amortización y la confirmación del crédito, mediante esto se constató que el pasivo representa razonablemente las obligaciones en los Estados financieros de la compañía al cierre del ejercicio fiscal.

10.- OBSERVACIONES Y COMENTARIOS SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

El período 2015 examinado sobre la información financiera y tributaria, a la compañía PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.No presenta diferencia, entre la información contable y la información declarada al Servicio de Rentas Internas, por lo que se determina en relación a lo antes dispuesto la exactitud de las operaciones que se llevan a cabo internamente al momento de declarar.

Por lo que recomienda a la empresa que sigue llevando en orden los registros de valores en libros contables así como los valores declarados.

REFORMAS LEGALES

Con el propósito de brindarles una asesoría integral, ponemos a su disposición las siguientes reformas legales que se encuentran vigentes:



En el Suplemento al Registro Oficial No. 351 publicado el 29 de diciembre del 2010, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. El resumen de los principales incentivos es el siguiente:

Impuesto A La Renta

Reducción de la tasa del impuesto la renta de manera progresiva, de acuerdo a la siguiente tabla:

Año	%
2012	23 %
2013	22 %
2014	22 %
2015	22 %
2016	22%
2017	22%
2018	25%

Reformas Legales (Continuación)

Adicionalmente, los contribuyentes administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tasa del impuesto a la renta.

Cálculo Del Impuesto A La Renta

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

- Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productividad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.
- Depreciación y amortización de adquisiciones de maquinarias y equipos y tecnologías destinadas a la implementación de producción más limpia, generación de energías renovables, la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero.
- Incremento neto de empleos por un periodo de cinco años, cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera y se contrate a trabajadores residentes en dichas zonas.

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 25%.

- A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos grabados y el 0.2% de costos y gastos deducibles, de acuerdo a las cifras reportadas del año anterior. Dichos rubros deben aumentarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias. En caso de que



el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo calculado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Las declaraciones de impuesto a la renta desde 2005 hasta el 2015 no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2012 al 2015.

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarados en todo o en parte.

Pago Del Impuesto A La Renta Y Su Anticipo

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Portoviejo y dentro de ciertos sectores económicos.

- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.

- Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código de la Producción para las nuevas inversiones.

Reformas Legales (Continuación)

Retención En La Fuente Del Impuesto A La Renta

En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuesto a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.

- Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por



instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

Impuesto A La Salida De Divisas (ISD).- Exoneración del impuesto a la salida de divisas para los pagos realizados al exterior, por amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código de la Producción y que devenguen intereses a las tasas referenciales; y, los pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).

