PROCAMARONEX C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1. Información General

La Compañía **PROCESADORA EXPORTADORA DE CAMARON PROCAMARONEX C. LTDA.**, opera en Ecuador sus oficinas están ubicadas en la Ciudad de Guayaquil, Lotización Industrial, Parroquia Urbana Pascuales. Su actividad principal es: La actividad camaronesa y pesquera en todas sus fases, cría, captura, explotación, extracción, procesamiento, enlatado, comercialización, explotación e importación de especies bioacuáticas.

La empresa es una Sociedad limitada constituida el 19 de noviembre de 2013, regulada por la Ley de compañías, con un plazo de duración de 50 años, contados a partir de la inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil e inscrita del Cantón Guayaquil el 26 de noviembre de 2013.

La estructura societaria de participaciones de la Compañía al 31 de diciembre de 2015 la constituyen, los Socios que se detallan en el orden siguiente:

Morán Nuques Bernardo Filiberto	US\$ 499.601,=	99,92%
Morán Loayza Hermanos Cía. Ltda.	<u>US\$ 399,=</u>	<u>0,08%</u>
<u>TOTAL</u>	<u>US\$ 500.000,=</u>	<u>100,= %</u>

Está compuesta por 500.000 participaciones de un dólar cada una.

2. Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros fueron preparados bajo la responsabilidad de la Administración de la Compañía la cual está representada mediante firmas al final de cada estado financiero los mismos que fueron aprobados mediante Acta de junta General de Socios.

Los estados financieros no incluyen efectos por riesgo de Mercado, el mismo que consiste en el valor razonable de que flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En la compañía, los precios de

PROCAMARONEX C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

Mercado están comprendidos principalmente por la estabilidad política del Ecuador, la misma que ha presentado estabilidad en los últimos años.

- **Base de Medición**, al costo de transferencia y/o costo histórico
- **Instrumentos Financieros**, *Los activos financieros* son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable.

Posteriormente, los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.1. Base de Presentación de los Estados Financieros (continuación)

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. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya 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 pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

PROCAMARONEX C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

- **Propiedades y Equipos**, están registrados su costo de adquisición y el costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo hasta su puesta en condiciones de funcionamiento.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren además de Posteriormente del reconocimiento inicial, los edificios y maquinarias y equipos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

El costo de edificios, vehículos y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada 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.

- **Reserva Legal**, La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo; excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.
- **Ingresos**, se reconocen cuando los servicios son prestados, facturados y el monto de los ingresos pueda ser medido confiablemente.
- **Costos y Gastos**, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan.
- **Contingencias**, Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

PROCAMARONEX C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

- **Estimaciones Contables,** 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.

Vida Útil y Valor Residual de Propiedades y Equipos

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de mobiliarios y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

	Años de vida útil estimada
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5
Maquinarias y equipos	10
Equipos de Computación	3

- **Impuestos,** la determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

PROCAMARONEX C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

3. Equivalentes de Efectivo

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se conforma de la siguiente manera:

	Diciembre 31 de 2015 (US\$. Dólares)
Caja	971,=
Banco del Pacifico Cta. Cre.	1'100.377,=
Banco Bolivariano Cta. Cte.	33.559,=
Banco Bolivariano Cta. de Ahorros	1.135,=
Banco del Pichincha Cta. Cte.	1.675,=
Banco del Pichincha Cta. Ahorros	7.161,=
TOTAL	1'144.878,=

4. Cuentas por cobrar

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consiste de lo siguiente:

	Diciembre 31 de 2015 (US\$. Dólares)
Deudores Comerciales (Clientes)	190.418,=
Préstamos a empleados	7.220,=
Deudores varios	3.000,=
Valores por Liquidar	1.102,=
Anticipos a Terceros	1.000,=
TOTAL	202.740,=

Deudores comerciales y anticipos a proveedores son valores que son liquidados en un plazo de hasta 45 días y no pesa sobre ellas ningún gravamen.

PROCAMARONEX C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

5. Impuestos (CRÉDITO FISCAL)

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31 de 2015 (US\$ Dólares)
Activos, Retención en la fuente Proveedores	66.435,=
Impuesto a la Renta Causado	(31.259,=)
Saldo final Impuestos anticipados	35.176,=

6. Propiedad, Planta y Equipo

CUENTAS	SALDO INICIAL AL 1/01/2015	Adiciones	Transferencia	Reclasificaciones	SALDO INICIAL AL 1/01/2015
Terrenos	0,=	60.522,=			60.522,=
Construcciones en curso	5.200,=	44.750,=	(49.950,=)		0,=
Edificios	0,=	415.271,=			415.271,=
Maquinarias y Equ	0,=	270.044,=		371.514,=	641.556,=
Instalaciones	0,=	6.964,=			6.964,=
Remodelaciones	0,=			57.446,=	57.446,=
Herramientas	0,=	8.069,=	49.950,=	1.313,=	59.332,=
Muebles y Enseres	20.010,=	9.884,=		3.350,=	33.244,=
Equipos Comput.	15.650,=	5.106,=			20.756,=
Vehículo	0,=	26.750,=			26.750,=
TOTAL COSTO	40.860,=	847.359,=	0,=	433.623,=	1'321.842,=
Depreciación Acumulada	(4.984,=)	(97.101,=)			(102.085,=)
Saldo neto Libros	35.876,=	750.258,=	0,=	433.623,=	1'219.757,=

PROCAMARONEX C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

7. Activos intangibles

	<u>Diciembre/31/2015</u> <u>(US\$ dólares)</u>
Desarrollo del Sistema Software Costo	24.770,=
Amortización Acumulada	<u>(1.817,=)</u>
<u>Saldo Neto</u>	<u>22.953,=</u>

La Compañía realizó una inversión en la obtención de un sistema software, con la intención de lograr mayor eficiencia en las operaciones de la planta; además del mejoramiento en su sistema informático. Motivo por el cual realizó un contrato para la obtención de dicho activo, con el Proveedor IT CONSULTING.

8. Acreedores Varios

Esta cuenta incluyen todos los proveedores de bienes y servicios que proveen a la Compañía, entre los principales tenemos a los siguientes:

	<u>Diciembre/31/2015</u> <u>(US\$ dólares)</u>
SEJIN C. LTDA.	9.240,=
CNEL	16.609,=
CNT	84,=
TEMPEL S.A.	1.734,=
OTEGEL	637,=
COFRIMASA	8.387,=
OTROS	<u>300.421,=</u>
<u>TOTAL</u>	<u>337.112,=</u>

PROCAMARONEX C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

9. Pasivos acumulados

El saldo de Beneficios sociales de empleados está compuesto por los siguientes valores, que se detallan a continuación:

	<u>Diciembre/31/2015</u> <u>(US\$ dólares)</u>
Sueldos	18.219,=
Décimo tercer sueldo	8.338,=
Décimo cuarto sueldo	24.288,=
Fondo de Reserva	1.908,=
Vacaciones	40.955,=
15% Participación Trabajadores	8.771,=
Otros	<u>10.528,=</u>
Total	<u>113.007,=</u>

El cálculo de los beneficios sociales, están registrados, bajo el método del devengado a la presente fecha

10. Obligaciones con el I.E.S.S

El saldo de Beneficios sociales de empleados está compuesto por los siguientes valores, que se detallan a continuación: (Siguiete página)

PROCAMARONEX C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

	Diciembre/31/2015 (US\$ dólares)
Aporte Individual 9,45%	9.910,=
Aporte IECE - SECAP	971,=
Aporte Patronal	10.815,=
Préstamo Quirografario	1.865,=
Préstamo Hipotecario	301,=
<u>TOTAL</u>	23.862,=

II. Obligaciones Bancarias

Al 31 de Diciembre de 2015, las obligaciones bancarias están constituidas como sigue:

Institución Financiera	capital	Emisión	Vencimiento	Tasa
Banco Pichincha C.A.	125.000	6 Marzo 2015	26 Febrero 2016	11.20%
Tarjeta de Crédito	1.614			
Endeudamiento total	126.614			
Intereses Bco. Pichincha	11.569			
Monto Total	138.183			

Estas obligaciones financieras fueron adquiridas realizadas para financiar operaciones y la compra de ciertos activos para la Compañía, las cuales serán cancelada con valores pendiente de cobro por servicios prestados y con la realización de flujos por futuras negociaciones.

PROCAMARONEX C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

12. Cuentas por pagar Accionista

La Compañía adquiere propiedades como son Terreno y Edificios, los mismos que ahora pertenecen a la Compañía, PROCAMARONEX C. LTDA., originándose una obligación a Accionistas al 31 de diciembre de 2015.

13. Obligaciones a Largo Plazo

La compañía realizó un préstamo a la CFN – Corporación Financiera Nacional, por un Capital de US\$ 1'100,000,= tipo de obligación crédito directo, fecha de concesión 29 de diciembre de 2015, fecha de vencimiento 2 de diciembre de 2020 con una tasa de Interés anual de 9,4865%.

La garantía otorgada por este préstamo es un Bien Inmueble: solar y edificación 6 y 7 de la manzana 54 ubicada en la lotización Industrial Parroquia Pascuales Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas con un área de 4134 m² y 42710,80 m².

El pago está financiado en 60 alicuotas, las primeras 12 alicuotas tienen un periodo de gracias. Se empieza a pagar la primera alicuota a partir del 28 de enero de 2016.

14. Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2015, el capital pagado consiste de 500,000 participaciones con un valor nominal unitario de US\$ 1 cada participación.

El capital original de la compañía era de \$400 al momento de su constitución en el año 2013. En mayo 7 de 2015, mediante escritura pública, el capital se incrementó a \$500,000. El capital incrementado exceptuando el capital inicial fue de US\$. 499.600 Cuatrocientos Noventa y Nueve Mil seiscientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de América. Aportados de la siguiente forma: US\$. 499,567,= mediante compensación de créditos en

PROCAMARONEX C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

Virtud de la acreencia de los socios. La cantidad de US\$.23,= Veintitrés dólares de los Estados Unidos de América mediante un depósito a la cuenta de la Compañía.

De tal forma que el Capital Social queda elevado a US\$. 500.000,= Quinientos mil 00/100 dólares de los Estados Unidos de América

15. Ingresos por ventas

Las ventas por concepto de servicios de Coopacking/Faenamiento, correspondientes al ejercicio económico 2015 representan un total de \$ 3'238.084 (Tres millones doscientos treinta y ocho mil, ochenta y cuatro 00/100 Dólares). Adicionalmente los otros ingresos por otros servicios fueron de US\$. 2.917,=

16. Costos de Operación

Los costos de operación al 31 de diciembre de 2015 representa un total de \$ 2'336.272 (Dos millones, trescientos treinta y seis mil, doscientos setenta y dos 00/100 Dólares), los cuales representan: el costo de transporte, mantenimiento y reparaciones, lubricantes, depreciaciones de maquinarias, mano de obra, beneficios sociales y otros costos de operación.

17. Gastos de Administración

Los Gastos de Administración al 31 de diciembre de 2015 representan un total de \$ 731.055 (Setecientos treinta y un mil, cincuenta y cinco 00/100, Dólares). Los cuales corresponden a pagos de sueldos y beneficios sociales, servicios básicos, contribuciones e impuestos y las depreciaciones del equipo y otros gastos

18. Gastos Financieros

Los gastos financieros al cierre del ejercicio económico diciembre 31 de 2015, representan \$ 115.738 (Ciento quince mil, setecientos treinta y ocho 00/100, Dólares), los mismos que representa al pago de los costos financieros por lo préstamos con las Instituciones Financieras.

PROCAMARONEX C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

19. Participación de trabajadores en Utilidades de la empresa

La compañía realizó el cálculo y la provisión para el pago del 15 % de participación de utilidades a los trabajadores, de acuerdo a lo estipulado en el artículo No. 97 del Código de Trabajo.

20. Reserva Legal

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo; excepto en caso de liquidación de la Compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

21. Utilidad neta

La utilidad neta de ejercicio económico 2015 asciende a \$. 17.087 (Diecisiete mil, ochenta y siete 00/100 Dólares), utilidad que dio como resultado final luego de aplicar la operación aritmética de: sumar los ingresos menos los costos y gastos operativos; y la deducción del Impuesto a la Renta y el 15% de Participación Utilidad a los Trabajadores.

22. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2014, fueron aprobado por la Junta General de Accionistas y presentados el 15 de abril de 2015; según consta en las respectivas actas de la asamblea.

23. Hechos Ocurridos Después del Periodo Sobre el que se Informa

El 17 de Abril del año 2016, Ecuador fue sacudido por un terremoto 7,8 grados en la escala de Richter, que afectó principalmente las provincias costeras de Manabí y Esmeraldas, y en menor escala Guayas, donde se ubica la ciudad de Guayaquil. No se ha calculado aún el monto de las pérdidas materiales, ni del costo de reconstrucción de la infraestructura vial y de las ciudades destruidas, ni tampoco el impacto futuro en la economía que haya ocasionado este evento sísmico.

PROCAMARONEX C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CONTINUACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

Por tal motivo se prevén nuevas medidas económicas en los siguientes periodos, entre esos se anuncia que el IVA subirá 2 puntos e Impuesto a la Renta subirá 3 puntos, entre otros puntos