

Notas a los Estados Financieros

VIERI S.A.

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

VIERI S.A.

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

CONTENIDO

<u>Estados Financieros</u>	
Estado de Situación Financiera.....	
Estado de Resultados Integral.....	
Estado de Cambios en el Patrimonio de Accionistas.....	
Estado de Flujos de Efectivo.....	
Nota a los Estados Financieros.....	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS VIERI S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Estado de Situación Financiera

<u>ACTIVOS</u>		En Dólares
ACTIVO CORRIENTE		
Caja Bancos		\$ 0.00
Cuentas por cobrar		\$ 0.00
Créditos tributarios	(Nota 3)	\$ 17,315.81
Inventario	(Nota 4)	\$ 192,120.49
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 209,436.30
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		(Nota 5)
ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES		
Terrenos		\$ 2,779,910.68
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES		
Infraestructura		\$ 396,750.00
TOTAL ACTIVO FIJO		\$ 3,176,660.68
DEPRECIACIONES ACUMULADAS		
Depreciaciones acumuladas		(\$ 332,769.28)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 2'843,891.40
TOTAL ACTIVOS		\$ 3'053,327.70

(Ver notas adjuntas)



EC. ALFREDO ZIADE PAEZ
REPRESENTANTE LEGAL
RUC 1705094512001



AUGUSTO ADOLFO DE LA A JAIME
CONTADOR
RUC 0909091050001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS VIERI S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Balance de Situación Financiera

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		En Dólares
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		
Cuentas por pagar		\$ 0.00
Cuentas por pagar relacionadas		\$ 100.00
Pasivos acumulados		\$ 0.00
Obligaciones tributarias	(Nota 6)	\$ 579.23
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 679.23
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>		
Cuentas por pagar accionistas a largo plazo	(Nota 7)	\$ 162,660.07
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 162,660.07
TOTAL PASIVOS		\$ 163,339.30
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital	(Nota 8)	\$ 800.00
Reserva Legal		\$ 1,644.84
Aportes para futuro aumento de capital		\$ 362,779.65
Resultados acumulados por adopción de 1 vez Niif		\$ 2'676,526.85
Resultados acumulados		\$ 23,852.18
Resultado total Integral del ejercicio		- \$ 175,615.12
TOTAL PATRIMONIO		\$ 2'889,988.40
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 3'053,327.70

Ver notas adjuntas



EC. ALFREDO ZIADE PAEZ
REPRESENTANTE LEGAL
RUC 1705094512001



AUGUSTO ADOLFO DE LA A JAIME
CONTADOR
RUC 0909091050001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS VIERI S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Estado de Resultados Integral

INGRESOS POR VENTAS	En Dólares
Ingreso por Ventas	57,600.00
TOTAL INGRESOS	57,600.00
Costo de Ventas	190,448.86
PERDIDA BRUTA	-132,848.86

GASTOS	
Gastos administrativos	43,293.26
Otros (ingresos) y/o egresos neto	-527
Total de Gastos	42,766.26

Perdida antes del Impuesto a la renta	-175,615.12
--	--------------------

Impuesto a la renta	0.00
---------------------	------

Resultado total Integral del ejercicio	-175,615.12
---	--------------------

Ver notas adjuntas



EC. ALFREDO ZIADE PAEZ
REPRESENTANTE LEGAL
RUC 1705094512001



AUGUSTO ADOLFO DE LA A JAIME
CONTADOR
RUC 0909091050001

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS VIERI S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Estado de Cambios en el Patrimonio de los accionistas

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	Capital Social	Aporte Socios Accionistas futura capitalización	Reserva Legal	Resultados acumulad. Aplicación primera vez NIIF	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	800,00	362.779,65	1.644,84	2.703.465,68	-3.230,94	144,29	3.065.603,52
Transferencias					144,29	-144,29	0,00
Absorción de perdidas				-26.938,83	26.938,83		0,00
Resultado total Integral del ejercicio						-175.615,12	-175.615,12
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	800,00	362.779,65	1.644,84	2.676.526,85	23.852,18	-175.615,12	2.889.988,40



EC. ALFREDO ZIADE PAEZ
REPRESENTANTE LEGAL
RUC 1705094512001



AUGUSTO ADOLFO DE LA A JAIME
CONTADOR
RUC 0909091050001

Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo usado por actividades de operación:

Recibido de clientes	58,127.00
Desembolsos a Proveedores locales	-70,299.99

Total Efectivo neto utilizado en actividades de operación	-12,172.99
--	-------------------

Efectivo proveniente de actividades de financiamiento:

Disminución de efectivo proveniente de Préstamos de accionistas	12,172.99
---	-----------

Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	12,172.99
---	------------------

Disminución neta en caja y bancos	0.00
--	-------------

Caja y bancos al principio del periodo	0.00
--	------

Caja y bancos al final del mes	0.00
---------------------------------------	-------------



EC. ALFREDO ZIADE PAEZ
REPRESENTANTE LEGAL
RUC 1705094512001



AUGUSTO ADOLFO DE LA A JAIME
CONTADOR
RUC 0909091050001

Estado de Flujos de Efectivo

**Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de
Actividades de operación:**

UTILIDAD del Ejercicio US \$	-175,615.12
-------------------------------------	--------------------

Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto

Proveniente de actividades de operación:

Depreciaciones	39,675.00
	39,675.00
Incremento en otras cuentas por cobrar	-4,515.22
Disminución en inventarios	133,359.96
Disminución en pasivos acumulados	-4,984.85
Disminución en otras cuentas por pagar No relacionadas	-92.76
	123,767.13

Efectivo neto proveniente de actividades de operación	-12,172.99
--	-------------------



EC. ALFREDO ZIADE PAEZ
REPRESENTANTE LEGAL
RUC 1705094512001



AUGUSTO ADOLFO DE LA A JAIME
CONTADOR
RUC 0909091050001

1. ACTIVIDADES

La compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 28 de Noviembre del 2003 e inscrita en el registro mercantil el 16 de diciembre del 2003. Tiene como objeto social dedicarse a la “explotación agraria y pecuaria, comercialización de sus propios productos como los de terceros. Producción de larvas de camarones y otras especies bioacuáticas, a la actividad pesquera en todas sus fases tales como: captura, extracción, procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas en los mercados internos y externos. Adquirir en propiedad, arrendamiento o en asociación, toda clase de predios rústicos, barcos pesqueros, instalar su planta industrial para que empaque, envasamiento o cualquier otra forma para la comercialización de productos del mar.”

Operaciones.-Las instalaciones están ubicadas en el sector: Ayalan, parroquia El Morro, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas.

Mediante acuerdo ministerial No. 038 del 13 de junio del 2011, se otorga la autorización para el ejercicio de la actividad acuícola sobre una superficie de 271,92 hectáreas, ubicadas en el sitio Ayalan, Parroquia El Morro, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas.

El 2 de enero del 2012, se firmó contrato de asociación o cuentas en participación con la compañía Cofimar S.A., para realizar la producción de camarón.

En el año 2017 y 2016 sus ingresos incluyen participación en la explotación camaronera por parte de Cofimar S.A. y alquiler de su infraestructura.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.1. Base de presentación.- Los estados financieros de **VIERI S.A.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La Superintendencia de Compañías; es la entidad encargada de su control y vigilancia.

2.2. Moneda Funcional y Moneda de Presentación.- Las partidas de los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. Activos y pasivos financieros.- Son instrumentos financieros no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar mantenidos hasta su vencimiento. Están registrados inicialmente a su valor razonable. La baja de un activo financiero es reconocida 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 sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

Cuentas por cobrar Compañías Relacionadas.- Corresponde a cuentas por cobrar con Compañías Relacionadas por el alquiler de instalaciones. Se registran a su valor nominal y no generan intereses.

Cuentas por pagar.- Corresponden a obligaciones de pago registradas al costo, por la recepción de servicios. Se registran al valor nominal y no generan intereses.

Cuentas por pagar Compañías Relacionadas.- Corresponden a obligaciones de pago, exigibles a largo plazo. Se registran a su valor nominal y no generan intereses.

2.4. Activos biológicos.- Corresponden al camarón en proceso, que está registrado al costo acumulado de producción y comprende: larvas, balanceados, fertilizantes e insumos, mano de obra directa e indirecta y gastos de cultivo, registrados al costo de adquisición.

2.5. Impuesto corriente.- Representa el importe pagado del Impuesto al Valor Agregado – IVA, generado en las compras locales de bienes, servicios relacionados con la actividad de la Compañía y retenciones en la fuente efectuadas por clientes.

2.6. Propiedades y equipos.- Están registrados al costo de adquisición, menos depreciación acumulada. El costo incluye los costos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada siguiendo el método de línea recta basada en la vida útil estimada de los activos fijos sin considerar valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

ACTIVOS	%	AÑOS
Infraestructura camaronera	10	10

Las pérdidas o ganancias por las ventas de propiedades y equipos, se liquidan contra los resultados del ejercicio.

2.7. Impuestos y beneficios corrientes.- Representan principalmente impuestos a cancelar a la administración tributaria, los cuales son liquidados en forma mensual según las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

2.8. Reservas y Resultados Acumulados.-

Reserva legal.- De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital social. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Reserva por valuación.- De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA.IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre del 2011, el saldo acreedor de la cuenta reserva por valuación, generado hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, debe ser transferido al patrimonio a la cuenta de resultados acumulados, saldo que solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y la del último ejercicio económico concluido, si las hubieren utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

Resultados acumulados-Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.-

Mediante Resolución No. SC.G.I.CI. CPAIFRS. 11.07 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 566 de octubre 28 del 2011, fue expedido el “Reglamento sobre el destino que se dará a los saldos de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones, Reserva por Valuación o Superávit por Valuación de Inversiones, Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Superávit por Valuación, Utilidades de Compañías Holding y Controladoras y Designación e Informes de Peritos”.

2.9. Reconocimiento de ingresos, costo y gastos.- La Compañía reconoce los ingresos por participación en la explotación camaronera por parte de su relacionada. Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan.

2.10. Provisión para impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% o 25% de impuesto a la renta, o una tarifa del 12% del impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% Y 22% respectivamente; y a partir del ejercicio 2017 es de 25% y 28%.

2.11.- Uso de estimaciones.- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice y utilice estimaciones contables y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica y basada en su experiencia en el negocio, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2017

3. Créditos Tributarios

Los créditos tributarios al 31 de diciembre del 2017 consistían en:

CREDITOS TRIBUTARIOS-RETENCIONES DEBITO	
Crédito tributario renta	\$ 16,736.57
Retenciones de IVA	\$ 576.00
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO	\$ 17,312.57

Se finaliza con un saldo de US\$576 por retenciones de IVA y en la fuente que nos realizaron durante el año 2017 por un total de \$4,608 y Crédito tributario renta de años anteriores por US\$12,704.57

4. Inventario

Al 31 de diciembre del 2017 los inventarios consisten en lo siguiente:

Inventario en proceso	En Dólares
Mano de obra	\$ 192,120.49
Costos Indirectos	\$ 0.00
TOTAL INVENTARIO	\$ 192,120.49

5. Propiedades, planta y Equipos

Los movimientos del costo revalorizado de propiedades, planta y equipo por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017 se detallan de la siguiente manera:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Saldo inicial 2016	Adiciones	Término Vida Útil	Saldo Final 2017
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Terrenos	2,779,910.68			2,779,910.68
Infraestructura	396,750.00			396,750.00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3,176,660.68	0.00	0.00	3,176,660.68
DEPRECIACIONES ACUMULADAS				
Depreciaciones acumuladas	-293,094.28	-39,675		-332,769.28
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,883,566.40	-39,675.00	0.00	2,843,891.40

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2017

6. Obligaciones Tributarias

Al 31 de diciembre del 2017 las obligaciones tributarias consistían en:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	
IVA Venta	579.24
Totales	579.24

8. Cuentas por pagar accionistas a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2017 las cuentas por pagar accionistas a largo plazo son:

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS A LARGO PLAZO	
Cofimar S.A.	162,660.07
TOTAL OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	162,660.07

9. Capital social

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

Conformado de la siguiente manera:

PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	
Heinz Grunauer F.	799.00
Peter Grunauer Zunino	1.00
Totales	800.00

11. Situación Fiscal

11.1 Impuesto a la Renta

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2017

Tasa de impuesto y exoneraciones

De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de Impuesto a la renta a partir del ejercicio fiscal 2017 es el 25% sobre las utilidades gravables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en los términos y condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción de 10 puntos porcentuales en la tasa impositiva, sobre el valor reinvertido, siempre y cuando efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Adicionalmente, el mencionado Código establece los siguientes beneficios tributarios:

- Exoneración del pago del Impuesto a la Renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

Dividendos en efectivo

Los dividendos que se distribuyan a sociedades nacionales o sociedades extranjeras que no estén domiciliadas en paraísos fiscales, están exentos del pago de impuesto a la renta. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales nacionales o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional.

Base de cálculo de anticipo mínimo de impuesto a la renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4 % de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.