panamerican & asociados co.

# PROCESADORA DE MARISCOS DE EL ORO PROMAORO S.A.

## ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

## AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

## CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 042-510155 – 513557
email: panamericanyasociados@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

# PROCESADORA DE MARISCOS DE EL ORO PROMAORO S.A.


| INDICE | Paginas N° |
|---|---|
| Opinión de los Auditores Independientes | 3 - 4 |
| Estado de Situación Financiera | 5 - 6 |
| Estado de Resultado Integral | 7 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 8 |
| Estado de Flujos de Efectivo | 9 |
| Notas a los Estados Financieros | 10-35 |

panamericau & asociados co.

## Dictamen de los Auditores Independientes

A los Accionistas y Junta de Directores de:

**Procesadora de Mariscos de El Oro Promaoro S.A.**

### 1. Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros Adjuntos de **Procesadora de Mariscos de El Oro PROMAORO S.A.** que comprende el Estado de situación Financiera del 31 de Diciembre del 2016, y los correspondientes Estados de Resultados Integral, de cambio de patrimonio y Flujos de Efectivos por el año que termino en esa fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que influyen un resumen de las Políticas Contables más importantes y otras información aclaratorias.

En nuestras Opinión los Estados Financieros presentan razonablemente respecto de todos los aspectos materiales, la Situación Financiera de **Promaoro S.A.** al 31 de Diciembre del 2016, así como sus resultados y su flujo de efectivo al año que termino en esa fecha, de conformidad de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

### 2. Base de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestras Auditoria con las normas Internacionales de Auditoria. Nuestras Responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección" Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoria de los Estados Financieros separados" de Nuestro Informe. Somos Independientes de **Promaoro S.A.** de conformidad con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Concejos de Normas Internacionales del Ética (IESBA por sus siglas en ingles), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de Auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente para nuestra opinión de Auditoria.

### 3. Asuntos Claves de la Auditoria

Los asuntos claves de la Auditoria son aquellas que, según nuestro juicio Profesional, han sido de las de mayores importancias en nuestras Auditoria de los Estados Financiero del año actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra Auditoria de Estados Financiero en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión de la Auditoria sobre estos, y no expresamos una Opinión por separado sobres estos asuntos.

4. **Tasa de descuento para la determinación de la Obligación a Empleados post-Empleos.**

En el año 2016 debido a la modificación de la NIC 19- Beneficios a Empleados **Promaoro S.A**. modifico la Tasa de descuento usada para la determinación de las Obligaciones post-empleos por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio, considerando que la Tasa utilizada debe ser la Tasa de Rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad emitidos en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica congruente con los plazos estimados de pago de los beneficios a los empleados que mantienen.

1. Cotejamos los Resultados del Informe Actuarial elaborado por un perito independiente calificado frente a los registros presentados Contablemente por la empresa.

2. Validar la Razonabilidad de la Información revelada por la empresa con respecto al pasivo laborar por beneficios post-Empleos

5. **Responsabilidades de la Administración con Respecto a los Estados Financieros**

La Administración de **Promaoro S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras, y del control interno que la Administración de la empresa considere necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros separados, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la empresa para continuar como un negocio en marcha revelando, según proceda, los asuntos relacionados y utilizados el principio contable del negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de información Financiera de la empresa.

## 6. Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoria con los Estados Financieros Separados

Nuestros Objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de Auditoría que contiene nuestra Opinión. Seguridad Razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una Auditoria realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros separados.

Como parte de una Auditoria de Conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la Auditoria.

Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los Estados Financieros separados, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de Auditoria y responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de Auditoria suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de un fraude es mayor que en el caso que resulten de errores, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control Interno.

Obtenemos un entendimiento del control Interno relevante para la Auditoria con el fin de diseñar procedimiento de Auditoria que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una Opinión sobre la Efectividad del control interno de la empresa.

Evaluamos lo apropiado de las políticas Contables usadas y lo razonables de las estimaciones Contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.

Concluimos sobre el uso apropiado por parte de la Administración de la Base Contable de negocio en marcha y en base a la evidencia de Auditoria Obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha. Si llegamos en la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro Informe de Auditoría sobre la correspondiente información revelada en los Estados Financieros o, si tales revelaciones no son apropiadas expresar una Opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la Evidencia de Auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro Informe de Auditoría. Sin embargo, evento o condiciones futuros pueden causar que la empresa no pueda continuar como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación general, estructura y el contenido de los Estados Financieros separados, incluyendo las revelaciones, y si los Estados Financieros representa las transacciones y hechos Subyacentes de modo que logren las presentaciones razonables.

Nos comunicamos con los responsables de **Promaoro S.A.** en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la Auditoria Planificados y los hallazgos significativos de la Auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de Auditoria.

## 7. Otros Asuntos

Tal como se describe en la nota 1 a los Estados Financieros adjuntos, los efectos desaceleración económica en el Ecuador, han afectado a todos los sectores económicos de Ecuador y los cuales podrían prolongarse en los años posteriores. Los Estados Financieros adjuntos de la empresa deben ser leídos considerando estas circunstancias.

panamerican & asociados co.

**8. Informe Sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios**

Nuestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **Procesadora de Mariscos de El Oro Promaoro S.A.** como sujeto pasivo y agente de retención y percepción del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2016 se emiten por separados una vez que la administración nos proporcione los Anexos respectivos, para los ICT

**Ing. Mario Martínez C., Socio**
**Representante Legal**
**RNC- No. 13.333**

**CONMARTINEZ C. LTDA.**
**RNAE No. 110**

**Guayaquil, Ecuador**
**Abril 24, 2017**

panamericau & asociados co.

# PROCESADORA DE MARISCOS DE EL ORO PROMAORO S.A.
## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
## (Expresado en Dólares)

| | | Años Terminados al 31 de diciembre | |
|---|---|---|---|
| **ACTIVOS** | | | |
| **ACTIVOS CORRIENTES** | | **2015** | **2016** |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo | (Nota A) | 127.764,04 | 14.012,11 |
| Activos Financieros Mantenidos para el Vencimiento | (Nota B) | 0,00 | 264.657,47 |
| Activos Financieros | (Nota C) | 5.117.942,97 | 6.983.871,28 |
| Inventarios | (Nota E) | 1.172.675,93 | 643.448,06 |
| Servicios y Otros Pagos Anticipados | (Nota G) | 588.115,75 | 1.342.976,32 |
| Activos por Impuestos Corrientes | (Nota I) | 192.354,62 | 162.166,85 |
| Total Activos Corrientes | US$ | 7.198.853,31 | 9.411.132,09 |
| **ACTIVOS NO CORRIENTES** | | | |
| Propiedad, Planta y Equipo | (Nota K) | 5.854.513,02 | 5.536.295,31 |
| Activo Intangible | (Nota L) | 48.425,94 | 36.789,47 |
| Otros Activos no Corrientes | (Nota M) | 479.113,37 | 0,00 |
| Total Activos no Corrientes | US$ | 6.382.052,33 | 5.573.084,78 |
| TOTAL ACTIVOS | | 13.580.905,64 | 14.984.216,87 |

Sr. Nicolas Paladines Cordova
Representante Legal
CI. 0702266370

Ing. Ricardo Alvarado Aviles
RUC No. 0705706949001
Contador Registro No. 22306

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

panamerican & asociados co.

# PROCESADORA DE MARISCOS DE EL ORO PROMAORO S.A.
## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
## (Expresado en Dólares)

| PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS | | Años Terminados al 31 de diciembre | |
|---|---|---|---|
| **PASIVOS CORRIENTES** | | **2015** | **2016** |
| Cuentas y Documentos por Pagar | (Nota AA) | 4.345.969,95 | 3.708.489,11 |
| Obligaciones Bancarias y Financieras | (Nota BB) | 176.995,94 | 2.592.132,87 |
| Impuesto por Pagar | (Nota DD) | 114.658,80 | 127.483,89 |
| Gastos Acumulados por Pagar | (Nota FF) | 418.209,52 | 363.050,19 |
| Anticipo de Clientes | (Nota GG) | 19.407,00 | 42.071,68 |
| Total Pasivos Corrientes | US$ | 5.075.241,21 | 6.833.227,74 |
| **PASIVOS NO CORRIENTES** | | | |
| Pasivo a Largo Plazo | (Nota JJ) | 4.861.915,85 | 2.822.117,11 |
| Pasivos Diferidos | (Nota KK) | 38.169,72 | 58.523,15 |
| Total Pasivos no Corrientes | US$ | 4.900.085,57 | 2.880.640,26 |
| TOTAL PASIVOS | US$ | 9.975.326,78 | 9.713.868,00 |
| **Patrimonio de los Accionistas** | (Nota LL) | | |
| Capital Social | | 2.745.015,00 | 3.745.020,00 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 431.841,81 | 889.140,90 |
| Utilidad del Ejercicio | | 428.722,05 | 636.187,97 |
| Total Patrimonio de los Accionistas | US$ | 3.605.578,86 | 5.270.348,87 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | US$ | 13.580.905,64 | 14.984.216,87 |

Sr. Nicolas Paladines Cordova
Representante Legal
CI. 0702266370

Ing. Ricardo Alvarado Aviles
RUC No. 0705705949001
Contador Registro No. 22306

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

panamerican & asociados co.

# PROCESADORA DE MARISCOS DE EL ORO PROMAORO S.A.
## ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
### (Expresado en Dólares)

| | | Años Terminados al 31 de diciembre | |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS OPERACIONALES** | | **2015** | **2016** |
| **VENTAS** | | | |
| Ventas Locales | | 429.932,54 | 561.489,28 |
| Ventas de Exportacion | | 47.388.089,94 | 57.849.671,03 |
| Total Ingresos Operacionales | US$ | 47.818.022,48 | 58.411.160,31 |
| **(-) Costos Operacionales** | | | |
| Costo de Ventas y Producción | | -44.058.751,33 | -55.523.805,68 |
| Utilidad Bruta | | 3.759.271,15 | 2.887.354,63 |
| **(-) Gastos Operacionales** | | | |
| Gastos de Ventas | | -1.399.346,98 | -879.679,69 |
| Gastos de Administración | | -1.539.778,00 | -943.644,89 |
| Gastos Financieros | | -383.629,68 | -404.002,33 |
| Total Costos y Gastos Operacionales | US$ | -3.322.754,66 | -2.227.326,91 |
| Utilidad Operacional | US$ | 436.516,49 | 660.027,72 |
| **(+) Otros Ingresos No Operacionales** | | | |
| Otros Ingresos | | 190.392,62 | 136.288,66 |
| Total Otros Ingresos No Operacionales | US$ | 190.392,62 | 136.288,66 |
| **(-) Otros Gastos No Operacionales** | | | |
| Gastos no Deducibles | | -81.865,60 | -47.859,95 |
| Total Otros Gastos No Operacionales | US$ | -81.865,60 | -47.859,95 |
| **Utilidad o Perdida antes de Impuestos** | | 545.043,51 | 748.456,43 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | | -81.756,53 | -112.268,46 |
| (-) Deduciones Impuesto a la renta | | -34.564,93 | 0,00 |
| Utilidad del Ejercicio | US$ | 428.722,05 | 636.187,97 |

Sr. Nicolas Paladines Cordova
Representante Legal
CI. 0702266370

Ing. Ricardo Alvarado Aviles
RUC No. 0705705949001
Contador Registro No. 22306

panamericana & asociados co.

# PROCESADORA DE MARISCOS DE EL ORO PROMAORO S.A
## ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
## AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
## (Expresado en Dólares)

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

| EN CIFRAS COMPLETAS US$ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO | 3.745.020,00 | 889.140,90 | 636.187,97 | 5.270.348,87 | 5.270.348,87 |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR | 2.745.015,00 | 431.841,81 | 428.722,05 | 3.605.578,86 | 3.605.578,86 |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | 1.000.005,00 | 457.299,09 | 207.465,92 | 1.664.770,01 | 1.664.770,01 |
| Aumento (disminución) de capital social | 1.000.005,00 | | | 1.000.005,00 | 1.000.005,00 |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | | 428.722,05 | - 428.722,05 | - | - |
| Otros cambios (detallar) | | 28.577,04 | D | | - |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | 636.187,97 | 636.187,97 | 636.187,97 |

Sr. Nicolas Paladines Cordova
Representante Legal
CI. 0702266370

Ing. Ricardo Alvarado Aviles
RUC No. 0705705949001
Contador Registro No. 22306

panamerican & asociados co.

# PROCESADORA DE MARISCOS DE EL ORO PROMAORO S.A
## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
## AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
## (Expresado en Dólares)

| | |
|---|---|
| **INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO** | **-113.751,93** |
| **FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | **4.450.853,60** |
| **Clases de cobros por actividades de operación** | **56.416.863,19** |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 56.416.863,19 |
| **Clases de pagos por actvidades de operación** | **-55.227.290,08** |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | -52.197.242,65 |
| Otros pagos por actividades de operación | -3.030.047,43 |
| Impuestos a las ganancias pagados | -5.653,69 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 3.266.934,18 |
| **FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | **-228.983,08** |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | -257.715,68 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 28.732,60 |
| **FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** | **-4.335.622,45** |
| Aporte en efectivo por aumento de capital | 1.000.005,00 |
| Financiación por préstamos a largo plazo | -5.335.627,45 |
| **EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **0,00** |
| **Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo** | |
| **INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **-113.751,93** |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO** | **127.764,04** |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO** | **14.012,11** |

### CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

| | |
|---|---|
| **GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA** | **748.456,43** |
| **AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:** | **463.664,93** |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 575.933,39 |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores | -112.268,46 |
| **CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:** | **3.238.732,24** |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | -2.130.585,78 |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores | -754.860,57 |
| (Incremento) disminución en inventarios | 529.072,47 |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 2.755.418,94 |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar | 2.415.136,93 |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados | -74.545,00 |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes | 42.071,68 |
| Incremento (disminución) en reservas | 437.572,00 |
| Incremento (disminución) en otros pasivos | 19.451,63 |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación** | **4.450.853,60** |

**Sr. Nicolás Paladines Cordova**
**Representante Legal**
**CI. 0702266370**

**Ing. Ricardo Alvarado Aviles**
**RUC No. 0705705949001**
**Contador Registro No. 22306**