

**PROCARIOMART S.A.**

(Durán – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

PROCARIOMART S.A. es una Compañía anónima constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, mediante escritura pública del 21 de abril de 2009 e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de abril de 2009.

Las principales actividades de la Compañía se relacionan fundamentalmente con la producción y comercialización de productos agrícolas, tales como el cacao, café y plátano.

La Compañía desarrolla las actividades en la ciudad de Guayaquil en el Consuelo (Km. 40 Vía a la Costa, mientras que sus actividades administrativas y financieras se realizan en sus instalaciones ubicadas en la ciudad de Duran, KM 4.5 Vía Durán Tambo.

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

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de PROCARIOMART S.A., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

**2.2. Base de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

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

**2.3. Efectivo y bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**2.4. Inventarios**

Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

**PROCARIOMART S.A.**

(Durán - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

Los inventarios en proceso acumulan los costos de insumos utilizados en la preparación de los cultivos para cada ciclo de producción, estos costos son liquidados en la cosecha correspondiente.

El inventario de fertilizantes, suministros y materiales, están registrados al costo. El costo de este inventario se determina por el método promedio.

La Administración ha determinado que si tuviera indicios de deterioro por obsolescencia o lenta rotación de los inventarios; se establecerá una provisión, la cual será calculada a partir del análisis de la intención de uso y la consideración de la potencial obsolescencia.

Al 31 de diciembre del 2015, los estados financieros no incluyen ninguna estimación por deterioro de los inventarios por no ser considerados necesarios.

**2.5. Propiedades, planta y equipos**

**2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento.**- Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento

**2.5.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.**- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen

**2.5.3. Método de depreciación y vidas útiles.**- El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

**PROCARIOMART S.A.**

(Durán – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos electrónicos	3
Vehículos	5

2.5.4. Retiro o venta de propiedades, planta y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6. Activos biológicos.

La sección 34 "Actividades Especiales" establece que un activo biológico es un animal vivo o una planta, el cual tiene una transformación biológica por los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. En este sentido, "las plantaciones de plátano, cacao y café deben ser registrados con la denominación de Activos Biológicos dentro del rubro activo corriente y activo no corriente, respectivamente.

Adicionalmente, para efectos de cumplir con lo requerido por la sección 34 "Actividades especiales" se debe realizar la estimación del valor razonable de las Plantaciones, mediante avalúos técnicos realizado por un perito independiente debidamente calificado cuando la Compañía determine que sus plantaciones han sufrido algún cambio significativo.

2.7. Costos por préstamos

El ingreso por intereses de las inversiones temporales en préstamos específicos pendientes para ser consumidos en activos calificados es deducido de los costos por préstamos aptos para su capitalización.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.8. Provisiones

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

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

## 2.9. Beneficios a empleados

2.9.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.9.2. Participación a trabajadores.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

## 2.10. Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.10.1. Venta de bienes.- Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.10.2. Ingresos por intereses.- Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable

**PROCARIOMART S.A.**

(Durán – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

**2.11. Costos y gastos**

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**2.12. Compensación de saldos y transacciones**

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

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

**2.13. Activos financieros**

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

**2.13.1. Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados.-**

Son instrumentos financieros mantenidos para negociar o designados a valor razonable en el reconocimiento inicial por la Administración de la Compañía.

**PROCARIOMART S.A.**

(Durán - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

Los instrumentos de esta categoría se clasifican como activos corrientes y los cambios en su valor razonable se registran en resultados.

- 2.13.2. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

- 2.13.3. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

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

- 2.13.4. Deterioro de activos financieros al costo amortizado.- Los activos financieros que se miden al costo amortizado, incluyendo los arrendamientos financieros por cobrar, son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

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

- 2.13.5. Baja de un activo financiero.- La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa

reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

#### **2.14. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía**

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

##### **2.14.1. Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados** -

Se clasifican como mantenidos para negociar al momento del reconocimiento inicial. Cualquier ganancia o pérdida surgida de la remediación del valor razonable se reconoce en el estado de resultados.

##### **2.14.2. Pasivos financieros medidos al costo amortizado** -

Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

##### **2.14.3. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** -

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

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

##### **2.14.4. Baja de un pasivo financiero** -

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

#### **2.15. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles**

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

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso son sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o cuando existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

PROCARIOMART S.A.

(Durán – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

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

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2. Obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la

**PROCARIOMART S.A.**

(Durán – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las obligaciones por prestaciones definidas de la Compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del período de referencia de los bonos corporativos de alta calidad. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes considerados para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los bonos corporativos, calificación de los bonos y la identificación de los valores atípicos que se excluyen.

**3.3. Estimación de vidas útiles de vehículos, maquinaria y equipos**

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

**4. EFFECTIVO Y BANCOS**

Un resumen del efectivo y equivalente de efectivo es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja	400	400
Bancos	<u>20,311</u>	<u>13,164</u>
Total	<u>20,711</u>	<u>13,564</u>

**Bancos** - Representan depósitos en cuentas corrientes en instituciones financieras, los cuales no generan interés.

**PROCARIOMART S.A.**

(Durán – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

**5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

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

	...Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes locales	12,159	40,750
Otras cuentas por cobrar:		
Deudores varios	1,333	28,800
Funcionarios	600	16,306
Intereses por cobrar	1,029	1,152
Anticipos a proveedores	77	329
Otros	<u>606</u>	<u>-</u>
Total	<u>15,804</u>	<u>87,337</u>

**Cientes locales** - Representan créditos otorgados por la venta de productos con plazo de vencimiento de 30 días los cuales no generan intereses.

**Anticipos a proveedores** - Incluyen importes entregados a proveedores locales para la compra de bienes o entrega de servicios, los cuales son liquidados en un periodo promedio de 90 días.

**Funcionarios y trabajadores** - Representa préstamos entregados por la Compañía, los cuales son recuperados mediante descuentos en liquidación de nómina o mediante cancelaciones directas del personal en un plazo menor a 12 meses desde su entrega y no generan intereses.

**6. INVENTARIOS**

Un resumen de inventarios es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Materia prima:		
Químicos y fertilizantes	12,916	8,171
Combustible	7,233	4,016
Otros	<u>4,125</u>	<u>2,233</u>
Total	<u>24,274</u>	<u>14,420</u>

PROCARIOMART S.A.

(Durán – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

7. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Un resumen de activos biológicos es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Formación de cultivos:		
Formación de cultivo de cacao	979,972	475,114
Formación de cultivo de café	341,316	340,177
Formación de cultivo de plátano	732,657	732,657
Amortización acumulada	<u>(289,839)</u>	<u>(244,004)</u>
Sub-Total	<u>1,764,106</u>	<u>1,303,944</u>
Clasificación		
Corriente	504,858	-
No corriente	<u>1,259,248</u>	<u>1,303,944</u>
Total	<u>1,764,106</u>	<u>1,303,944</u>

Al 31 de diciembre del 2015 la Compañía posee activos biológicos que comprenden cultivos de cacao, café, teca, plátano y cultivos de especies forestales. La Compañía posee 240.71 hectáreas de cultivos, de las cuales 124.52 hectáreas corresponden a Cacao, 89.36 corresponde a teca, 1.58 hectáreas corresponden a café, 21.25 hectáreas corresponden a plátano y 4 hectáreas que pertenecen a especies forestales las cuales se encuentran localizadas en el Km 40 Vía a la Costa y el Consuelo Av. Principal.

8. IMPUESTOS

8.1. Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto al Valor Agregado – IVA	7,798	14,176
Crédito tributario impuesto a la renta	<u>835</u>	<u>10,219</u>
Total	<u>8,633</u>	<u>24,395</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones de impuestos	<u>667</u>	<u>1,706</u>

**PROCARIOMART S.A.**

(Durán – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

**8.2. Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente**

Una reconciliación entre la ganancia (pérdida) según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
(Pérdida) Utilidad antes de impuesto a la renta	(38,792)	24,127
Participación a trabajadores	-	(3,619)
Gastos no deducibles	595	761
Participación de trabajadores por ingresos exentos	-	37
Otras rentas exentas	-	(4,686)
Deducciones por leyes especiales	-	(7,060)
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	4,441
(Pérdida) Utilidad gravable	<u>(38,197)</u>	<u>14,001</u>
Anticipo calculado (2)	<u>7,763</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta causado	<u>7,763</u>	<u>3,080</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución
- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

**8.3. Aspectos tributarios**

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal - Con fecha 29 de diciembre del 2014 se promulgó la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

**Impuesto a la renta**

**Ingresos Gravados.-** Se considera como ingresos de fuente ecuatoriana y gravados con el Impuesto a la Renta la ganancia proveniente de la enajenación de acciones, participaciones y derechos de capital. De la misma manera se considera ingreso gravado el incremento patrimonial no justificado.

## PROCARIOMART S.A.

(Durán – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### Exenciones

Se elimina la exención por depósito a plazo fijo a las sociedades e instituciones del sistema financiero, así como a las inversiones en valores de renta fija para las sociedades.

Se agrega una exoneración para las nuevas inversiones en los sectores económicos determinados como "industrias básicas", la exoneración será de 10 años contados a partir del primer año en que se generen ingresos atribuibles a dicha inversión. Si las inversiones se realizan en cantones fronterizos del país el plazo se amplía dos años más.

### Deducibilidad de gastos

En el caso de activos revaluados, el gasto por depreciación de activos revaluados no será deducible.

Se establece una deducción del 150% adicional por un período de dos años sobre las remuneraciones y aportes que se realice al IESS para el caso de adultos mayores y migrantes mayores de 40 años que hayan retornado al país.

Se eliminan las condiciones que actualmente dispone la Ley de Régimen Tributario Interno para la eliminación de los créditos incobrables y se establece que las mismas se determinarán vía Reglamento.

Via reglamento se establecerán los límites para la deducibilidad de gastos de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría en general, efectuado entre partes relacionadas.

Se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, determinando que el Reglamento establecerá los casos y condiciones. Las normas tributarias prevalecerán sobre las contables y financieras.

Se introducen reformas a la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del Impuesto a la Renta el 22%, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

### Anticipo de impuesto a la renta

Para efectos del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta, no se deberá incluir en la fórmula el valor del revalúo de los activos por aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio.

**PROCARIOMART S.A.**

(Durán - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

Se excluirá del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del Impuesto a la Renta que reconoce el Código de la Producción.

**9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

Un resumen de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Costo o valuación	1,284,171	1,265,402
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(213,959)</u>	<u>(137,236)</u>
Total	<u>1,070,212</u>	<u>1,128,166</u>
Clasificación:		
Terrenos	512,769	512,769
Edificios	11,141	11,799
Muebles y enseres	977	1,142
Instalaciones	518,903	568,297
Maquinarias y equipos	21,011	24,367
Equipos electrónicos	953	1,096
Vehículos	<u>4,458</u>	<u>8,696</u>
Total	<u>1,070,212</u>	<u>1,128,166</u>

Los movimientos de propiedades, maquinarias y equipos fueron como sigue:

**PROCARIOMART S.A.****(Durán – Ecuador)**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Costo o Valuación	Terrenos	Edificios	Muebles y enseres	Instalaciones	Maquinarias y equipos	Equipos electrónicos	Vehículos	Const. en proceso	Total
Diciembre 31, 2013	512,769	13,157	1,646	541,069	33,115	1,432	21,190	140,571	1,264,949
Adiciones	-	-	-	452	-	-	-	-	452
Activaciones	-	-	-	<u>140,571</u>	-	-	-	<u>(140,571)</u>	-
Diciembre 31, 2014	512,769	13,157	1,646	681,640	33,567	1,432	21,190	-	1,265,401
Adiciones	-	-	-	<u>18,770</u>	-	-	-	-	<u>18,770</u>
Diciembre 31, 2015	512,769	<u>13,157</u>	1,646	<u>700,410</u>	<u>33,567</u>	<u>1,432</u>	<u>21,190</u>	-	<u>1,284,171</u>
<b>Depreciación acumulada</b>									
Diciembre 31, 2013	-	700	340	45,564	5,873	193	8,256	-	60,926
Gastos de depreciación	-	<u>658</u>	<u>166</u>	<u>67,779</u>	<u>3,326</u>	<u>143</u>	<u>4,238</u>	-	<u>76,310</u>
Diciembre 31, 2014	-	1,358	506	113,343	9,199	366	12,494	-	137,236
Gastos de depreciación	-	<u>658</u>	<u>164</u>	<u>68,164</u>	<u>3,356</u>	<u>143</u>	<u>4,238</u>	-	<u>76,723</u>
Diciembre 31, 2015	-	<u>2,016</u>	<u>670</u>	<u>181,507</u>	<u>12,555</u>	<u>479</u>	<u>16,732</u>	-	<u>213,959</u>

**PROCARIOMART S.A.**

(Durán – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

**10. INVERSIONES**

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía posee una inversión en Quimpac S.A por US\$34,286 a una tasa de interés anual del 8% con vencimientos semestrales hasta el 2017.

**11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores:		
Locales	2,448,023	2,168,441
Terceros	<u>301,282</u>	<u>301,282</u>
Total	2,749,305	2,469,723
Clasificación		
Corriente	293,994	29,743
No corriente	<u>2,455,311</u>	<u>2,439,980</u>
Total	<u>2,749,305</u>	<u>2,469,723</u>

*Proveedores* - representan principalmente facturas pendientes de pago por compras de combustibles, materiales, repuestos y servicios agrícolas.

**12. OBLIGACIONES ACUMULADAS**

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Beneficios sociales	14,660	17,803
Participación a trabajadores	<u>-</u>	<u>3,619</u>
Total	<u>14,660</u>	<u>21,422</u>

**13. PATRIMONIO**

**Capital Social.**- Al 31 de diciembre de 2015, el capital suscrito y pagado es de 200,000 acciones a un valor nominal de 1 dólar cada acción.

Mediante acta de Junta General de Accionistas del 21 de Diciembre de 2015, se aprobó el incremento del capital de la compañía por US\$89,200 equivalentes a 89,200 nuevas acciones, esto según escritura con fecha 21 de Diciembre de 2015 e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de Diciembre de 2015.

**PROCARIOMART S.A.**

(Durán - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

**14. INGRESOS**

Un resumen de los ingresos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Plátano	169,385	435,061
Cacao	114,272	10,994
Café	6,727	836
Otros	<u>13,378</u>	<u>14,847</u>
Total	<u>303,762</u>	<u>461,738</u>

**15. GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gastos de administración	11,205	24,305
Gastos financieros	<u>59,242</u>	<u>37,250</u>
Total	<u>70,447</u>	<u>61,555</u>

Un detalle de gastos de administración por su naturaleza es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Honorarios profesionales	1,619	4,437
Impuestos y contribuciones	6,295	6,209
Servicios básicos	1,042	1,084
Intereses pagados	57,752	37,250
Comisiones bancarias	1,490	-
Incentivos al personal	542	1,588
Jubilación patronal y desahucio	-	733
Suministros de oficina	882	164
Transportes	416	498
Salud y medicinas	201	172
Participación a trabajadores	-	3,619
Otros	<u>208</u>	<u>5,801</u>
Total	<u>70,447</u>	<u>61,555</u>

**PROCARIOMART S.A.**

**(Durán – Ecuador)**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

**16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, han sido aprobados por la Gerencia de PROCARIOMART S. A., en Enero 18 del 2016 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de PROCARIOMART S. A., los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

**17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 8 de 2015) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

---