

**NEGOCIOS Y PRODUCTOS DEL
PACIFICO NEPROPAC S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2015**

NEGOCIOS Y PRODUCTOS DEL PACIFICO NEPROPAC S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2015
(Expresadas en USD Dólares)

A. NEGOCIOS Y PRODUCTOS DEL PACIFICO NEPROPAC S.A.

La Compañía se constituyó el 30 de agosto de 2000 y fue inscrita en el registro mercantil con fecha 05 de octubre del 2000 en la ciudad de Guayaquil, se encuentra ubicada en la Cdla. Urdenor 2 Mz- 240 SI-6. Su actividad principal es la fabricación y distribución de productos acuícolas y alimentos balanceados.

B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere el uso de estimados contables críticos, También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la nota 5 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que supuestos y estimados son significativos para la elaboración de los estados financieros

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la NIIF para las PYMES se encuentra en proceso de revisión por parte del IASB y no se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a la norma emitida en julio 9 del 2009.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos

C. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

Efectivo: Representan fondos mantenidos o utilizados (sobregiro) en una cuenta bancaria medido a su valor nominal.

Instrumentos financieros: La empresa Negocios y Productos del Pacífico Npropac S.A. presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

➤ **Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar:** La mayoría de las ventas se realizan a crédito normales y no tienen intereses y son medidas al importe no descontado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se realiza evaluaciones para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor., según lo establece el párrafo 64 de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39.

➤ **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar:** Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

Las propiedades, plantas y equipos: Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdidas por deterioro del valor acumuladas.

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario en cada cierre del periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

- Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias: Se reconocen en resultados cuando se produce la transferencia de las ventajas y riesgos al comprador, como lo establece el párrafo 14 de NIC 18. El método de contabilización es el devengado, según lo establece el párrafo 27 de NIC 1.
- Costos de mantenimiento y gastos ordinarios: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

D. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:

		Al 31 de diciembre del	
		2015	2014
Caja Chica		991,04	921,25
Bancos Locales	(1)	13.160,50	30.103,47
		<u>14.151,54</u>	<u>31.024,72</u>

(1) Incluye principalmente USD \$ 3.948,91 de cuenta corriente del Banco Produbanco, USD \$ 3.411,73 de cuenta de ahorro del Banco Pichincha, USD \$ 2.451,12 de cuenta corriente del Banco Guayaquil, USD \$ 2.254,01 de cuenta corriente del Banco Pichincha, USD \$ 622,43 de cuenta corriente del Banco de Machala, USD \$ 330,60 de cuenta corriente del Banco Bolivariano, USD \$ 84,29 de cuenta corriente del Banco Proamerica, USD \$ 57,41 de cuenta corriente del Banco del Pacífico.

E. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

		Al 31 de diciembre del	
		2015	2014
Clientes No Relacionados		607.406,19	459.211,25
Clientes Relacionados		197.795,95	109.837,90
Otras cuentas por cobrar		49.896,79	51.657,95
Crédito tributario		21.128,13	13.211,18
Servicios y Otros Pagos Anticipados		14.651,48	26.139,37
		890.878,54	660.057,65
Provisión para cuentas incobrables		(15.495,60)	(11.101,45)
		<u>875.382,94</u>	<u>648.956,20</u>

F. INVENTARIOS:

Los Inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método del coste medio ponderado. La entidad utilizara la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinara a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar, tal como lo establece la NIC 2.

Los inventarios están constituidos como sigue

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Productos terminados	20.617,15	14.039,05
Materia prima	18.377,45	5.554,36
Accesorios, equipos, repuestos y herramientas	6.536,95	6.536,95
	<u>14.151,54</u>	<u>26.130,36</u>

G. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

	<u>Saldo al</u> <u>01/01/2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2015</u>
Muebles y enseres	11.503,70	1.251,04		12.754,74
Maquinaria, Equipos	25.142,85	5.664,36		25.142,85
Equipo de Computación y Software	20.261,46	4.993,43		20.261,46
Vehículos	523.306,56	38.490,00		523.306,56
Instalaciones	14.114,76	1.864,80		14.114,76
Terrenos	10.119,00			10.119,00

Depreciación acumulada	<u>(230.172,36)</u>			<u>(335.987,09)</u>
	<u>374.275,97</u>	<u>52.263,63</u>		<u>320.724,87</u>

H. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

	Al 31 de diciembre del	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores (1)	919.977,46	657.387,91
Beneficios sociales a Empleados	27.135,60	19.322,51
Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	4.669,82	3.223,44
Fiscales	24.941,19	21.000,34
Otras Cuentas por Pagar (2)	5.150,98	30.516,87
Obligaciones con Instituciones Financieras (3)	47.531,59	78.642,41
Anticipo Clientes	326,40	3,00
Otros Pasivos Corrientes	4.198,33	20.140,00
	<u>1.033.931,37</u>	<u>830.236,48</u>

- (1) En cuentas por pagar proveedores incluye principalmente US\$ 364.959,21 de cuentas por pagar relacionados.
- (2) En otras cuentas por pagar incluye principalmente US\$ 1.789,39 de otras cuentas por pagar relacionadas
- (3) Los plazos de los prestamos son los siguientes:
 Promerica: Plazo a 24 meses con interés de 11.23%
 Pichincha: Plazo a 60 meses con interés de 11.20%
 Guayaquil: Plazo a 24 meses con interés de 11.23%
 Guayaquil: Plazo a 24 meses con interés de 11.23%
 Guayaquil: Plazo a 24 meses con interés de 11.23%

I. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO:

		Al 31 de diciembre del	
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Locales	(1)	<u>61.168.41</u>	<u>92.117,71</u>
		<u>61.168.41</u>	<u>92.117,71</u>

- (1) Los plazos de los prestamos son los siguientes:
 Pichincha: Plazo a 60 meses con interés de 11.20%
 Promerica: Plazo a 24 meses con interés de 11.23%

J. INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS:

Capital social: Representan 800,00 acciones ordinarias y nominativas, y emitidas al valor nominal de US\$1.00 cada una.

Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas y realizadas a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados: La Ley de Régimen Tributario Interno permite la amortización de pérdidas obtenidas en el ejercicio, con las ganancias que obtuvieran dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada período del 25% de dichas ganancias.

K. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:

Hasta el año 2010, el impuesto a la renta se determinó sobre la base del 25% de las utilidades tributables. El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, emitido en noviembre de 2010, contemplaba la reducción de un punto porcentual del impuesto a la renta durante los siguientes tres años a partir de la emisión del Código, por lo que se modificó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, estableciendo que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estén sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el año 2011. Para los años 2012 y 2013, la tarifa del impuesto a la renta será de 23% y 22%, respectivamente. Para el año 2015, la tarifa del impuesto a la renta es de 22% si las sociedades en su composición accionaria no constan personas naturales o jurídicas con domicilio en paraísos fiscales o de menor imposición. En el caso de tener en su composición accionaria accionistas domiciliados en paraísos fiscales o de menor imposición y estos sean menor al 50%, se aplicara la tarifa de manera proporcional las tarifas del 22% para personas naturales o jurídicas residentes o extranjeras no domiciliadas en paraísos fiscales o de menor imposición y el 25% para las personas naturales o jurídicas domiciliados en paraísos fiscales. Si su composición accionaria consta de más del 50% de accionistas domiciliados en paraísos fiscales o de menor imposición su tarifa de impuesto a la renta será del 25%.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta.

L. IMPUESTO A LAS GANACIAS

➤ Impuesto Corriente

Conciliación Tributaria

De conformidad con disposiciones generales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2015, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

Las disposiciones tributarias vigentes, establecen entre otros que si el impuesto a la renta del año es menor que el anticipo calculado, dicho anticipo se convierte en un impuesto mínimo por pagar a la Administración Tributaria. A continuación se detalla la determinación del impuesto por los años terminados al 31 de diciembre.

	Al 31 de diciembre del	
	2015	2014
Utilidad contable	56.813,09	43.456,69
Menos: Participación trabajadores en las utilidades	8.521,96	6.518,50
Amortización de pérdidas de años anteriores		
Menos: Ingresos exentos	20.000,00	
Más: Gastos no deducibles	63.608,95	39.805,98
Base imponible para cálculo del Impuesto a la Renta	91.900,07	76.744,15
Impuesto a la Renta corriente	20.218,02	16.883,71
Anticipo determinado	10.860,51	9.441,01
Retenciones en la fuente del año	17.150,25	13.064,77
Crédito Tributario Años Anteriores	0,00	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar	3.067,77	3.818,94

M. EVENTOS SUBSECUENTES

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre del 2015, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.