

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
NIIF PARA PYMES

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

1.1. Constitución y Operaciones

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana constituida en Guayaquil el 19 de Febrero de 1987, ante el Dr. Ernesto Tama Costales, Notario Décimo Cuarto del cantón Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Sucre el 08 de Junio de 1987, aprobada mediante Resolución No. 87.1.1.1.00791 de la Superintendencia de Compañías y Valores el 25 de mayo de 1987.

La compañía cambia su domicilio mediante escritura pública de la ciudad de Guayaquil a la de Machala y reforma el estatuto otorgado el 08 de septiembre de 2011 ante Dr. Rodolfo Pérez Pimentel, Notario Público Titular Décimo Sexto del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas. Aprobado por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. SC-IJ-DJC-G-11-0006331 el 10 de noviembre del 2011.

Su actividad económica principal es el cultivo y cría de especies bioacuáticas, en especial del camarón, mediante piscinas artificiales; su industrialización, procesamiento y comercialización en los mercados interno y externo. Así mismo podrá dedicarse a la producción de larvas y alevines de especies bioacuáticas en laboratorios especialmente instalados para el efecto, pudiendo comercializar esta producción sólo en el mercado interno.

La compañía mantiene su domicilio tributario en el cantón Machala, ciudadela Lilian María diagonal a Lubriservicios con RUC 1390097561001, y su infraestructura camaronera se encuentra ubicada en la parroquia Ximena, cantón Guayaquil sitio Isla Mondragón.

La compañía para poder operar renovó el 28 de febrero del 2013 la autorización para ejercer la actividad acuícola mediante la cría y cultivo de camarón blanco en tierras altas sin vocación agrícola sobre una extensión de 164 hectáreas ubicada en la parroquia Ximena, cantón Guayaquil sitio Isla Mondragón.

La mayoría de las ventas de camarón en un 46% y 45% las realiza a las compañías Expalsa Exportadora De Alimentos S.A. y Proexpo, Procesadora y Exportadora De Mariscos S.A. respectivamente.

1.2. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos con autorización del 30 de marzo del 2017 dada por parte de la administración de la compañía y posteriormente serán puestos a consideración del Directorio y de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF vigente al 31 de diciembre del 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los aspectos presentados en estos estados financieros.

2.1. Bases de preparación de estados financieros separados

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para PyMES, emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF PARA PYMES y SIC por sus siglas en inglés), cumpliendo además con las características cualitativas descritas en el marco conceptual para la presentación de la información financiera.

La preparación de los Estados financieros conforme a las NIIF para PyMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. En la nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los Estados Financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2. Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevas normas enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia. Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los Estados Financieros de la compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 7	Enmiendas que incorporan revelaciones adicionales que permiten analizar los cambios en sus pasivos derivados de las actividades de financiación	1 de enero del 2017
NIC 12	Enmienda. Reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas	1 de enero del 2017
NIIF 12	Mejora. Aclaración del alcance de los requerimientos de información a revelar en la NIIF 12	1 de enero del 2017
NIC 28	Mejora. Medición de las participadas al valor razonable: una opción de inversión por inversión o una opción de política coherente?	1 de enero del 2018
NIC 40	Enmienda. Transferencia de propiedades de inversión.	1 de enero del 2018
NIIF 1	Mejora. Supresión de exenciones a corto plazo para los adoptados por primera vez	1 de enero del 2018
NIIF 2	Enmienda. Clasificación y medición de las operaciones de pago basadas en acciones.	1 de enero del 2018
NIIF 4	Enmiendas relativas a la aplicación de la NIIF 9 (Instrumentos Financieros).	1 de enero del 2018
NIIF 9	Mejora. Reconocimiento y medición de los activos financieros	1 de enero del 2018
NIIF 9	Enmienda. Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos de los estados financieros; además, permite los cambios de los llamados "créditos propios"	1 de enero del 2018
NIIF 15	Mejora. Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes (excepto por contratos de leasing, contratos de seguros e instrumentos financieros)	1 de enero del 2018

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

IFRIC 22	Interpretación. Efectos de las variaciones de los tipos de cambio.	1 de enero del 2018
NIIF 16	Publicación de la norma: "Arrendamientos" esta norma reemplazara a la NIC 17	1 de enero del 2019

2.3. Traducción de moneda extranjera

(a) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los Estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

2.4. Estimaciones efectuadas por la Gerencia:

La preparación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con NIIF para PyMES, requiere que la Gerencia 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. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF para PyMES vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se mencionan a continuación:

2.5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluye el los fondos disponibles, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones liquidas con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mismos además que no tengan ninguna restricción.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.6. Activos financieros y Pasivos financieros

2.6.1. Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados, Otras cuentas por cobrar no relacionados y relacionados. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados, Otras cuentas por cobrar no relacionados y relacionados. De igual manera, la compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Cuentas por pagar proveedores locales y otras cuentas por pagar".

A. Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses

Son activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del Estado de situación financiera. La política de crédito de PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A., es de hasta 30 días, debido a que el periodo promedio de cobro es de 13 días.

B. Otras Cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas

Representa las cuentas por cobrar empleados, cuentas por cobrar relacionadas por préstamos, anticipos a proveedores y demás valores entregados. En este caso la política de crédito es de hasta 90 días.

C. Documentos y cuentas por pagar locales

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

D. Partes relacionadas

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias y préstamos entregados, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios según las condiciones acordadas.

2.6.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior.

Reconocimiento

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el Estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición Inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas. Con posteridad al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición Posterior

(a) Cuentas y Documentos por cobrar

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas y Documentos por cobrar Clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes, entre estos: Expalsa Exportadora De Alimentos S.A., Proexpo, Procesadora y Exportadora De Mariscos S.A., Operadora y Procesadora De Productos Marinos Omarsa S.A y Negocios Industriales Real Nirsa S.A. por la venta de especies bioacuaticas o camarón. Debido a que la compañía vende toda la producción a un plazo no mayor a 13 días (De acuerdo al periodo promedio de cobro) y no se mantienen saldos vencidos con estas empresas, la compañía no realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas por cobrar.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

Otras cuentas por cobrar

Representadas principalmente por cuentas por cobrar a terceros no operacionales, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

(b) Pasivos Financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Prestamos con instituciones financieras

Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días en el caso del balanceado y los otros hasta 30 días. En caso de que sus plazos de pago pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos por intereses.

Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.7. Inventarios

Los Inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

La Compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo a la Sección 13 de la NIIF para Pymes el valor neto realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

La entidad medirá el valor de este inventario al costo.

2.8. Activos Biológicos

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico acuícola cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del camarón puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha.

Medición Posterior

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

2.9. Propiedades, Planta y equipo neto

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las propiedades y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. La política de capitalización es de US\$1.000, consecuentemente todo adquisición de equipos menores a este valor serán cargadas al gasto.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

PPyE	Años	Valor Residual
Edificio	38	25%
Instalaciones	15	8%
Maquinarias y Equipos	10	10%
Naves, aeronaves, barcazas y similares	10	10%
Vehículos	5	10%
Equipo de Computación	3	10%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.10. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.11. Provisiones por Beneficios a Empleados Corto y Largo Plazo

(a) Beneficios a Corto Plazo: Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i. **La participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del Impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

- ii. **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii. **Décimo tercer y décimo cuarto sueldo:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

(b) Beneficios de Largo plazo (Jubilación patronal, Desahucio y Fondo ejecutivos):

La Compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmateria, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

Según el Art. 184 del Código del Trabajo se establece que se pagara la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 al artículo 169.

2.12. Impuestos: Impuesto a la renta corriente y diferido

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

(a) Impuesto a la renta Corriente: Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad

(b) Impuesto a la renta Diferido: La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

Diferencias temporarias imponibles: De acuerdo a la sección 29 párrafo 29.14 establece que todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

su importe en libros se recuperará, en forma de beneficios económicos, que la entidad recibirá en períodos futuros. Cuando el importe en libros del activo exceda a su base fiscal, el importe de los beneficios económicos imponibles excederá al importe fiscalmente deducible de ese activo. Esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los correspondientes impuestos en futuros períodos será un pasivo por impuestos diferidos. A medida que la entidad recupere el importe en libros del activo, la diferencia temporaria deducible irá revirtiendo y, por tanto, la entidad tendrá una ganancia imponible. Esto hace probable que los beneficios económicos salgan de la entidad en forma de pagos de impuestos.

Diferencias temporarias deducibles: De acuerdo a la sección 29 párrafo 29.14, se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios (N/A), pérdidas esperadas en contratos de construcción (N/A), depreciación del costo por desmantelamiento (N/A), provisiones no tratadas por la normativa tributaria en otros artículos, medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, deterioro de propiedades, planta y equipo, medición de activos biológicos (N/A), amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

2.13. Reserva legal

La Ley de Compañías establece para las sociedades anónimas la apropiación del 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.14. Reconocimiento de ingresos ordinarios

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A., son derivados principalmente de la venta de camarón a exportadoras nacionales.

2.15. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

2.16. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo 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.

2.17. Uso de estimaciones y supuestos significativos

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

La compañía no presenta cuentas por cobrar clientes.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.18. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2012	4,16%
2013	2,70%
2014	3,67%
2016	3,38%
2017	1,12%

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afecten los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

Propiedades, planta y equipos: La determinación de las vidas útiles y valor residual se evalúan al cierre de cada año.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el movimiento de efectivo y equivalentes al efectivo se resume a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Caja	94	140
Banco		
Bolivariano C.A.	177,468	48,544
Pichincha S.A.	67	67
Inversiones Financieras	-	-
Banco Bolivariano C.A.	1,009	1,000
	<u>178,638</u>	<u>49,751</u>

El origen de fondos proviene de clientes, por la venta de especies bioacuáticas, y no tiene restricción alguna.

- a) Corresponde a depósito de Plazo fijo del Banco Bolivariano con Calificación de Activo de riesgo – AAA; mantienen un plazo de 91 días.

5. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar fue como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no Relacionados	a)	26,513	60,442
Otras cuentas por cobrar relacionadas	b)	23,302	22,262
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas	Nota 18)	62,000	-
		<u>111,815</u>	<u>82,704</u>

- a) Corresponden a cuentas por cobrar clientes por concepto de venta de camarón, entre los Procesadora y Exportadora De Mariscos S.A. y Expalsa S.A. La recuperación de la cuenta clientes cuenta con un plazo máximo de hasta 30 días para su cobranza y no se

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

realiza provisión de cuentas incobrables debido a que son cuentas de rápida recuperación.

b) Corresponden a valores a liquidar con clientes y algunos proveedores.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el saldo de inventarios corresponde a la materia prima de balanceado y otros insumos por US \$77.022 dólares y US \$51.885 dólares, la compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos.

El costo de ventas por el año 2017 y 2016 ascendió a US\$ 1'825.631 y 1'261.633 respectivamente.

La compañía no registra impuestos diferidos debido a que la base contable de los inventarios es igual a la base fiscal de los mismos, los inventarios de materia prima, materiales e insumos son medidos al costo de acuerdo a la NIC 2 párrafo 32, en donde se establece que no se rebajara las materias primas ni los suministros mantenidos para el uso en la producción de inventarios, se situara el importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorpore sean vendidos al costo o por encima del mismo, consecuentemente, no hay indicio de deterioro cumpliéndose adicionalmente a lo establecido en la NIC 2 de Inventarios.

7. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 los activos biológicos están conformados por el costo de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activos biológicos por US\$ 464.315 dólares y 322.180 dólares respectivamente, tal como se muestran a continuación:

2017

Pisc.	Has.	Fecha De Siembra	% Supervivencia	Lbs. Promedio Al 31/12/2017	Precio Promedio X Libras Al 31/12/2017	Costos Totales Al 31/12/2017	Valor Razonable
01	19.00	-	-	-	-	4,939	4,939
02	18.81	2017-10-07	55%	2.50	2.50	123,370	183,850
03	19.33	-	-	-	-	49,863	49,863
03A	10.50	2017-12-26	-	-	-	3,840	3,840
04	10.33	-	-	-	-	8,425	8,425

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

05	14.68	2017-11-01	80%	2.90	2.90	63,132	87,889
06	8.28	2017-12-01	-	-	-	28,284	28,284
07	5.12	2017-12-10	-	-	-	11,458	11,458
08	5.21	-	-	-	-	3,094	3,094
09	4.94	2017-12-10	-	-	-	13,423	13,423
10	5.03	-	-	-	-	3,187	3,187
11	22.74	2017-12-01	-	-	-	51,488	51,488
12	2.00	2017-11-12	-	-	-	3,028	3,028
13	0.80	-	-	-	-	734	734
16	1.00	2017-12-10	-	-	-	10,812	10,812
suman ...						379,077	464,315

Los activos biológicos se han medido con una técnica de valoración de mercado y como no existen datos observados en el mercado activo y mercado secundario, se ha tomado como datos de entrada el precio de mercado que pueden tener en función del grameaje en la fecha de cierre de los Estados Financieros, dicho valor proyectado se lo descontó la tasa de sobrevivencia y ese es su valor razonable.

La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período en base al estudio preparado por el Biólogo de la compañía, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, en el Estado de Resultado.

La compañía reconoció un ingreso neto por la medición de los activos biológicos al valor razonable menos los costos de venta, al comparar la base contable con la base fiscal se originó una diferencia temporaria imponible reconociéndose un pasivo por impuesto diferido por US\$ 87, estos ingresos se declararon como exentos en cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo enumerado de impuestos diferidos.

Pisc.	Has.	Fecha De Siembra	% Sobrevivencia	Lbs. Promedio al 31/12/2017	Precio Promedio X Libras Al 31/12/2017	Costos Totales Al 31/12/2017	Valor Razonable
01	19,00	29/12/2016	-	-	-	23,131	23,131
02	18,81	24/12/2016	-	-	-	9,184	9,184
03	19,33	03/08/2016	40%	2.80	39,154	79,497	109,631

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

04	10,33	14/01/2017	-	-	-	3,978	3,978
05	14,68	12/09/2016	55%	2.35	42,108	48,617	98,953
06	8,28	18/12/2016	-	-	-	14,304	14,304
07	5,12	13/12/2016	-	-	-	9,485	9,485
08	5,21	14/11/2016	-	-	-	9,866	9,866
09	4,94	14/11/2016	-	-	-	9,396	9,396
10	5,03	22/12/2016	-	-	-	6,954	6,954
11	22,74	31/12/2016	-	-	-	8,675	8,675
12	2,00	27/08/2016	52%	2.30	6,006	10,286	13,813
13	0,80	27/08/2016	52%	2.30	2,091	3,919	4,810
suman ...						237,292	322,180

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen de los servicios pagados por anticipado se presenta a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Anticipos a proveedores	<u>3,093</u>	<u>700</u>
	<u>3,093</u>	<u>700</u>

a) Corresponden a anticipos otorgados a proveedores varios para la adquisición de insumos y materiales para el proceso de producción.

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de estos impuestos se detalla a continuación:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Activos por impuestos corrientes	
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	<u>44,676</u>
	<u>44,676</u>

a) Corresponde al crédito tributario de IVA a favor de la empresa, mismo que está sujeto a reclamo administrativo ante el SRI.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de las propiedades y equipos neto de los años 2017 y 2016, se detalla a continuación como sigue:

2017	%	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2017</u>	Movimientos del año		<u>Saldos al</u> <u>31/07/2017</u>
			<u>Adiciones</u>	<u>Transferencias</u>	
No depreciable					
Terrenos		352,919	-	-	352,919
Construcciones en Curso		-	24,506	-	24,506
Depreciable					
Edificaciones	2.63%	37,730	-	-	37,730
Instalaciones	5%	165,750	-	-	165,750
Muebles y Enseres	10%	-	-	-	-
Maquinaria y Equipo	10%	307,502	70,742	-	378,244
Naves, Aeronaves, Barcasas y Similares	10%	7,240	17,600	-	24,840
Equipo de Computación y Software	3%	3,628	-	-	3,628
Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero	20%	57,224	12,000	-	69,224
Subtotal		931,993	124,848	-	1,056,841
Depreciación acumulada		(199,225)	(48,327)	-	(247,552)
Total		732,768	76,521	-	809,289

La compañía en su medición inicial reconoce sus elementos de propiedad y equipos al costo. En el transcurso del presente periodo la compañía realizó adquisiciones por US\$119.394; medidas al costo de adquisición por ser su valor razonable en su medición inicial y en su medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos, están presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, de acuerdo con lo definido en la NIC 16, párrafo 29.

Los elementos de propiedad y equipo, no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, de acuerdo a lo establecido a la Sección 27, párrafo 5 de "Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios: El importe en libros de un activo se reducirá hasta

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor”.

		2016	
		<u>Movimientos</u>	
	%	<u>Saldos al</u>	<u>Saldos</u>
		<u>01/01/2016</u>	<u>al</u>
			<u>31/12/201</u>
			<u>6</u>
No depreciable			-
Terrenos		352,919	352,919
Depreciable			-
Edificio	2.63%	37,730	37,730
Instalaciones	5%	165,750	165,750
Muebles y Enseres	10%		-
Maquinaria y Equipo	10%	307,502	307,502
Naves, Aeronaves, Barcazas Y Similares	10%	940	7,240
Equipo de computación y software	3%	1,842	3,629
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero	20%	57,224	57,224
Subtotal		<u>923,907</u>	<u>931,994</u>
Depreciación acumulada		<u>(153,104)</u>	<u>(199,226)</u>
Total		<u>770,803</u>	<u>(38,035)</u>
			<u>732,768</u>

11. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		US\$ dólares	
Documentos y cuentas por pagar	a)	373,831	178,129
Dividendos por pagar	b)	-	118,983
		<u>373,831</u>	<u>297,112</u>

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

- a) Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 las cuentas por pagar se originan principalmente por la compra de insumos y materia prima para la producción. Entre sus principales proveedores se encuentran Agripac S.A., Servicios Y Comercio Petroleros Sercompetrol S.A., Christian Jhonnatan Armijos Jaramillo entre otros.
- b) El detalle de los dividendos repartidos se detalla a continuación:

	<u>2016</u>
	US\$ dólares
Dividendos por pagar	
Div. Por Pagar A Dario Coronel	49,103
Div. Por Pagar Janeth Fajardo	23,497
Div. Por Pagar John Mena	46,383
	<u>118,983</u>

Cuentas y Documentos por pagar a Largo Plazo

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Cuentas y documentos por pagar proveedores no relacionados	<u>693,329</u>
	<u>693,329</u>

Representan aportes para futura capitalización, los cuales fueron reclasificados a cuentas por pagar a accionistas.

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las otras obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
15% Participación trabajadores por pagar	a) 110,402	52,676
Impto. A La Renta Por Pagar	b) 140,756	74,397
Beneficios de ley a empleados	c) 13,572	9,247
Con la Administración Tributaria	d) 6,650	1,269
Con el IESS	4,672	3,784
	<u>276,052</u>	<u>141,373</u>

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

a) El movimiento de Participación Trabajadores se detalla a continuación:

15% Participación trabajadores por pagar

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	52,676	-
Provisión del año	110,402	52,676
Pagos	(52,676)	-
Saldo final al 31 de diciembre	<u>110,402</u>	<u>52,676</u>

b) El movimiento de impuesto a la renta se detalla a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero	74,397	6,461
Provisión del año	171,815	92,676
Pagos	(74,397)	(6,461)
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(31,059)	(18,279)
Saldo final al 31 de diciembre	<u>140,756</u>	<u>74,397</u>

c) El detalle de beneficios de ley a empleados se detalla a continuación:

Beneficios de ley a empleados

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Décimo Tercer Sueldo	3,868	1,641
Décimo Cuarto Sueldo	9,083	7,074
Vacaciones	226	329
Fondo de reserva	395	203
	<u>13,572</u>	<u>9,247</u>

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

d) El detalle de obligaciones con la administración tributaria se detalla a continuación:

Con la Administración Tributaria

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Retención fuente	6,249	1,184
Retención IVA	401	85
	<u>6,650</u>	<u>1,269</u>

13. PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, de acuerdo con el método del pasivo basado en el estado de situación financiero, el impuesto diferido pasivo es:

Impuesto a la renta reconocidos en resultados	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Saldo Inicial	-
Gasto del impuesto corriente	87
Reversión de Impuesto Diferido	-
Gasto de impuesto	<u>87</u>

14. PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el capital social de la compañía es de US\$1.600,00, dividido en 40.000 acciones de US\$0,04 cada una de ellas, tal como se detalla a continuación:

<u>2017 – 2016</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>No. De acciones</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Participación en</u>	
				<u>U\$\$</u>	<u>%</u>
Barrazueta Cordero Marco Antonio	Ecuatoriana	14,000	0.04	560	35%
Coronel Jimenez Dario Francelin	Ecuatoriana	7,200	0.04	288	18%
Fajardo Rodriguez Janeth Eloisa	Ecuatoriana	4,000	0.04	160	10%
Mena Rodriguez John Nestorio	Ecuatoriana	11,200	0.04	448	28%
Segarra Tenorio Julio Tobias	Ecuatoriana	3,600	0.04	144	9%
		<u>40,000</u>		<u>1,600</u>	<u>100</u>
				<u>0</u>	<u>%</u>

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

Aportes a Futuras Capitalizaciones

Mediante Acta de Junta de accionistas se decide el traspaso de estos aportes de accionistas a la respectiva cuenta por pagar, en razón de que aún no se decidía sobre la capitalización de estos valores.

Reserva Facultativa

Esta Reserva se apropia de las utilidades no distribuidas en base a las disposiciones específicas de la Junta de Accionistas, quien además puede disponer en utilización, siendo de libre disposición.

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de los ingresos por actividades ordinarias se detalla a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Ventas de camarón	2,665,886	1,725,993
	<u>2,665,886</u>	<u>1,725,993</u>

Para el 2017, los principales clientes en la venta de camarón son EXPALSA Exportadora de Alimentos S.A., PROEXPO Procesadora, PROEXPO Procesadora y Exportadora de Marisco, OPERADORA Y PROCESADORA DE PRODUCTOS MARINOS OMARSA S.A y NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A representado el 46%, 45%, 6% y 4% respectivamente. Mientras que para el 2016 EXPALSA Exportadora de Alimentos S.A., PROEXPO Procesadora y Exportadora de Marisco y representando el 58% y 28% de participación en las ventas respectivamente.

16. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

Un resumen de los gastos de Administración clasificados por su naturaleza reportada en los Estados Financieros se detalla a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Remuneraciones	62,044	47,967
Aporte al Seguro Social	12,384	9,593
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	8,808	6,788
Honorarios y Comisiones a Profesionales	367	3,955
Mantenimiento y Reparaciones	313	833
Seguros y Reaseguros	-	310
Transporte y Movilizaciones	114	126
Agua, Energía y Telecomunicaciones	1,218	236

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

Notarios y Registradores De La Propiedad	-	25
Impuestos y Contribuciones	9,517	6,226
Depreciación Propiedad Planta Y Equipo	-	275
Otros Gastos Administrativos	5,479	1,461
Gastos no Deducibles	1,254	2,181
	<u>101,498</u>	<u>79,976</u>

No existieron variaciones significativas en los gastos administrativos de PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.

17. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta causado por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se resume a continuación:

Conciliación tributaria y movimientos

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Utilidad antes de participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	736,358	351,174
	(110,402)	(52,676)
15% Participación trabajadores))
(+) Gastos no deducibles	155,366	122,543
(-) Generación ingresos por medición al valor razonable	(348)	-
(+) Reversión Diferido	1	215
Utilidad Gravable	780,975	421,256
Saldo Utilidad Gravable	780,975	421,256
Impuesto a la renta 22%	171,815	92,676
		(12,787)
Anticipo Determinado IR	15,738)
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	-	-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	(15,738)	11,768
		(17,261)
Retenciones en la fuente	(31,059))
Impuesto a la renta por pagar	<u>140,756</u>	<u>74,396</u>

De acuerdo al Art. 37 (Tarifa de Impuesto a la renta) reformado mediante la Ley Orgánica de Incentivos a la producción y Prevención del Fraude Fiscal mediante Suplemento del Registro Oficial 405, 29 – XII – 2014.

Para que la sociedad se acoja al 22% se debe dar cumplimiento a lo establecido en el artículo innumerado "Deber de informar sobre la composición societaria de " del RLORTI.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Reinversión de Utilidades

De acuerdo al Art. 51 de la RLRTI, y del Art. 37 de la LRTI establece que: „ En los casos que la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, previamente se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, resultante de la división del total del impuesto causado para la base imponible, sin considerar la reducción por reinversión y sobre dicha tarifa aplicar la reducción...”

18. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la compañía mantiene los siguientes saldos por pagar:

Documentos y cuentas por cobrar relacionadas

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
<u>Relacionadas</u>	
Caroluisa	1,000
Badesa S.a	-
Produacuicola Sa	15,000
Cerbe S.a.	26,000
Janeth Fajardo	10,000

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

John Mena	10,000
	<u>62,000</u>
	2017
	US\$
	dólares
Dario Coronel	124,799
Julio Segarra	62,400
Marco Barrezueta	242,665
Janeth Fajardo	69,333
Jhon Mena	<u>194,132</u>
	<u>693,329</u>

De acuerdo al art 37 de la RLRTI, establece que cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionista, participes o beneficiarios, prestamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas prestamos no comerciales, esta operación se considera como pago de dividendos la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación

La compañía no mantiene las siguientes transacciones con sus relaciones:

1. Préstamos sin intereses ,tasas significativamente altas o bajas en relación a la tasas existentes en el mercado ,sin vencimientos o clausulas sancionatorias de mora
2. Intercambio de propiedades por otras propiedades similares en una transacción no monetaria , cesiones de acreencias y cruces de cuentas
3. Inversiones permanentes importantes durante el año
4. Contrataciones de seguros, servicios administrativos, honorarios, regalías y asistencia técnicas.
5. Arrendamiento mercantil y ventas de activos fijos
6. Transacciones de marcas patentes ,regalías y licencia

19. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la gerencia los Estados Financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones
