

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

PENSTATION S. A.
ESTADOS FINANCIEROS
E
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
EJERCICIO ECONÓMICO 2015

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

PENSTATION S. A.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2015

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE PENSTATION S. A.

En mi calidad de Auditora Externa Independiente, con número de inscripción 099 del Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con licencia profesional No. 13505 conferida por la Federación de Contadores del Ecuador, y contratada por la Compañía PENSTATION S. A., para efectuar la auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2015 por decisión de la Junta General de Accionistas de dicha compañía, celebrada el día 26 de febrero del 2016, presento el informe de auditoría externa correspondiente en los términos siguientes:

DICTAMEN

Se han auditado los Estados Financieros de la compañía PENSTATION S. A., que comprenden el Estado de Situación Financiera cortado al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio de los Accionistas y de Flujo de Efectivo por el período iniciado el 1 de enero del 2015 y terminado el 31 de diciembre del 2015, y un resumen de políticas contables significativas.

La preparación de los Estados Financieros de la compañía PENSTATION S. A. correspondientes al ejercicio económico del 2015 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) es de responsabilidad de la Administración de la compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que aseguren la preparación y presentación razonable de estados financieros libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

La auditoría del ejercicio económico del año 2015 objeto del presente examen, fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría; ha sido planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros estén exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoría.

El examen se lo realizó a base de pruebas, de las evidencias de los registros de contabilidad y aquellos procedimientos de auditoría que se consideran necesarios según las circunstancias, así como sobre la base de los documentos que respaldan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y de las normas legales vigentes en el país, así como las estimaciones importantes hechas por la administración de la compañía.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

En la presentación general de los estados financieros de la compañía PENSTATION S. A., correspondiente al ejercicio económico del año 2015, se ha cumplido con los principios de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's y con las disposiciones aplicables emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, faltando de presentar el informe de cumplimiento de obligaciones tributarias.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados reflejan razonablemente, en todos los aspectos, la situación financiera de la compañía PENSTATION S. A. al 31 de diciembre del 2015, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

Cumpliendo con la Resolución No. 1071 de fecha 26 de diciembre del 2002 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador, el informe referente al cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al ejercicio económico del año 2015, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente.

Guayaquil junio del 2017



Mariana Gallo de Peña

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

PENSTATION S. A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)			
	Nota	31/12/2015	31/12/2014
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	5.840,39	131.581,02
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	7	514.388,68	389.919,90
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	443.301,67	959.996,99
INVENTARIOS NETOS	9	324.703,26	250.067,19
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			2.490,53
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	111.182,12	56.041,37
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.399.416,12	1.790.097,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO	11	95.502,68	55.695,77
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS LOCALES	12	61.538,33	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		157.041,01	55.695,77
TOTAL DEL ACTIVO		1.556.457,13	1.845.792,77
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	13	1.437.403,16	1.415.037,68
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	14	47.862,83	51.330,99
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.485.265,99	1.466.368,67
PASIVO NO CORRIENTE			
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	15	19.545,00	7.597,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		19.545,00	7.597,00
TOTAL DEL PASIVO		1.504.810,99	1.473.965,67
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	16	800,00	800,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	16.4	-312.702,96	132.336,67
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	16.5	383.319,51	250.982,84
RESULTADOS ACUMULADOS	16.5	-12.292,41	-12.292,41
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	16.6	-7.478,00	
TOTAL PATRIMONIO		51.646,14	371.827,10
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.556.457,13	1.845.792,77

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

PENSTATION S. A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)			
	Nota	31/12/2015	31/12/2014
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17	1.489.412,43	2.812.963,90
(-) COSTO DE VENTAS		1.571.815,61	2.479.567,94
UTILIDAD BRUTA		-82.403,18	333.395,96
(+) OTROS INGRESOS			
OTRAS RENTAS		3.513,33	58,22
TOTAL OTROS INGRESOS		3.513,33	58,22
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN		231.719,37	131.774,17
GASTOS FINANCIEROS		2.093,74	510,23
TOTAL GASTOS		233.813,11	132.284,40
PÉRDIDA/UTILIDAD ANTES DE PART, IMPUESTO Y RESERVA		-312.702,96	201.169,78
GASTO DE PARTICIPACIÓN LABORAL			30.175,47
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA			38.657,64
PÉRDIDA/ UTILIDAD DEL PERÍODO		-312.702,96	132.336,67

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
 Abogado Mat. No. 09-2001-146
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
 Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
 e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

PENSTATION S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

2014										
CONCEPTO	NOTA	CAPITAL	RESERVAS			RESULTADOS				TOTAL PATRIMONIO
		CAPITAL LEGAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIA (PERDIDA) ACTUARIAL	RESULTADOS ACUMULADOS POR IRA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
Saldo inicial al 1 de Enero del 2014		800,00				166.994,11		-12.292,41	83.988,73	239.490,43
Otros cambios						83.988,73			-83.988,73	0,00
Resultado del ejercicio 2014									132.336,67	132.336,67
Saldo final al 31 de Diciembre del 2014		800,00				250.982,84		-12.292,41	132.336,67	371.827,10

2015										
CONCEPTO	NOTA	CAPITAL	RESERVAS			RESULTADOS				TOTAL PATRIMONIO
		CAPITAL LEGAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIA (PERDIDA) ACTUARIAL	RESULTADOS ACUMULADOS POR IRA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
Saldo inicial al 1 de Enero del 2015		800,00				250.982,84		-12.292,41	132.336,67	371.827,10
Transferencia de Resultados a Otras Cuentas						132.336,67			-132.336,67	0,00
Resultado del ejercicio 2015							-7.478,00		-312.702,96	-320.180,96
Saldo final al 31 de Diciembre del 2015		800,00				383.319,51	-7.478,00	-12.292,41	-312.702,96	51.646,14

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
 Abogado Mat. No. 09-2001-146
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
 Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
 e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

PENSTATION S. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
MÉTODO DIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2015	2014
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-125.740,63	-21.026,07
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-451.729,45	-9.192,66
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios y otros cobros	1.353.866,38	2.707.603,94
Clases de pagos por actividades de operación	-1.763.754,92	-3.131.597,60
Otras entradas (salidas) de efectivo	-2.093,74	414.801,00
Impuestos a las Ganancias Pagados	-39.747,17	
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-45.776,00	-11.833,41
Pagos por compra de propiedades, planta y equipo	-45.776,00	-11.833,41
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	371.764,82	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	371.764,82	0,00
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-125.740,63	-21.026,07
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	131.581,02	152.607,09
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	5.840,39	131.581,02

PENSTATION S. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
MÉTODO INDIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2015	2014
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
PÉRDIDA/ UTILIDAD ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-312.702,96	201.169,78
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	12.453,80	-62.981,23
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	5.969,03	5.851,88
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		-38.657,64
Ajustes por gasto participación de trabajadores		-30.175,47
Ajustes por gasto en provisiones	6.484,77	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-151.480,29	-147.381,21
(Incremento) disminución de cuentas por cobrar clientes	-124.468,78	-105.418,18
(Incremento) disminución de otras cuentas por cobrar		-8.211,30
(Incremento) disminución de otros activos	-74.090,17	-7.215,54
(Incremento) disminución de inventarios	-55.686,65	-132.016,37
Incremento (disminución) de cuentas por pagar comerciales	152.826,76	-386.875,46
Incremento (disminución) de otras cuentas por pagar	-30.190,31	465.503,28
Incremento (disminución) de beneficio empleados	-19.871,14	26.852,36
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	-451.729,45	-9.192,66

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

PENSTATION S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

PENSTATION S. A. es una compañía anónima constituida el 10 de abril del año 2007 con número de expediente # 126139.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No. 0992507454001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela Kennedy Norte, Av. Francisco de Orellana, manzana 104, solar 1.

Su actividad principal es la camaronera.

La compañía PENSTATION S.A. para desarrollar su actividad camaronera, con fecha 5 de enero del 2009 suscribió ante el notario Cuarto del Cantón Doctor Alberto Bobadilla Boderó, un contrato de arrendamiento con opción a compra con la Compañía Industrias y Cultivos El Camarón S.A. ICCSA, el mismo que corresponde al uso de 139,20 hectáreas, que incluye, una infraestructura completa de actividad camaronera necesarios para realizar la actividad de cría y cultivo de camarón, esta se encuentra ubicada en Buanco Número Uno-Alto, al Sur Oeste de la Isla Puná, Parroquia Puná, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas.

La autorización para el ejercicio de la actividad acuícola a la compañía PENSTATION S.A. en la extensión de 139,20 hectáreas de tierras arrendadas, ubicadas en el sitio La Nena-Alto de la Isla Puná, parroquia Puná, cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, consta en el Acuerdo No. 149 de fecha 6 de julio del 2009, emitido por la Subsecretaría de Acuicultura en base a los informes presentados por la Dirección de Gestión y Desarrollo Sustentable según oficio No. DGDSA-129-1-2009 de fecha 26 de mayo del 2009, así mismo, en base al informe presentado por la Dirección General de Acuicultura No. DJA-140.09 de fecha 8 de junio del 2009.

El derecho de concesión de playa, a la compañía PENSTATION S.A. por el plazo de 10 años, de extensión de 242.40 hectáreas de zona de playa y bahía ubicadas en el sitio Las Salinas, parroquia Puná, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, fue otorgado por la Subsecretaría de Acuicultura y de Defensa Nacional al amparo de las reformas realizadas al Reglamento General a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero, expuesta según Decreto Ejecutivo No. 1391 de fecha 15 de octubre del 2008 y publicadas en el R.O. No. 454 del 27 de octubre del 2008, mediante la emisión del Acuerdo No. 186 del 4 de julio del 2010,

Actualmente la compañía tiene un capital social de US \$ 800,00.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere NIC 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIC y NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2009 y fueron

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

aplicadas de manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2011.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la compañía son preparados de acuerdo a las NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2012.

2.2 Período contable

Los presentes estados financieros de PENSTATION S. A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2015, comparado con igual período del año anterior entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2014.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

2.4 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la sociedad. En los presentes estados financieros la sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

2.5 Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas a las NIIF

La Administración de la Sociedad PENSTATION S. A. estima que la adopción de las Normas, Enmiendas e Interpretaciones, antes descritas, y que pudiesen aplicar, no tendrán un impacto significativo en sus estados financieros en el ejercicio de su primera aplicación.

2.6. Bases de consolidación

PENSTATION S. A. no presenta subsidiarias o filiales.

2.7 Información financiera por segmentos operativos

No aplica

2.8 Transacciones en moneda extranjera

Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros de PENSTATION S. A. se valoran utilizando la moneda de uso local en el Ecuador. La moneda funcional es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América, que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros de la compañía.

2.9 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

Los sobregiros bancarios se incluyen en los préstamos registrados dentro de los pasivos corrientes del estado de situación financiera.

2.10 Activos financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”, son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta.

Donde es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.10.1 Cuentas por Cobrar comerciales y cuentas por cobrar

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes. Las NIIF indican que tras su reconocimiento inicial, se valoricen a su costo amortizado.

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son inferiores a treinta días y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables: La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Administración de la compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

En opinión de la Administración de la compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

2.11 Inventarios

Los inventarios comprenden los materiales, insumos y el costo de los productos en proceso que están valorados al costo promedio ponderado, que no exceden su valor de mercado, incluyen su precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición.

El inventario de los productos en proceso está integrado por los costos de adquisición de las larvas sembradas, el costo de los balanceados, materiales, insumos y mano de obra utilizados en el proceso.

En el inventario se registran también los materiales e insumos para el uso y mantenimiento de las maquinarias utilizadas en el proceso de producción.

2.12 Gastos y Pagos Anticipados

PENSTATION S. A. incluye en esta clasificación los pagos anticipados que hace cuando requiere de la compra de materiales e insumos.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.13 Intangibles

PENSTATION S. A. en sus operaciones productivas, comerciales y administrativas no cuenta con activos intangibles.

2.14 Propiedades, plantas y equipos

La compañía registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros, más las revaluaciones.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a PENSTATION S. A. y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación registrada como Propiedades, planta y equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

CONCEPTO	VIDA ÚTIL
Equipos de Bombeo	10 años
Adecuaciones de Camaronera sobre terreno concesionado	Hasta Febrero del 2019 cuando vence el plazo de la concesión de playas y bahías

CUENTAS	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Equipos de Computación	3
Equipos de Oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Instalaciones	10

2.15 Activos Biológicos

Se registran los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. 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 divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases de cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su comercialización.

Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

b. Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y

c. El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

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

Valor razonable: Una entidad medirá un activo biológico en el momento de reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

2.16 Costos por intereses

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Los otros costos por intereses se registran en el estado de resultados integrales en el período que se incurre en ellos.

2.17 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y el deterioro de su valor se avala anualmente. Los activos sujetos a amortización o depreciación se revisan en cuanto al deterioro del valor cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según libros no puede recuperarse. Una pérdida por deterioro se reconoce por el monto del exceso del valor según libros en comparación con su monto recuperable, el cual representa el valor más alto entre el valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

2.18 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultado Integral, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

PENSTATION S. A. determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

En el ejercicio fiscal del año 2015 no se generaron diferencias temporarias por cuanto la base fiscal de los activos y pasivos son iguales a la base contable, conforme a las disposiciones legales tributarias vigentes en el año 2015.

2.19 Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo amortizado. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo. Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultado integral en la cuenta costos financieros.

Dentro de los Pasivos Financieros la compañía presenta Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, Obligaciones Bancarias y Otras Obligaciones Corrientes u Otras Cuentas por Pagar.

2.19.1 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son inferiores a los noventa días.

2.19.2 Obligaciones Bancarias

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

2.19.3 Otras Obligaciones Corrientes

Este grupo comprende las obligaciones con Empleados, así como las obligaciones con el

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

IESS y el SRI.

2.20 Beneficios a Empleados

Jubilación Patronal y Desahucio: El pasivo reconocido en el balance general relacionado con Jubilación Patronal y Desahucio es el valor presente de la obligación de beneficios definidos en la fecha del balance general. La obligación de beneficios definidos la calculan anualmente actuarios independientes calificados usando el método de proyección de unidades de crédito.

2.21 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Los ingresos ordinarios son las ventas de los camarones que cultiva y cosecha la empresa, se los presentan netos de las devoluciones, rebajas y descuentos.

2.21.1 Ventas de bienes

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociados usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un período medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

2.21.2 Servicios

El ingreso derivado de la prestación de un servicio debe reconocerse considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el ingreso pueda ser estimado con fiabilidad.

NOTA 3. ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, los ingresos y gastos son reconocidos en el estado de resultados integrales.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones utilizadas por PENSTATION S. A. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

- Vida útil y valor residual
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Medición del valor razonable de los activos biológicos

NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO

La administración de los riesgos financieros está centralizada en la Gerencia. La compañía tiene establecidos dispositivos necesarios para controlar en función a la estructura y posición financiera y de las variables económicas del entorno, la exposición a los principales riesgos de crédito y liquidez.

4.1 Riesgo de Crédito

Debido al giro del negocio de la empresa es la venta de los camarones que cosecha PENSTATION S. A. casi todas las ventas las hace a una compañía relacionada.

4.2 Riesgo de Tasa de Interés

La compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que no tiene obligaciones bancarias.

4.3 Riesgo de Liquidez

La Gerencia es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión diaria de liquidez.

4.4 Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones de PENSTATION S. A. son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

NOTA 5. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

En los presentes estados financieros PENSTATION S. A. no reporta información por segmentos.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2015	31/12/2014
Efectivo en Caja		131.581,02
Cuentas bancarias en moneda nacional	5.840,39	
Total	5.840,39	131.581,02

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Cobrar	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	484.705,49	249.341,96
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	29.683,19	140.577,94
Total	514.388,68	389.919,90

Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionadas	31/12/2015	31/12/2014
Sociedad Anon. Civil Agric. Ecuador S. A.	95.656,09	
Uzcatimport S. A.	27.552,20	
Agrícola Ganadera Valle Bucay S. A.	47.852,70	
Hacienda San Francisco S. A.	26.500,00	
Mulviant S.A.	48.762,48	
Touristguide S. A.	18.095,51	
Industrial Camaronera Esquilo Cía. Ltda.	50.966,68	
Tovolpen S. A.	7.819,83	
Aeroquir S. A.	110.500,00	
Labores Aéreas Compañía Limitada	3.000,00	
Agrifruit S. A.	48.000,00	
Estar C. A.		244.026,99
Richcompany S. A.		5.226,25
Otras Cuentas por Cobrar		88,72
Total	484.705,49	249.341,96

Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionadas	31/12/2015	31/12/2014
Clientes No Relacionados	25.063,56	
Cuentas por Cobrar Clientes	4.619,63	
Estar C. A.		77.116,28
Touristguide S. A.		63.461,66
Total	29.683,19	140.577,94

Las cuentas por cobrar son expresadas a su costo amortizado, no generan ningún tipo de interés y les dan tratamiento de cuentas corrientes.

NOTA 8. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	31/12/2015	31/12/2014
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados – ALAMOS C. A.	284.084,75	760.914,09
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados	159.216,92	199.082,90
Total	443.301,67	959.996,99

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados	31/12/2015	31/12/2014
Otras Cuentas por Cobrar a Empleados	1.160,43	1.010,33
Anticipo a Proveedores	13.586,20	117.686,78
Otras Cuentas por Cobrar		8.000,00
Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionadas L.P.		61.538,33
Cuentas por Cobrar - Empleados		1.131,89
Servicios y Otros Pagos Anticipados a proveedores		9.715,57
Cuentas por liquidar	4.111,96	
Compra de contado: Ibarra Balladares Carlos A.	16.787,21	
Compra de contado: Quirola Palacios Alejandro	123.571,12	
Total	159.216,92	199.082,90

Las cuentas por cobrar tanto a las relacionadas como a las no relacionadas son expresadas a su costo amortizado, no generan ningún tipo de interés y les dan tratamiento de cuentas corrientes.

NOTA 9. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2015	31/12/2014
Inventario de Productos en Proceso	246.442,49	173.306,32
Inventario en tránsito	18.949,42	
Inventario de Suministros y Materiales	59.311,35	76.760,87
Total	324.703,26	250.067,19

NOTA 10. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	58.240,47	16.765,14
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	52.941,65	39.276,23
Total	111.182,12	56.041,37

NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

11.1 Composición del rubro:

Propiedad, Planta y Equipo Bruto	31/12/2015	31/12/2014
Maquinaria, equipo e instalaciones	87.752,11	73.182,71
Edificios y otros inmuebles	27.606,60	
Construcciones en curso	3.600,00	
Total	118.958,71	73.182,71

Depreciación Acumulada	31/12/2015	31/12/2014
Depreciaciones	23.456,03	17.486,94
Total	23.456,03	17.486,94

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 12. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar No Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionadas L/P – Hacienda San Francisco S. A.	61.538,33	
Total	61.538,33	

NOTA 13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2015	31/12/2014
Proveedores Locales Relacionados	359.885,68	173.349,46
Proveedores Locales No Relacionados	218.002,82	251.712,28
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados	665.562,44	699.704,94
Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados	193.952,22	227.900,60
Participación de Trabajadores		30.175,47
Provisiones		32.194,93
Total	1.437.403,16	1.415.037,68

Proveedores Locales Relacionados	31/12/2015	31/12/2014
Agrícola Ganadera Quirola	55.210,24	95.356,62
Grupquir S. A.	29.846,33	33.098,35
Maliri C. A.	22.085,25	792,00
Ansorena S. A.	10.618,34	10.618,34
Bouluscorp S. A.	1.232,00	
Mulviant S. A.	24,00	24,00
Yasimcorp S. A.	1.732,50	2.524,50
Labquir S. A.	27.210,02	
Inversiones Agrícola Tares	579,30	
Jesmar Quirola	5.600,63	
Estar C. A.	166.416,80	
Vialcorp S. A.	38.590,78	
Zayedcorp S. A.	739,49	
ICCSA		24.558,42
Muthadycorp S. A.		6.377,23
Total	359.885,68	173.349,46

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Proveedores Locales No Relacionados	31/12/2015	31/12/2014
Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.	1.306,75	
Castro José Daniel	2.125,60	
Ordoñez Blacio Próspero Filimo	1.740,95	2.621,63
QUALITYCOMPANY S. A.	1.691,10	4.460,53
Crownkalid S. A.	44.219,46	74.188,56
Rodríguez Contreras Iván	1.001,10	
Pazmiño Kravets Vadin Cristofher	1.081,08	
Gisis S. A.	83.540,41	
Cuentas por Pagar Proveedores		158.414,02
Banco de Guayaquil S. A.		1.819,07
I.E.S.S.		3.290,47
Orrala Puga Víctor Manuel		1.524,00
Cía. Com. Pan-Americana		3.658,57
Otros	5.501,63	1.735,43
Rojas Calle Eufemia Tarcila	75.794,74	
Total	218.002,82	251.712,28

Otras Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados	31/12/2015	31/12/2014
Obras Mecanizadas Agrícolas S. A. Omasa	5.972,51	
Ansorena S. A.	35.314,28	
Jenny Chica Ávila	31.367,00	
Otras Cuentas por Pagar varias a largo plazo	592.908,65	
Estuardo Quirola Lojas		616.159,97
Labquir		25.791,79
Jesmar Quirola		5.600,63
Vialcorp S. A.		50.449,33
Otras Cuentas por Pagar		1.703,22
Total	665.562,44	699.704,94

Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados	31/12/2015	31/12/2014
Sobregiro Bancario Banco de Machala	144.708,26	
Cuentas por liquidar	7.797,27	3.408,61
Cheques anulados	3.005,43	
Cheques certificados por Pagar	12.735,25	
Retenciones e Impuestos por Pagar	-1.312,89	21.608,30
Impuesto a la Renta por Pagar	22.636,92	11.501,94
Cuentas por Pagar empleados	221,48	184,94
Jenny Chica Ávila		186.000,00
Otras Cuentas por Pagar	4.160,50	5.196,81
Total	193.952,22	227.900,60

NOTA 14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		38.657,64
Con el I. E. S. S.	11.515,37	1.033,33
Por beneficios de ley a empleados	21.944,35	11.640,02
Otros	14.403,11	
Total	47.862,83	51.330,99

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 15. PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2015	31/12/2014
Provisión Jubilación Patronal	16.253,00	6.115,00
Provisión Desahucio	3.292,00	1.482,00
Total	19.545,00	7.597,00

NOTA 16. PATRIMONIO NETO

16.1. Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social asciende a \$ 800,00

16.2. Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2015 el capital de la Sociedad está representado por 800 acciones suscritas y pagadas de \$ 1,00 cada una.

16.3. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las Compañías Anónimas transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 10% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 50% del Capital Social de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser usada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones. Al 31 de diciembre del 2015 la compañía no presenta reserva legal.

16.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es el siguiente:

	2015	2014
PÉRDIDA ANTES DE PARTIC. E IMPTO RENTA	-312.702,96	201.169,78
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores		30.175,47
(-) Impuesto a la Renta Causado		38.657,64
UTILIDAD DEL EJERCICIO		132.336,67
(+) ORI: Componentes del Otro Resultado Integral		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	-312.702,96	132.336,67

16.5 Resultados Acumulados

A continuación un resumen de los Resultados Acumulados:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

RESULTADOS ACUMULADOS	2015	2014
Resultados Acumulados:		
Resultados Año 2009	12.243,05	12.243,05
Resultados Año 2010	12.861,95	12.861,95
Resultados Año 2011	79.840,84	79.840,84
Resultados Año 2012	62.048,27	62.048,27
Resultados Año 2013	83.988,73	83.988,73
Resultados Año 2014	132.336,67	0,00
Total	383.319,51	250.982,84

RESULTADOS ACUMULADOS	2015	2014
Adopción NIIF por primera Vez	-12.292,41	-12.292,41
Total	-12.292,41	-12.292,41

16.6 Otros Resultados Integrales Acumulados

A continuación un resumen de los Otros Resultados Integrales Acumulados:

OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	2015	2014
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	-7.478,00	
Total	-7.478,00	

NOTA 17. INGRESOS

17.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2015	31/12/2014
Venta de Camarones	1.489.258,03	2.812.576,30
Otras Ingresos de Actividades Ordinarias	154,40	387,60
Total Ingresos por Bienes y servicios	1.489.412,43	2.812.963,90
Otras Rentas del Resultado Integral	3.513,33	58,22
TOTAL INGRESOS DEL RESULTADO INTEGRAL	1.492.925,76	2.813.022,12

NOTA 18. RESULTADOS RELEVANTES

18.1 Gastos de Sueldos y Beneficios Sociales

El siguiente es el detalle de los gastos del personal para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014.

Gastos de Sueldos y Beneficios	31/12/2015	31/12/2014
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	207.649,65	196.120,13
Gasto de Beneficios Sociales	67.378,25	42.252,45
Aportes a la Seguridad Social y Fondo Reserva	39.902,52	35.485,25
Total	314.930,42	273.857,83

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

18.2 Depreciaciones, amortizaciones

El siguiente es el detalle de la depreciación y amortización para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014:

Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	31/12/2015	31/12/2014
Depreciaciones	5.969,03	5.231,24
Total	5.969,03	5.231,24

NOTA 19. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

La composición de la conciliación tributaria de PENSTATION S. A. al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2015	2014
PÉRDIDA/UTILIDAD CONTABLE	-312.702,96	201.169,78
(-) 15% Participación Trabajadores		30.175,46
(+) Gastos no Deducibles	40.304,64	4.722,25
BASE IMPONIBLE	-272.398,32	175.716,57
CALCULO DEL IMPUESTO:		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		38.657,65
ANTICIPO DETERMINADO	23.633,03	19.883,10
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO		18.774,55
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	11.000,97	19.883,10
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	14.590,60	11.000,98
(-) CUOTAS PAGADAS EN JULIO Y SEPTIEMBRE		
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE 2015	-3.589,63	
(-) RETENCIONES EJERCICIOS ANTERIORES		
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
IMPUESTO A PAGAR	-3.589,63	27.656,67

NOTA 20. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

Con base en la opinión de sus asesores legales, la administración de la compañía considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones establecidas por la legislación tributaria vigente. Este criterio podría eventualmente ser ratificado o no por la Administración Tributaria en una eventual revisión fiscal.

La compañía no ha presentado el informe de cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al ejercicio económico del año 2015.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de Impuesto a la Renta) o 6 años (contados desde la

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

fecha en que debió presentarse la declaración de Impuesto a la Renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, los años 2011 a 2014 podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación.

NOTA 21. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

Por el giro del negocio y la forma que administra PENSTATION S. A. sus actividades no requiere de concesiones, licencias.

NOTA 22. CONTINGENTES

PENSTATION S. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2015 y 2014 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

NOTA 23. HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

NOTA 24. NOTAS FINALES

24.1 En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.

24.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2015, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.

24.3 La auditoría externa por el ejercicio económico de 2014, fue realizada por la compañía GASTITOP S. A. Auditores & Consultores Independientes.