

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

Naturaleza del Negocio.- Procesadora de Mariscos de El Oro PROMAORO S.A. (en adelante "la Sociedad"), fue constituida en la ciudad de Machala - Ecuador el 10 de Mayo del 2012, bajo la denominación de PROCESADORA DE MARISCOS DE EL ORO PROMAORO S.A. La compañía consta inscrita en el Registro Mercantil el 19 de julio del 2012 con el número 4426 y anotado en el Repertorio bajo el número 2220.

Su objetivo principal: se dedicara a lo siguiente: procesamiento, comercialización interna y externa, congelamiento, faenamiento y servicios de copacking de carnes y mariscos.

2. RESUMEN DE LA PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

A continuación describimos las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros y dando cumplimiento la Resolución 08.G.DSC.010 de 2008.11.20 y Registro Oficial # 498 2008.12.31 se estableció el cronograma de aplicación obligatoriedad la NIFF en el Ecuador, en 3 Grupos desde el 2012. Resolución SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05 se estableció la siguiente clasificación de compañías en el país. Micro, Pequeñas, Medianas, y Grandes empresas.

Los Estados Financieros de la Compañía comprenden, el Estado de Situación Financiera del 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIFF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIFF vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en los Estados Financieros.

2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forman que presentan razonablemente la situación financiera de PROMAORO S.A. al 31 de diciembre del 2015, así como el resultado de sus operaciones, los cambios del patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Los estados

financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables abajo mencionadas.

2.3 CAJA Y BANCOS

Incluyen los activos líquidos, efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

2.4 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación, cuando se compromete a comprar o vender el activo, ó, pagar el pasivo, y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos Activos o Pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en los resultados.

Los Activos y Pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus *Activos Financieros* en las siguientes categorías: Activos Financieros a valor razonable con cambio en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, Activos disponibles para la venta para la venta.

Los *Pasivos Financieros* se clasifican en las siguientes categorías: Pasivos Financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina su clasificación en el momento del reconocimiento inicial.

2.4.1. CUENTAS POR COBRAR

Representan 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. Surgen cuando la Proveedor provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Se clasifican en Activos Corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses, que son clasificados como Activos No Corrientes.

2.4.2. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Representan cuentas por pagar con la administración tributaria, con los trabajadores, y otras cuentas por pagar.

2.4.3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Constituyen Pasivos Financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo.

El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida

2.5.3. MÉTODO DE DEPRECIACIÓN Y VIDAS ÚTILES

que se incurren.

Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en el valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de las cuentas correspondiente.

y su costo pueda ser medido de manera fiable.

probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo en un período que medie entre el actual y hasta el siguiente reemplazo, siempre que sea reconocidos en valor en libros separadamente del resto del activo, permitiendo depreciarlo Los costos por el reemplazo de alguna pieza de uno de los elementos del Activo Fijo, son menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Posteriormente del reconocimiento inicial, los Activos Fijos están registrados al costo

2.5.2. MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO: MODELO DEL COSTO

año.

Un activo calificable es aquel que requiere de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor a un

de activos calificables.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los elementos del Activo Fijo, los costos por préstamos de la financiación directa, atribuible a la adquisición o construcción retiro del elemento o reubicación del activo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y Medios inicialmente por su costo.

2.5.1 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

2.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (ACTIVOS FIJOS)

Materia Prima, Producción en Proceso y Productos Terminados. comprende:

Los inventarios de la Compañía están valorados al costo promedio y su clasificación

2.4.5 INVENTARIOS

obligaciones de la Compañía.

La Compañía dará de baja un pasivo financiero si expiran, cancelan o cumplen las sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del Activo Financiero.

La Compañía dará de efectivo del Activo Financiero; ó, se transfirieran de manera contractual sobre los flujos de efectivo del Activo Financiero; cuando expiren los derechos

2.4.4. BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

son clasificados como Pasivos No Corrientes.

Se clasifican en *pasivos corrientes*, excepto los vencimientos superiores a 12 meses, que créditos pre acordado.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar sean canceladas de conformidad con los términos

útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevantes. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisados al final de cada año.

A continuación se presentan los principales elementos del Activo Fijo con sus años de vida útil para los cálculos de la depreciación:

ELEMENTOS DEL ACTIVO FIJO	V. UTIL
BIENES INMUEBLES	20 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
EQUIPOS DE COMPUTACION	3 AÑOS
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	3 AÑOS
VEHICULOS	5 AÑOS
INSTALACIONES	10 AÑOS
OTRAS PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS	10 AÑOS

2.5.4. REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Registra para las propiedades, planta y equipo valorados de acuerdo al modelo de revaluación según NIC 16, p.31, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.

Las revaluaciones de propiedad planta y equipo se hacen de acuerdo a nuestras políticas contables de nuestra empresa que son cada dos años.

2.5.5. RETIRO O VENTA DE ACTIVOS FIJOS

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento del Activos Fijo se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

2.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1 IMPUESTO CORRIENTE

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles, y a partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.7.2 PARTICIPACION DE TRABAJADORES
De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.

2.8 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se miden 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.

2.8.1 VENTA DE CAMARON.

Deberán ser registradas cuando se realicen, independientemente del cobro de las respectivas facturas y sus resultados serán reflejados al término de cada periodo

2.9 COSTOS Y GASTOS

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

3 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICO

La preparación de los Estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las Estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subyacentes.

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

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Comprende tanto el efectivo como bancos. También a partir del año 2015 se procedió a realizar un convenio de inversiones diaria que se mantiene con el banco del Pichincha.

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
CAJA Y BANCOS	2015	2014
Efectivo en Caja	2,011.87	205.12
Bancos	125,752.17	1,028,866.49
INVERSIONES A CORTO PLAZO	479,113.37	-
Totales US.\$.	606,877.41	1,029,071.61

5 ACTIVOS FINANCIEROS

En el Estado Financiero 2015 las cuentas de activos financieros se clasifican en Cuentas por Cobrar exterior, cuentas por cobrar locales, cuentas por cobrar locales relacionados, otras cuentas por cobrar no relacionadas dicha cuenta vario porque se modificó los casilleros 321 por un valor \$10,734.05 dólares que corresponde a préstamos a empleados y el casillero 344 por un valor \$76,852.44 de cuentas por cobrar al fisco y las Provisión Cuentas Incobrables.

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
ACTIVOS FINANCIEROS	2015	2014
Cuentas por Cobrar exterior	5,325,778.80	3,235,817.30
Cuentas por Cobrar locales	44,731.28	32,868.54
Cuentas por cobrar locales relacionados	5,595.60	1,669.00
Cuentas por Cobrar - Empleados	10,734.05	4,109.90
Cuentas por Cobrar Terceros	8,092.53	14,754.26
Cuentas por cobrar al Fisco	76,852.44	204,142.12
(-)Provisión Cuentas Incobrables	-276,989.29	-220,636.29
Totales US.\$.	5,194,795.41	3,272,724.83

6 INVENTARIOS

El detalle de inventarios al 31 de diciembre del 2015 es como sigue:

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
INVENTARIOS	2015	2014
Materiales y Suministros	242,080.42	204,647.83
Productos Terminados	840,094.36	409,489.17
Suministros de Oficina	32.67	0.00
Uniformes	43,804.07	0.00
Suministros y Materiales	26,433.93	20,571.72
Repuestos Herramientas y Accesorios	7,208.69	2,725.61
Mercadería en tránsito	328.76	-
Otros Inventarios	12,693.12	90.25
Totales US.\$.	1,172,676.02	637,524.58

7 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
ANTICIPOS	2015	2014
Anticipo a Proveedores	588,115.75	826,200.49
Totales US.\$.	588,115.75	826,200.49

8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
IMPUESTOS CORRIENTES	2015	2014
Crédito tributario	97,592.00	130,463.57
Retenciones en la Fuentes	1,274.50	27,543.17
Impuesto a la Salida de Divisas	16,635.59	31,407.40
Totales US.\$.	115,502.09	189,414.14

9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Dando cumplimiento al Oficio No SCVS-IRM-UICA1.2017.041.498 emitido por la Superintendencia de Compañías de el Oro procedemos hacer la revaluación de propiedad planta y equipo, para que la información de los balances sean relevantes y razonables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). También se construyó nuevas edificaciones y se importó maquinarias y equipos.

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2015	2014
TERRENOS	128,637.00	128,637.00
REVALUOS DE TERRENOS	2,757.26	2,757.26
EDIFICIOS	2,375,498.05	2,095,903.29
REVALUOS DE EDIFICIOS	104,795.16	104,795.16
CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	29,009.60
INSTALACIONES	164,768.43	164,768.43
MUEBLES Y ENSERES	278,543.20	153,874.61
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,660,960.51	2,489,752.40
EQUIPOS DE COMUNICACION	8,795.80	1,600.80
EQUIPO DE COMPUTACION	40,230.27	28,036.42
VEHICULOS	92,899.31	57,998.09
EQUIPO DE SEGURIDAD	25,946.99	21,914.49
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6,883,831.98	5,279,047.55
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(931,198.10)	(437,637.03)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA POR REVALUOS	-	(4,715.78)
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(258,792.91)	(258,792.91)
Totales US.\$.	5,693,840.97	4,577,901.83

10 ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles que son considerados como activos intangibles son el gas de amoniaco y el sistema contable

ACTIVOS INTANGIBLES	2015	2014
Amoniaco Gas	25,320.23	25,320.23
Sistemas Contable	35,400.00	7,400.00
(-) Amortización	-12,294.29	-4,523.06
Totales US.\$.	48,425.94	28,197.17

11 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Nuestro movimiento económico con relación a la cuenta por pagar proveedores disminuyó y aumento la cuenta de accionista porque no se procedió a tramitar el aumento de capital dicho año por lo tanto se reverso \$1'000.000,00 dólares a la cuenta de accionistas.

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2015	2014
Cuentas y documentos por pagar relacionados	12,945.57	7808.37
Cuentas y documentos por pagar no relacionados	547,490.63	764,640.82
Otras Cuentas por Pagar	175,717.97	253,625.89
Cuentas por Pagar Accionistas	3,605,264.71	878,552.34
Totales US.\$.	4,341,418.88	1,904,627.42

12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al finalizar periodo 2015 la cuenta del Banco del Pichincha 2100035-66 se encontraba en negativo por tal motivo se la considera como un préstamo bancario

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2015	2014
Bancos Locales	173,303.93	187,987.60
Tarjetas de Crédito	3,692.01	1,535.00
Totales US.\$.	176,995.94	189,522.60

13 OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Para el año 2015 los beneficios sociales aumentaron debido que se aumentó la contratación de nuevo personal, por ello también sube las obligaciones con el IEES.

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2015	2014
Beneficios Sociales por Pagar	252,738.06	241,269.11
Obligaciones con el IEES	47,962.58	28,380.61
Totales US.\$.	300,700.64	269,649.72

14 ANTICIPOS DE CLIENTES

Estos valores corresponden a los anticipos de clientes del exterior y locales correspondientes al periodo 2015

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
ANTICIPO DE CLIENTES	2015	2014
Clientes del Exterior	19,407.00	461,238.36
Totales US.\$.	19,407.00	461,238.36

15 PASIVO A LARGO PLAZO

En el pasivo a largo plazo aumentó \$ 1'400.000.00 dólares debido a los préstamos de la corporación financiera nacional (CFN) para adquisición de maquinaria con una tasa de interés de 6.9000% y el 8.3828% anualmente.

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
PRESTAMOS FINANCIEROS		
	2015	2014
Banco de Machala	16,481.07	16,481.07
Banco del Austro	20,269.78	21,821.98
Corporación Financiera Nacional	4,825,165.00	3,600,000.00
Totales US.\$.	4,861,915.85	3,638,303.05

16 PASIVO DIFERIDO

Las provisiones por desahucio y jubilación patronal aumentan por que se van acumulando años anteriores.

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
PASIVOS DIFERIDOS		
	2015	2014
Jubilación Patronal	6,589.58	2,899.37
Provisión por Desahucio	31,440.14	14,802.62
Otros Pasivos Diferidos	140.00	140.00
Totales US.\$.	38,169.72	17,841.99

PATRIMONIO

17 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social consiste de 183.001 acciones ordinarias y nominativas, con una valor nominal unitario de US\$15,00 c/u totalmente suscritas pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Accionistas				
	N° de Acciones	Valor por Acción	% por Acción	Valor Total 2015
Aviles Maldonado William Peter	1	15.00	0.00%	15.00
Córdova Santillán David Enrique	1	15.00	0.00%	15.00
Paladines Córdova Marino Nicolás	182.999	15.00	100.00%	2744985
Totales US.\$.	183.001		100.00%	2,745,015.00

Dando cumplimiento Oficio No SCVS-IRM-UICA1.2017.041.498 emitido por la Superintendencia de Compañías de el Oro procedemos hacer la revaluación de propiedad planta y equipo, lo mismo afecta a la cuenta del patrimonio otros resultados integrales (superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo) cuyo monto de patrimonio desciende a un monto de USD\$ 3,479,471.74 porque solo tramite \$1,000,005.00 dólares y la diferencia se procedió a revertir.

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
PATRIMONIO	2015	2014
CAPITAL	2,745,015.00	1745,010.00
AUMENTO DE CAPITAL EN TRAMITE	0.00	2,000,005.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-160,672.05	122,668.97
RESULTADOS ACUMULADOS	431,841.81	41375.11
RESULTADOS DEL EJERCICIO	463,286.98	486,384.09

18 INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos por exportaciones aumentaron un 11.11% por lo tanto se puede evidenciar que la empresa está creciendo significativamente y disminuyo las ventas locales porque se está exportando directamente:

31 de Diciembre Expresados en Dólares		
INGRESOS	2015	2014
Ingreso por ventas Locales	578,787.92	2,784,309.57
Ingreso por ventas de Exportación	47,388,089.94	37,908,496.36
Otras rentas	41,537.24	83,460.53
Totales US.\$.	48,008,415.10	40,776,266.46

19 IMPUESTO A LA RENTA

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22% para el periodo 2015.
A partir del año 2010, se debe considerar como Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta el cálculo que resulta de la suma matemática. Pero nuestra empresa está exenta según el Código Orgánico De La Producción Comercio E Inversión (COPCI).

ACTIVOS TOTALES	0.40%
PATRIMONIO	0.20%
INGRESOS GRAVADOS	0.40%
COSTOS Y GASTOS	0.20%
DEDUCIBLES	0.20%
TOTAL ANTICIPO MINIMO IMPTO.RTA	

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultas para revisar las declaraciones de impuestos a la renta de la Compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieran declarado en todo o en parte.

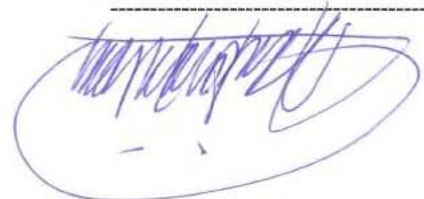
20 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Mediante notificación de la superintendencia de compañías según Oficio No. SCVS. IRM. UICAI.2017.041.498 se procedió a rectificar los estados financieros de NIIF PYMES a NIIF COMPLETAS el 18 de Febrero de 2019 el año 2014 y en el 04 de Marzo 2019 el año 2015

21 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido aprobados por la gerencia y serán presentados a los accionistas para su aprobación, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación

SR. PALADINES CORDOVA MARINO N.
GERENTE GENERAL
0702266370



ING. ALVARADO AVILES RICARDO E.
CONTADORA GENERAL
0701705949001



Santa Rosa, 04 de Marzo del 2019