



PROMARPA S.A.



Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

PROMARPA S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. OPERACIONES

PROMARPA S.A. La compañía, fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el Notario Cuarto Suplente del Cantón Machala, el 01 de Marzo del año 2011, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.DIC.M.11.0107, el 09 de marzo del 2011.

Su objetivo principal: es dedicarse a la producción y crianza de camarón, así como de otras especies bioacuáticas, mediante la instalación de piscinas y/o laboratorios

Capital Social

La compañía **PROMARPA S.A.**, tiene capital de \$ 1.000,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, como capital social, divididos en mil acciones ordinarias y nominativas de \$1,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica cada una.

En la actualidad sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Sociedad en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

Bases de presentación.- La empresa lleva sus registros de contabilidad sobre la base de negocio en marcha y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Uso de Estimaciones y Juicios - Al preparar los estados financieros, la Administración de la sociedad ha efectuado estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones son subjetivas por naturaleza, implican incertidumbres y utilización del juicio, por lo tanto no pueden ser determinadas con precisión. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones importantes realizadas por la administración se refieren a: deterioro de los activos financieros, estimación de la recuperación de la cartera de crédito, productos por cobrar y otras cuentas a cobrar, deterioro de bienes realizables y bienes de uso, vida útil de los

PROMARPA S.A.

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

inmuebles, mobiliario y equipo, años de amortización de activos intangibles y diferidos y estimaciones de pasivo.

Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo: Incluye valores en caja, cuentas bancarias mantenidas localmente.

Propiedad, Planta y Equipos: La adquisición de activos fijos se encuentra registrada al costo de adquisición.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados del año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida Útil</u>
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Cómputo	3
Maquinaria y Equipos	10
Otros Activos	10
Vehículos	5

Valuación de los Activos Fijos: Al costo de adquisición. El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

<u>Activos</u>	<u>Índice Depreciación</u>
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Cómputo	33.33%
Maquinaria y Equipos	10%
Otros Activos	10%
Vehículos	20%

Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables: Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal. La compañía ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con el artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica Régimen Tributario. En opinión de la administración de la empresa, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no requiere provisión adicional.



PROMARPA S.A.



Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

Ingresos: Los ingresos por ventas de sus productos principales se registran en los resultados del año en base a la emisión de facturas de la compañía.

Participación a Trabajadores: Esta constituido con cargos a los resultados del año 2015 a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales.

Impuesto a la Renta

De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas 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, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (22%) sobre su base imponible.

Según el artículo 37 de la Ley Régimen Tributario Interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

Norma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedad Planta y Equipo

La normativa emitida por el Consejo requiere la revaluación de los bienes inmuebles por medio de avalúos de peritos independientes al menos una vez cada cinco años eliminando la opción de mantenerlos al costo o revaluar otro tipo de bien.

Adicionalmente, ha permitido a algunas entidades reguladas convertir (capitalizar) el superávit por revaluación en capital acciones, mientras que la NIC 16 solo permite realizar el superávit por medio de la venta o depreciación del activo. Una consecuencia de este tratamiento es que las entidades reguladas que presenten un deterioro en sus activos fijos, deberán reconocer su efecto en los resultados de operación, debido a que no se podría ajustar contra el capital social. La NIC 16 indica que el deterioro se registra contra el superávit por revaluación y si no es suficiente, la diferencia se registra contra el estado de resultados.

La NIC 16 requiere que las propiedades, planta y equipo en desuso se continúen depreciando. La normativa emitida por el Consejo permite que las entidades dejen de registrar la depreciación de activos en desuso y se reclasifiquen como bienes realizables.



PROMARPA S.A.



Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

ADMINISTRACION DE RIEGOS

Factores de Riesgo financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgo financiero; riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la gestión y diversificación del mercado en que opera y en la gestión de los gastos de operación y costos de productos terminados para la reventa, además de los riesgos relacionados con la obtención de crédito para garantizar su liquidez y sus inversiones. El programa tiene por objeto final minimizar potenciales efectos adversos que estos riesgos podrían generar en el desempeño financiero de la Compañía.

La administración de riesgo está bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

Riesgo de mercado

Los riesgos del mercado se dividen en:

Riesgo de tasa de interés

La compañía asume mínimos en fluctuaciones de tasas de interés, en razón de que no mantiene préstamos contratados con instituciones financieras ni terceros por lo cual en opción de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasa de interés.

Riesgo de precio

La compañía opera únicamente en el mercado local y por sus características de operación los precios de los servicios y costos contratados son generalmente negociados a precios de mercado. No mantiene negociaciones de largo plazo.

Riesgo de tipo de cambio

La Compañía realiza sus operaciones principales únicamente en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los Estados Financieros.

Riego de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generado otras cuentas por pagar menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El Capital total se calcula como el "Patrimonio neto" más la deuda neta.

PROMARPA S.A.

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

Riesgo de Liquidez.

La Administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujos de efectivo; normalmente la sociedad tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo de un mes, incluyendo el pago de obligaciones financieras cuando vengán; esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.

Los ratios apalancamiento al 31 de diciembre del 2014 y 2015 fueron los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Proveedores	76.384,83	275.429,89
Otras Cuentas por pagar	189.724,28	185.582,57
	<u>266.109,11</u>	<u>461.012,46</u>
Efectivos y Equivalentes al Efectivo	43.251,35	471.597,41
Deuda Neta	<u>222.857,76</u>	<u>10.584,95</u>
Total Patrimonio Neto	416.197,14	547.933,70
Capital Total	<u>193.339,38</u>	<u>537.348,75</u>
Ratio de Apalancamiento	115%	2%

PROMARPA S.A.

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

CONCILIACION TRIBUTARIA

Ganancia antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	198.884,09
(-) 15% Participación trabajadores	-29.832,61
(+) Gastos No Deducibles	561,77
Saldo Utilidad Gravable	169.613,25
Total Impuesto Causado	37.314,91
Retenciones en la Fuente que le Realizaron	-17.347,54
Exoneración y Crédito Tributario por Leyes Especiales	-6.154,28
Impuesto a la Renta a Pagar	13.813,09

(A) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Caja	1	101,54	509,09
Bancos	2	43.149,81	471.088,32
	US\$	<u>43.251,35</u>	<u>471.597,41</u>

1.1-Caja General		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Caja Chica Comida Camaronera		0,00	309,09
Caja Chica Jenny		1,54	0,00
Caja Chica Katty Leon		100,00	200,00
	US\$	<u>101,54</u>	<u>509,09</u>

2.1-Bancos Locales		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Banco del Austro Cta Cte # 7216971		35.830,57	442.737,57
Banco de Machala Cta Cte # 1020546472		7.319,24	24.920,16
Banco Pichincha Cta. Ahorros # 2202045667		0,00	2.698,71
Banco Austro Cta. Ahorros # 7267371		0,00	731,88
	US\$	<u>43.149,81</u>	<u>471.088,32</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES**

PROMARPA S.A.

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

(C) INVENTARIOS

El detalle de Inventarios al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Inventarios de materia Prima	0,00	12.645,30
Inventarios de Productos en Proceso	0,00	198.564,31
US\$	<u>0,00</u>	<u>211.209,61</u>

(D) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de Servicios y Otros Pagos Anticipados al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Anticipo a Proveedores	2.288,74	2.878,40
US\$	<u>2.288,74</u>	<u>2.878,40</u>

(E) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos Por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	17.232,19	31.216,75
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)	20.691,68	17.347,54
US\$	<u>37.923,87</u>	<u>48.564,29</u>

PROMARPA S.A.

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

(H) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	AUMENTO	SALDO AL 31/12/2015
<u>COSTO</u>			
Terreno	578.149,80	750.000,00	1.328.149,80
Edificio	320.675,00	0,00	320.675,00
Construcciones en Curso	0,00	10.703,85	10.703,85
Instalaciones	1.200,00	0,00	1.200,00
Muebles y Enseres	0,00	7.000,00	7.000,00
Maquinaria y Equipo	136.050,00	41.150,00	177.200,00
Equipo de Computacion	2.150,00	0,00	2.150,00
Vehiculos, Equipos de Transporte	16.215,61	0,00	16.215,61
Otros Propiedades, Planta y Equipos	560,00	0,00	560,00
US\$	1.055.000,41	808.853,85	1.863.854,26
<u>DEPRECIACION</u>			
(-)Depreciacion Propiedades, Planta y Equipos	-84.558,69	-32.602,29	-117.160,98
US\$	-84.558,69	-32.602,29	-117.160,98
US\$	970.441,72	776.251,56	1.746.693,28

(CC) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

Locales	2014	2015
Proveedores Varios por Pagar	76.384,83	275.429,89
Cheques Proveedores Bco. Machala	9.612,15	35.639,05
Cheques Proveedores Bco. Austro	0,00	149.943,52
Cheques Proveedores Bco. Pichincha	180.112,13	0,00
US\$	266.109,11	461.012,46

PROMARPA S.A.

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

(GG) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Con la Administración Tributaria	GG-1	1.733,34	960,14
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	GG-2	49.743,45	37.314,92
Con el IESS	GG-3	651,17	1.035,86
Por Beneficio de Ley a Empleados	GG-4	4.263,42	5.062,16
15% Participación a Trabajadores	GG-5	47.745,62	29.832,61
	US\$	<u>104.137,00</u>	<u>74.205,69</u>
1.- Con la Administración Tributaria		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Retenciones IR Proveedores por Pagar		1.666,92	943,32
Retenciones IVA Proveedores Pagar		66,42	16,82
	US\$	<u>1.733,34</u>	<u>960,14</u>
2.- Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la Renta por Pagar		49.743,45	37.314,92
	US\$	<u>49.743,45</u>	<u>37.314,92</u>
3.- Con el IESS		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Aporte Patronal 11,15%		498,10	502,99
Aporte Personal 9,45%		100,89	426,31
Iece y Secap 1%		52,18	45,10
Prestamos Quirografarios Por Pagar		0,00	61,46
	US\$	<u>651,17</u>	<u>1.035,86</u>
4.- Por Beneficio de Ley a Empleados		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Prov. Décimo Tercer Sueldo		288,13	442,17
Prov. Décimo Cuarto Sueldo		1.503,65	1.085,95
Prov. Vacaciones		1.807,05	3.400,20
Fondo de Reserva Por Pagar al Iess		664,59	133,84
	US\$	<u>4.263,42</u>	<u>5.062,16</u>
5.- Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio		<u>2014</u>	<u>2015</u>
15% Participación de Trabajadores Por Pagar		47.745,62	29.832,61
	US\$	<u>47.745,62</u>	<u>29.832,61</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

PROMARPA S.A.

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

(II) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

El detalle de Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Vanessa Paola Arias Balseca	76.474,20	76.474,20
US\$	<u>76.474,20</u>	<u>76.474,20</u>

En cuentas por pagar diversas relacionadas el saldo de US\$ **76.474,20** no tiene fecha de caducidad y tampoco genera ninguna tasa de interés.

(PP) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P

El detalle de Obligaciones con Instituciones Financieras L/P al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

Locales	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Crédito Banco del Austro mayo 2012	251.989,92	158.416,72
Crédito Banco del Austro Octubre 2015	0,00	450.000,00
Crédito Banco del Austro diciembre 2015	0,00	350.000,00
US\$	<u>251.989,92</u>	<u>958.416,72</u>

(QQ) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

El detalle de Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

Locales	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Ing. Darwin Pineda Pineda	261.533,94	468.610,45
Frupinari Cia. Ltda.	88.750,13	421.750,13
US\$	<u>350.284,07</u>	<u>890.360,58</u>

PROMARPA S.A.

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

(TT) PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de Provisión por Beneficios a Empleados al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Jubilación Patronal	907,02	907,02
Otros Beneficios No Corrientes Para Los Empleados	95,60	95,60
US\$	<u>1.002,62</u>	<u>1.002,62</u>

(XX) PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado es de mil 00/ 100 Dólares de los Estados Unidos de América, (1.000,00) dividido en acciones **ordinarias y nominativas** de US\$ 1,00 cada una como sigue:

Accionistas	No. De Acciones	Valor por Acción	% por Aportación	Valor Total 2015
Arias Balseca Vanessa Paola	490	1,00	49%	490,00
Pineda Pineda Darwin Alex	510	1,00	51%	510,00
	<u>1.000</u>		<u>100%</u>	<u>1.000,00</u>

Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.

De acuerdo con el Registro Oficial No. 145 DEL REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE DISCAPACIDADES todas las compañía que pasen o superen los 25 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados, los mismos que al terminar el año económico se convierte un título de crédito a favor de la compañía y que se liquida en la conciliación tributaria.

Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito.- La reserva legal puede utilizarse para compensar pérdidas o para aumentar el capital, pero solamente puede distribuirse entre los accionistas en caso de liquidación de la sociedad.



PROMARPA S.A.



Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

(YY) RESERVAS

El detalle de Reservas al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Reserva Legal	7.630,72	7.630,72
US\$	<u>7.630,72</u>	<u>7.630,72</u>

RESULTADOS ACUMULADOS

El detalle de Resultados Acumulados al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Utilidades Acumuladas	186.751,34	407.566,42
US\$	<u>186.751,34</u>	<u>407.566,42</u>

Resultados del Ejercicio Utilidad

Al 31 de diciembre del 2015, la compañía **PROMARPA S.A.** Obtuvo una Utilidad Neta US\$ **131.736,56**

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de **PROMARPA S.A.** Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2015 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

1. No hemos encontrado **activos** y **pasivos** monetarios que pierdan su valor y que no estén pactadas a una tasa equivalente.

Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor éste sólo podrá capitalizarse en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

La convergencia de los estados financieros a las normativas internacionales de información financiera, busca homologar los balances de las empresas con la normativa local.

PROMARPA S.A.

Dirección: BOLIVAR 402 Y BUENAVISTA

Teléfono: 072931093

Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador.

El 29 de diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No 242 se publicó la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la Asamblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros cambios importantes modificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, y Consumos Especiales y creación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5% a la Salida de Divisas (ISD). Esta ley entró en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.



Ing. VANESSA PAOLA ARIAS BALSECA
ACCIONISTA - GERENTE



Ing. DARWIN ALEX PINEDA PINEDA
ACCIONISTA - PRESIDENTE