

BIOMARINA S.A.

**INFORME DE AUDITORIA POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

- ✓ **Estados financieros comparativos**
- Estados de situación financiera
 - Estados de resultado integral
 - Estados de cambios en el patrimonio
 - Estados de flujos de efectivo
 - Índice a las notas a los estados financieros
 - Notas a los estados financieros

ABREVIATURAS USADAS:

USA	Estados Unidos de Norteamérica
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
USD	Dólares estadounidenses
La Compañía	BIOMARINA S.A.

BIOMARINA S.A.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****Al 31 de diciembre del 2017 y 2016****En Dólares de los Estados Unidos de Norte América**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Activos			
Efectivo	5	-	800,00
Cuentas por cobrar clientes	6	145.930,85	-
Otras cuentas por cobrar	7	582.757,54	-
Activos por impuestos corrientes	9.2	88.473,36	-
Total activos corrientes		817.161,75	800,00
Equipo de computación	10	1.187,50	-
Total activos no corrientes		1.187,50	-
Total activos		818.349,25	800,00
Pasivos			
Cuentas por pagar a proveedores	8	170.062,49	-
Pasivos por impuestos corrientes	9.3	14.590,41	-
Total pasivos corrientes		-	-
Partes relacionadas	10	566.986,11	-
Total pasivos no corrientes		566.986,11	-
Total pasivos		566.986,11	-
Patrimonio			
Capital	11	800,00	800,00
Resultados acumulados		65.910,24	-
Total patrimonio		66.710,24	800,00
Total pasivos y patrimonio		633.696,35	800,00
		184.652,90	-



Eusebio Alfonzo Reyes Reyes
Gerente General

Ing.CPA. Miguel Alvarado Z

FIRMA AUTORIZADA

Miguel Angel Alvarado Zúñiga
Contador

Las notas adjuntas son parte integrantes de estos Estados Financieros

BIOMARINA S.A.**ESTADO DE RESULTADO INTEGRA POR FUNCION****Al 31 de diciembre del 2017 y 2016****En Dólares de los Estados Unidos de Norte América**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas netas		1.654.920,85	
Costo de ventas	12	(972.397,62)	
Utilidad Bruta		682.523,23	-
Gastos:			
Administrativos	13	(547.516,36)	
Financieros		(69.096,63)	
Utilidad antes de participación de utilidades e impuesto a la renta		65.910,24	-
Participación de utilidades		-	-
Utilidad antes de impuesto a la renta		65.910,24	-
Impuesto a la renta		-	-
Utilidad integral neta		65.910,24	-



Eusebio Alfonzo Reyes Reyes
Gerente General



Miguel Angel Alvarado Zúñiga
Contador

Las notas adjuntas son parte integrantes de estos Estados Financieros

BIOMARINA S.A.**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO****Al 31 de diciembre del 2017 y 2016****En Dólares de los Estados Unidos de Norte América**

	Capital <u>social</u>	Resultados acumulados Utilidades (pérdidas) <u>disponibles</u>	Total patrimonio de los <u>accionistas</u>
Saldos al 1 enero 2016	800,00		800,00
Utilidad/Pérdida neta		-	-
Saldos al 31 diciembre 2016	<u>800,00</u>	<u>-</u>	<u>800,00</u>
Utilidad neta		65.910,24	65.910,24
Saldos al 31 diciembre 2017	<u>800,00</u>	<u>65.910,24</u>	<u>66.710,24</u>

Eusebio Alfonzo Reyes Reyes
Gerente General

Ing. CPA. Miguel Alvarado Z

Miguel Angel Alvarado Zúñiga
Contador

BIOMARINA S.A.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****Al 31 de diciembre del 2017 y 2016****En Dólares de los Estados Unidos de Norte América**

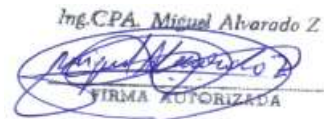
	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Recibido de clientes		1.492.419,37	
Pagado a proveedores de bienes y servicios		(1.407.163,81)	
Partes Relacionadas		(576.487,99)	
Intereses pagados		(69.096,63)	
Otros ingresos/ pagos		(6.269,55)	
Efectivo neto provisto de las actividades de operación		<u>(566.598,61)</u>	<u>-</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:			
Adquisición de equipos		(1.187,50)	
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		<u>(1.187,50)</u>	<u>-</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:			
Recibido (pagado) de partes relacionadas		566.986,11	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento		<u>566.986,11</u>	<u>-</u>
Disminución neta en efectivo		(800,00)	-
Efectivo al inicio del año		800,00	800,00
Efectivo al final del año	7	<u>-</u>	<u>800,00</u>

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - CONCILIACION

Utilidad neta	65.910,24	-
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
	<u>65.910,24</u>	<u>-</u>
Disminución (aumento) en:		
Cuentas por cobrar comerciales	(145.930,85)	
Otras cuentas por cobrar	(671.230,90)	
Aumento (disminución) en:		
Cuentas por pagar comerciales	170.062,49	
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar	14.590,41	
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>(566.598,61)</u>	<u>-</u>



Eusebio Alfonzo Reyes Reyes
Gerente General



Miguel Angel Alvarado Zúñiga
Contador

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

AGROL S.A.

INDICE

Notas	Pág
1 Información general	6
2 Bases de presentación	6
3 Políticas de contabilidad	7
4 Normas internacionales emitidas aun no vigentes	10
5 Efectivo	11
6 Cuentas por cobrar clientes	11
7 Otras cuentas por cobrar	11
8 Proveedores	12
9 Impuestos corrientes	12
10 Saldos y transacciones con partes relacionadas	14
11 Capital social	14
12 Costos de venta	14
13 Gastos de administración	15
14 Eventos subsecuentes	15

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

1. Información General sobre la Compañía

- 1.1. Constitución y operaciones.-** BIOMARINA S.A., fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador el 26 de diciembre del 2007, mediante Resolución No.791 emitida por la Superintendencia de Compañía e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de enero del 2008.

Sus operaciones consisten principalmente en la pesca marítima y continental de peces.

La compañía tiene como domicilio la Provincia de Manabí, Cantón Manta, Perpetuo Socorro, Av. M4, diagonal al cementerio general. La Administración Tributaria Ecuatoriana le asignó el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 1391755244001.

- 1.2. Aprobación de los estados financieros.** - Los estados financieros tomados en su conjunto por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con fecha 31 de mayo de 2018 con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

- 1.3. Entorno económico.** - Durante el año 2017, Ecuador mantiene dificultades para adaptarse a la disminución de los precios de petróleo principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado, así también, por la devaluación de otras monedas con respecto al dólar de los Estados Unidos de América, moneda de uso legal en el Ecuador, la cual tiene un impacto negativo en las exportaciones no petroleras del país, lo que continúa originando desaceleración del ritmo de la economía. Esta situación ha originado disminución de depósitos en el sector financiero, incremento en los índices de desempleo, incremento en los índices de morosidad en la cartera de crédito de las entidades financieras así como la restricción en el acceso a líneas de crédito en los bancos a nivel nacional; y, continúa a la baja los índices de inversión extranjera.

Las autoridades económicas con el fin de afrontar estas situaciones han diseñado diferentes alternativas, entre las cuales tenemos: priorización de las inversiones, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, disminución del gasto corriente, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros, entre otras medidas. Así también, mantiene el esquema de restringir las importaciones a través de salvaguardias y derechos arancelarios con el fin de mejorar la balanza comercial, aspecto que se tenía previsto incrementara ciertos aranceles el 2018.

2. Bases de presentación

- 2.1. Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y vigentes a la fecha de los Estados Financieros.

- 2.2. Bases de medición.-** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

- 2.3. Moneda funcional y de presentación.-** La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 (NIC 21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional,

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran “moneda extranjera”.

2.4. Uso de estimados y juicios.- La preparación de Estados Financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones y se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

2.5. Estados financieros comparativos.- La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF requiere que la Administración de la Compañía presente las cifras del año corriente comparativas con el año inmediato anterior.

2.6. Periodo de reporte.- El ejercicio económico obligatorio a desarrollar contable y tributariamente corresponde al período del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

3. Políticas de contabilidad adoptadas para la emisión de los Estados Financieros

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.- Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

3.2. Instrumentos financieros

3.2.1. Activos financieros.- La Compañía reconoce inicialmente los préstamos, cuentas por cobrar y depósitos en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

La Compañía procede a la baja de un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

La Compañía tiene los siguientes activos financieros no derivados: efectivo y equivalentes de efectivo, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, préstamos y partidas por cobrar y por pagar.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

3.2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo. - El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

3.2.3. Préstamos y partidas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

3.2.4. Pasivos financieros.- Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía procede a la baja de un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

La Compañía tiene los siguientes pasivos financieros no derivados: préstamos o créditos a corto y largo plazo, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

3.2.5. Acciones comunes.- Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones comunes son reconocidos como una deducción del patrimonio, neto de cualquier efecto tributario.

3.3. Equipos

3.3.1. Reconocimiento y Medición. - Las partidas de equipos son valorizadas al costo menos pérdidas por deterioro. Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Los equipos se presentan principalmente a su costo atribuido, que representa su valor razonable con base en avalúos practicados por peritos independientes para determinar el valor a asegurar; y, cuando fue impracticable realizar la comparación con avalúos relacionados, los activos se presentaron a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro, si aplicaren, se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los componentes afectados.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, planta y equipos son reconocidos en resultados cuando ocurren.

Cuando partes de una partida de propiedades y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un componente de equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

3.4. Reconocimiento de ingresos ordinarios y gastos

Los ingresos provenientes de la venta de pescado en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta. En el caso de ventas, la transferencia generalmente ocurre al momento de la entrega de los productos en las instalaciones del comprador y/o cuando este último recoge de las instalaciones de la Compañía los productos.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

3.5. Ingresos financieros y costos financieros

Los ingresos financieros están compuestos básicamente por ingresos por intereses, los cuales son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos y comisiones pagadas. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica para capitalización de interés, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

3.6. Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados, excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afecta la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento del reverso de las diferencias temporales de acuerdo a la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte. Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados si existe un derecho legal de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con el impuesto a la renta aplicado por la misma autoridad tributaria.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a períodos futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estarán disponibles ganancias gravables futuras contra las que pueden ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha de reporte y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores tributarios, reconocidos como tales por autoridad tributaria, y siempre que los créditos tributarios respectivos no se hallen prescritos y que, además, se relacionen con el mismo tipo de impuesto a compensar.

4. Normas internacionales emitidas aun no vigentes

A la fecha de la emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes, de las cuales la compañía no las ha adoptado con anticipación. El IASB considera como necesario y urgente, los siguientes proyectos, aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

BIOMARINA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

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 2017
NIC 12	Enmiendas que establecen el reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas, y aclaran como contabilizar los activos por impuestos diferidos, relacionados con instrumentos de deuda medidos a valor razonable.	1 de enero 2017
NIIF 12	Mejoras con respecto a la clarificación del alcance de la norma "información a revelar sobre participaciones en otras entidades".	1 de enero 2017
NIC 28	Mejoras relacionadas con la medición de una asociada o una empresa conjunta a su valor razonable.	1 de enero 2018
NIC 40	Enmiendas que clasifican aspectos referentes a las transferencias de propiedades de inversión y que las mismas deben realizarse cuando hay un cambio demostrable en el uso del activo.	1 de enero 2018
NIIF 1	Enmiendas relacionadas a la eliminación de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10.	1 de enero 2018
NIIF 2	Enmiendas que aclaran cómo contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones.	1 de enero 2018
NIIF 4	Enmiendas a la NIIF 4 "Contratos de seguros" relativas a la aplicación de la NIIF 9 (Instrumentos financieros).	1 de enero 2018
NIIF 9	Corresponde a la revisión final de la NIIF 9, que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC 39 y sus guías de aplicación.	1 de enero 2018
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18.	1 de enero 2018
IFRIC 22	Aclaración sobre transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones en las que existe una contraprestación denominada o tasada en una moneda extranjera.	1 de enero 2018
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero 2019

5. Efectivo

Un detalle comparativo de esta cuenta, fue el siguiente:

Diciembre, 31	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja - Bancos		800,00
	<u>-</u>	<u>800,00</u>

Al 31 de diciembre del 2016, el efectivo incluye caja chica y depósitos en cuenta corriente en una institución financiera local, y no mantiene ninguna restricción en la disponibilidad de los saldos.

6. Cuentas por cobrar clientes

Al 31 de diciembre del 2017 las cuentas por cobrar a clientes por US\$145.930,85 incluye las facturas pendientes de cobro por la venta de pescado, no incluye partes relacionadas y no generan intereses.

7. Otras cuentas por cobrar

BIOMARINA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

Un detalle comparativo de esta cuenta, fue el siguiente:

Diciembre, 31		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Partes relacionadas	<i>Nota 10</i>	576.487,99	
Empleados		2.650,00	
Otras		3.619,55	
		<u>582.757,54</u>	<u>-</u>

8. Proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores por US\$170.062,49 al 31 de diciembre del 2017, incluye proveedores de bienes y servicios pendientes de pago, para el giro del negocio, no incluyen partes relacionadas y no generan intereses.

9. Impuestos corrientes

9.1. Situación tributaria.- La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

9.2. Activos por impuestos corrientes.- Un resumen comparativo de esta cuenta, fue el siguiente:

Diciembre, 31	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones de clientes	16.570,63	
Crédito tributario por IVA	71.899,52	
Otros	3,21	
	<u>88.473,36</u>	<u>-</u>

9.3. Pasivos por impuestos corrientes. - Un resumen comparativo de esta cuenta, fue el siguiente:

Diciembre, 31	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones a proveedores	9.953,93	
IVA retenido a proveedores	4.636,48	
	<u>14.590,41</u>	<u>-</u>

9.4. Impuesto a la renta corriente-

Tasa de impuesto. - La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 22%. Dicha tasa se reduce al 12% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

Conciliación entre resultado contable y tributario. - La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta del 22% a la utilidad antes de impuesto a la renta:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	65.910,24	-
Tasa de impuesto a la renta	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta según resultado contable	-	-
Efecto de los gastos no deducibles al calcular la utilidad fiscal	-	-
(-)Gastos no deducibles	-	-
Impuesto a la renta corriente	<u>-</u>	<u>-</u>

Liquidación del impuesto a la renta. - El impuesto a la renta por pagar o saldo a favor, es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la renta corriente	14.500,25	
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente	<u>(15.641,53)</u>	
Saldo a favor	<u>(1.141,28)</u>	<u>-</u>

Anticipo de impuesto a la renta.- A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior tomando como base los siguientes rubros: 0,4% del total de activos, 0,2% del total del patrimonio, 0,4% de los ingresos gravables; y, 0,2% de los costos y gastos deducibles.

El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo determinado del año inmediato anterior, este último se convertirá en impuesto a la renta mínimo.

9.5. Otros asuntos-

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la económica, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, que a continuación, se detallan los aspectos más importantes:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementará la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales, o en regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre ellos, la tarifa será el 28%. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.

BIOMARINA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

- La nómina de los administradores, representantes legales y socios y accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario el IVA pagado, las compras realizadas en efectivo superiores a US\$1.000,00 (anteriormente era US\$5.000).

10. Saldos y transacciones con partes relacionadas

Saldos con partes relacionadas:

Diciembre, 31	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Agrol S.A.	416.143,19	
Osakafish S.A.	160.344,80	
	<u>576.487,99</u>	<u>-</u>
 <u>Cuentas por pagar largo plazo</u>		
Albituna S.A.	301.631,10	
Eusebio Reyes Reyes	265.355,01	
	<u>566.986,11</u>	<u>-</u>

Transacciones con partes relacionadas

La Compañía proporciona en pequeñas cantidades pesca a sus compañías relacionadas y recibe ciertos servicios relacionados la actividad de pesca por parte de estas. Los precios que la Compañía se factura con las relacionadas son los mismos precios a los que se comercializan a terceros y no generan intereses porque se liquidan en plazos normales del mercado a corto plazo. Las transacciones con los accionistas corresponden a principalmente a préstamos recibido para capital de trabajo, que no generan intereses y se liquidan y renuevan a corto plazo.

- 11. Capital social.-** Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el capital social estaba constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de US\$1 cada una, totalmente pagadas. La composición accionaria es la siguiente:

Accionistas	Porcentaje	Valor
Reyes Reyes Eusebio Alfonso	58%	460
Reyes Reyes Luis Albino	43%	340
		<u>800</u>

12. Costo de venta

Un resumen del costo de venta comparativo, es el siguiente:

BIOMARINA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

Diciembre ,31	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Combustibles	329.882,85	
Suministros y materiales	220.748,02	
Mantenimiento y reparaciones	182.400,26	
Otros	239.366,49	
	<u>972.397,62</u>	<u>-</u>

13. Gastos administrativos

Un resumen comparativo de esta cuenta, fue el siguiente:

Diciembre ,31	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Honorarios	12.458,49	
Transporte	2.019,91	
Combustibles	1.219,32	
Arrendamientos	180.000,00	
Suministros y materiales	73.573,70	
Mantenimiento y reparaciones	62.973,47	
Servicios públicos	3.373,93	
Otros	211.897,54	
	<u>547.516,36</u>	<u>-</u>

14. Eventos subsecuentes

Desde el 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido eventos que requieran revelaciones adicionales y/o ajustes a los estados financieros adjuntos.



Eusebio Alfonzo Reyes Reyes
Gerente General



Miguel Ángel Alvarado Zúñiga
Contador