

# PROMAROSA PRODUCTOS DEL MAR SANTA ROSA COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

## (1) Información General

### a) Descripción del negocio

PROMAROSA PRODUCTOS DEL MAR SANTA ROSA COMPAÑÍA LIMITADA fue constituida en Ecuador en octubre 03 de 1986 e inscrita en el registro mercantil el 31 de octubre de 1986 en el Cantón Guayaquil. Su actividad principal consiste en la compra, procesamiento y comercialización de pescados y mariscos sus exportaciones se realizan en un 99% a mercados internacionales de E.E.U.U., Países de Europa, Asia y América Latina.

Sus oficinas se encuentran ubicadas en la Ciudadela Kennedy Norte, Calle Miguel H. Alcívar y Avenida Novena, Esquina, Condominio Plaza Center Piso 5to Oficina 503 y sus plantas de procesamiento se encuentran ubicadas en el Cantón Salinas, Parroquia Santa Rosa, Barrio La Concepción, Manzana 14 y 5 y Planta ubicada en Parroquia Chanduy, asignado por el Servicio de Rentas Internas con Registro Único de Contribuyentes No. 0990834369001 y su dirección electrónica es [www.promarosa.com](http://www.promarosa.com)

## (2) Resumen de Principales Políticas Contables

### Bases de presentación

Los estados financieros separados de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés)

### Declaración Explícita

La Administración de la Compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha marzo 10 del 2020, los mismos fueron debidamente autorizados de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Socios para su aprobación final.

### Moneda de Presentación

Los Estados Financieros de la Compañía se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada en el Ecuador a partir de Marzo del año 2000, en consecuencia, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de los Estados Financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital, en el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos financieros primarios tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la Compañía (instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente relacionados a la transacción de compra o emisión de este y se registran al momento que existe el compromiso de adquirir tales activos. El

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o los riesgos o beneficios de este activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- Cuentas por Cobrar.- Se registran al costo, al momento de la negociación de la venta del producto y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.
- Cuentas por Pagar.- Son registradas al costo, esto es al momento de la negociación de la compra de pesca, materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales o de terceros) que son utilizados en el proceso operativo.
- Obligaciones Financieras.- Están presentadas a su valor razonable en función al tiempo de vigencia de las Obligaciones.
- Acciones de la Compañía.- Representadas por títulos ordinarios y nominativos que no cotizan en Bolsa de Valores en Ecuador, siendo sus socios tres Personas Naturales de origen ecuatoriano al 31 de diciembre del 2019.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como mercado, financieros y generales de negocio que se detalla a continuación:

#### Mercado

La compañía opera en el mercado de compra, limpieza, corte y procesamiento de pesca blanca y los comercializa a Clientes de E.E.U.U. Europa, Asia y América Latina, y compete en el mercado de pesca fresca y congelada con Cepromar, Pacífico Sur, Ocean Fish, Docapes, Expansión Corp. y Gondi entre otros.

#### Financieros

La Compañía no asume riesgos de fluctuaciones de tipos de cambios debido a que todas las operaciones de compra y venta se realizan en dólares de los Estados Unidos de América. El índice de rotación de la cartera es de 45 días.

#### Generales de Negocio

La Compañía mantiene pólizas de Seguro con Generali Compañía de Seguros, que cubren daños de sus activos y todo su personal se encuentra afiliado al IESS.

#### b) Efectivo en Caja y Bancos

Para propósitos de efectivo, la Compañía considera efectivo las cuentas de caja y saldos en cuentas bancarias y son de libre disponibilidad.

#### c) Inventarios

Se registran al costo de adquisición, el que no excede el valor neto de realización, el costo se determina bajo el método del costo promedio. Las importaciones en tránsito se registran

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

al costo según factura del proveedor del exterior más los costos de nacionalización incurridos.

El inventario de producto terminado incluye los costos de compra de pesca fresca, más materiales de exportación, costos de mano de obra y fabricación.

d) Gastos Pagados por Anticipados

Se registran al costo y lo constituyen póliza de seguros adquiridos localmente, amortizados en línea recta.

e) Propiedades y equipos netos

Se registran al costo de adquisición re-expresado y convertida en dólares de los Estados Unidos de América y se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales:

Instalaciones	5%
Maquinarias y equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

f) Provisión para Jubilación Patronal y desahucio.

El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos en una misma institución. La compañía este año no realizó esta provisión en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado (ACTUARIA CONSULTORES C. LTDA.) debido a que el personal no tiene mas de 17 años.

g) Reconocimiento de ingresos y costos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de inventarios han sido transferidos al cliente y los costos son registrados en base al método del devengado.

h) Participación de Trabajadores

La compañía, reconoce con cargo a resultados del año en que se devenga, el 15% de participación de trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano.

i) Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2019 para Sociedades.

j) Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros separados de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros separados. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

**(3) Efectivo y equivalentes de efectivo.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

<u>Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Bancos	236.034.08	48.848
Caja	730.98	1.032
<b>Total</b>	<b>236.765.06</b>	<b>49.880</b>

**(4) Activos Financieros, netos.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

<u>Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Clientes	466.057.14	578.941.00
Cuentas por cobrar relacionadas,	0.00	0.00
Otras cuentas por cobrar	0.00	137.231.00
(-) Provisión de cuentas incobrables	(8.801)	(8.801.00)
<b>Total</b>	<b>457.255.93</b>	<b>707.371.00</b>

Al 31 de diciembre del 2019, representan el saldo por cobrar a clientes por ventas de productos elaborados y no devengan intereses.

**(5) Existencias.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

<u>Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	

PROMAROSA PRODUCTOS DEL MAR SANTA ROSA COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Productos Terminados	2,061.944	588.577
Materia Prima	99.405	1,584.681
Insumos y Materiales	185.873	202.574
<b>Total</b>	<b>2'347.222</b>	<b>2,375.832</b>

(6) **Activo por impuesto corriente.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

<b>Diciembre 31.</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>(Dólares)</b>	
IVA Crédito tributario	47.692	49.781
Nota de crédito desmaterializada		
<b>Total</b>	<b>49.781</b>	<b>49.781</b>

**Impuesto al Valor Agregado IVA.-** Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, corresponden al crédito tributario originado en la compra locales de bienes y servicios, el mismo que de acuerdo a la normativa tributaria vigente puede compensarse con las obligaciones de IVA generadas por la venta que realiza la compañía, además por ser exportador habitual tiene derecho a solicitar la devolución del impuesto.

(7) **Propiedad, maquinaria y equipos netos.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

<b>Diciembre 31.</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>(Dólares)</b>	
Terreno	421.640	421.640
Edificios	672.808	672.808
Instalaciones	1,692.954	1,693.235
Muebles y enseres	117.580	193.455
Maquinarias y equipos	3,348.263	2,438.835
Equipos de computación	143.038	113.680
Vehículos	932.786	839.975
Otros activos		714.633
Construcciones en proceso	34,205	29.117
Subtotal	7,363.274	7,117.378
Menos: Depreciación Acumulada	(3'613.883)	(3,255.497)

PROMAROSA PRODUCTOS DEL MAR SANTA ROSA COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<b>Total</b>	<b>3,749.391</b>	<b>3,861.881</b>
--------------	------------------	------------------

(8) **Obligaciones Bancarias Corto Plazo.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

<b>Banco Pichincha</b>	<b>año 2019</b>	<b>año 2018</b>
vcto. Enero 2019		38.168
vcto. Enero 2019		62.433
vcto.febrero 2019		35.893
vcto.febrero 2019		51.564
vcto. marzo 2019		37.915
vcto. Abril 2019		162.000
vcto. Abril 2019		65.000
vcto. mayo 2019		85.000
vcto. junio 2019		100.000
vcto. junio 2019		100.000
vcto.octubre 2022	23.988	
VCE.13/ENERO/2020	73.302	
VCE.15/ENERO/2020	17.694	
VCE.15/FEB/2019	63.697	
VCE.14/MARZO/2020	80.885	
VCE.16/ENERO/2020	98.894	
VCE.15/ABRIL/2020	101.106	
VCE.12/FEBRERO/2020	54.392	
VCE.12/MAYO/2020	55.609	
VCE.13/JUNIO/2020	101.106	
VCE.15/MARZO/2020	98.894	
provision interes	4.405	
<b>total prestamos</b>	<b>773.971</b>	<b>737.973</b>

<b>Banco Bolivariano cp</b>	<b>año 2019</b>	<b>año 2018</b>
vcto. Septiembre 2023	15.748	-
vcto.Diciembre 2022	22.392	-
<b>total prestamos</b>	<b>38.139</b>	<b>-</b>

(9) **Factoring post embarque.**

PROMAROSA PRODUCTOS DEL MAR SANTA ROSA COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa mantiene convenio con Banco Internacional de Costa Rica S.A. por un total de \$1'412.508.37, monto que respaldado con financiamiento de post-embarque de exportaciones.

**(10) Obligaciones con trabajadores.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

<b>Diciembre 31.</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>(Dólares)</b>	
<b><u>Beneficios Sociales</u></b>		
Sueldos por pagar	17.902	38.738
Décimo tercer sueldo	25.444	38.396
Décimo cuarto sueldo	9.342	19.568
Participación de trabajadores	35.502	28.333
Vacaciones	47.606	34.986
<b>Total</b>	<b>135.796</b>	<b>160.021</b>

**(11) Pasivos corrientes.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

<b>Diciembre 31.</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>(Dólares)</b>	
Proveedores	501.584	926.418
Otras cuentas por pagar	17.023	42.186
Relacionadas	620	530
Impuestos por pagar	65.728	101.277
<b>Total</b>	<b>584.955</b>	<b>1,070.411</b>

**(12) Obligaciones Bancarias Largo Plazo.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

PROMAROSA PRODUCTOS DEL MAR SANTA ROSA COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	año 2019	año 2018
<b>Banco de Pichincha</b>		
Al 8,95% vence octubre 2022	52.407,00	98.337,00
<b>Banco Bolivariano</b>		
A 8,83% interés anual vcto.Set.2023	51.408,00	81.599,00
A 8.83% interés anual vcto.Dic.2022 51.267.33	51.267,00	-
<b>Corporación Financiera Nacional</b>		
Al 8,40% vence Octubre 2019	-	15.354,00
Al 8,40% vence abril 2020	83.688	355.675,00
Al 7.65% vence Octubre 2021	133.333,00	400.000,00
Al 7.5% vence Enero 2024	630.000,00	-
<b>Total</b>	<b>1.002.103</b>	<b>950.965,00</b>

**(13) Provisión por Jubilación y Desahucio.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el movimiento de la provisión fue como sigue:

	US\$	
	2019	2018
Provisión Fondo Jubilación y Bonificación Desahucio	147.424	152.015

El Código de trabajo del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido 25 años de servicios para una misma compañía. De acuerdo a lo previsto en tal Código los empleados jubilados tienen derecho a pensión vitalicia, la que se determina en función de la remuneración recibida en los últimos cinco años previos a retiro, con un mínimo para la cuantificación de la pensión vitalicia mensual de US\$ 20 si el trabajador es beneficiario de la jubilación del IESS y de US\$ 30 si solo tiene derecho a la jubilación patronal; sin edad mínima de retiro.

Además dicho Código del Trabajo establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada con base en el número de años de servicio.

**(14) Otros pasivos no corrientes.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

PROMAROSA PRODUCTOS DEL MAR SANTA ROSA COMPAÑÍA LIMITADA

Notas a los estados financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<b>Diciembre 31.</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>(Dólares)</b>	
Otros pasivos no corrientes	268.577	325.795
BICSA Factoring pre embarque	400.000	400.000
<b>Total</b>	<b>668.577</b>	<b>725.795</b>

**(15) Capital.**

Está constituida al 31 de diciembre del 2019 por 1,494.207 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de valor nominal \$ 1,00 cada una.

Los accionistas de la compañía son los siguientes:

	<b><u>Participación</u></b> (Dólares)	<b><u>%</u></b>
CALLE PINO ENRIQUE OLMEDO	474.537	<b>31.76%</b>
PAEZ PINO CARLA FABIOLA	544.988	<b>36.47%</b>
PAEZ PINO XIMENA ALEXANDRA	474.682	<b>31.77%</b>
<b>Total</b>	<b>1,494.207</b>	<b>100%</b>

**(16) Reserva Legal**

La ley de Compañías requiere que al menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**(17) Resultados acumulados**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

**(18) Participación de Trabajadores.**

De acuerdo a las regulaciones existentes en las leyes laborales en la República del Ecuador, la compañía debe distribuir a sus trabajadores el 15% de la utilidad, antes del Impuesto a la Renta.

**(19) Impuesto a la Renta por Pagar**

El movimiento del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	<b>US\$</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utilidad Contable antes de impuesto a la renta	201.180	160.554
Impuesto a la renta	44.259	35.322
Efecto gastos no deducibles	24.890	60.627
<b>Impuesto a la ganancia calculado</b>	<b>69.149</b>	<b>95.949</b>
<b>Anticipo impuesto a la renta</b>		
Anticipo calculado	96.148	92.950
(-) Rebaja del anticipo	0.00	0
<b>Anticipo impuesto a la renta después de rebaja</b>	<b>96.148</b>	<b>95.950</b>
<b>Gasto Impuesto a las ganancias</b>	<b>69.149</b>	<b>95.949</b>