

NOTAS
NOTAS DEL CONTADOR
ESTRUCTURA DE NOTAS EN NIIF COMPLETAS
EJERCICIO ECONOMICO 2017

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Nombre de la compañía:	PROCESADORA POSORJA PROPOSORJA S.A.
Registro Unico de Contribuyentes:	0992483725001
Fecha de Constitución:	agosto 18 del 2006
Expediente No.:	124772
Nombre del Representante Legal:	Juan Eduardo Aguirre Román Julio Augusto Aguirre Román
Domicilio Legal:	Av. Carlos Luis Plaza Dañin s/n. y Av. Democracia.
Lugar donde opera la compañía:	Guayaquil, Posorja.
Actividad Principal:	Actividades pesqueras en todas sus fases.
Correo electrónico:	jcastillo@nirsa.com
Teléfono:	04.2.284010

1. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

2. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Los fondos se mantienen en bancos locales y del exterior, son de libre disponibilidad y no generan intereses.

3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de cuentas por cobrar se desglosa como sigue:

A vencer	77.509,00
Vencidos:	
De 31 a 60 días	350.040,00
De 61 a 90 días	2.442,00
Total	1.139.990,00

Notas a los estados financieros (continuación)

4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, los inventarios se encontraban constituidos de la siguiente manera:

	2016	2017
Productos terminados	0,00	1'907.391,55
Insumos de producción	0,00	111.046,18
Material de empaque	155.527,65	353.196,70
Productos en proceso	0,00	-18.542,84
Materia prima	41.134,25	153.202,47
Inventario no fabricado	0,00	24,63
Inventario Viveros	1,79	79,01
Combustibles y lubricantes	5'361.193,08	1'021.390,88
Inventarios en tránsito y otros	0,00	5.990,69
	<u>5'557.862,77</u>	<u>3'533.779,27</u>

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, el saldo de propiedad, planta y equipos se formaba de la siguiente manera:

31 de diciembre de 2017				31 de diciembre de 2016			
		Depreciación			Depreciación		
	Costo	acumulada	Valor neto	Costo	acumulada	Valor neto	
Terrenos	999.619	-	999.619	219.619	-	219.619	
Edificios	(1) 11'385.797	(1'183.554)	10'202.243	-	-	-	
Maquinarias y equipos	(1) 15'100.219	(652.291)	14'447.928	1'382.471	(41)	1'382.430	
Construcción en proceso	(1 y 2) 1'843.388	-	1'843.388	20'136.052	-	20'136.052	
Equipos de computación	78.078	(1.200)	76.878	9.748	(22)	9.726	
Muebles y enseres	21.598	(7.765)	13.833	1.292	(1.209)	83	
Vehículos	121.214	(22.686)	98.528	60.195	-	60.195	
	<u>29'549.913</u>	<u>(1'867.496)</u>	<u>27'682.417</u>	<u>21'809.377</u>	<u>(1272)</u>	<u>21.808.105</u>	

Notas a los estados financieros (continuación)

6. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, el saldo de obligaciones financieras se formaba de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre del 2017					
	Vencimiento hasta	Tasa de interés anual	Corto plazo	Largo plazo	Total
Banco de Guayaquil S.A.	sep-24	7,40% (v)	471.262,00	14.913.891,00	15.385.173,00
Bansi Panamá S.A.	ene-18	8,00% (f)	2.500.000,00	-	2.500.000,00
Banco Internacional S.A.	jun-24	8,00% (v)	899.783,00	5.670.865,00	6.570.648,00
Saldo al 31 de diciembre del 2017			3.871.065,00	20.584.756,00	24.455.821,00

<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>					
	Vencimiento hasta	Tasa de interés anual	Corto plazo	Largo plazo	Total
Banco de Guayaquil S.A.	may-20	9,02% (v)	3.186.059,00	11.917.920,00	15.103.979,00
Bansi Panamá S.A.	ene-17	8,00% (f)	2.508.333,00	-	2.508.333,00
Banco internacional S.A.	dic-21	8,00% (v)	169.440,00	830.560,00	1.000.000,00
Saldo al 31 de diciembre del 2016			5.863.832,00	12.748.480,00	18.612.312,00

Notas a los estados financieros (continuación)

(PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR)

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, el saldo de proveedores y otras cuentas por pagar se desglosa como sigue:

	2016	2017
Proveedores	1,254,677	1,061,138
Entidades públicas	4,899	12,775
Otros	2,306	9,061
	<u>1,082,974</u>	<u>1,261,912</u>

7. PARTES RELACIONADAS

(a) Saldos y transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, los saldos por cobrar y pagar con partes relacionadas se desglosan como sigue:

	Naturaleza de la relación	2016	2017
Por cobrar:			
Negocios industriales real NIRSA S. A.	Filial	800,000	464,102
		<u>800,000</u>	<u>464,102</u>
Por pagar corto plazo:			
Negocios industriales real NIRSA S. A.	Comercial	1,000,000	1,000,000
Camarones y Langostinos del Mar Caladomar S. A.	Asociada	714,462	285,119
Cultivadora de Camarones Ecuatorianos CULCAE Cía. Ltda.	Comercial	425,021	98,742
Criaderos de Productos del Mar CIPRON Cía. Ltda.	Comercial	218,491	378
Premusterra S. A.	Comercial	74,350	1,239
Compañía Agrícola Ganadera S. A.	Filial	54,494	53,308
Industrial Aceitera INASA S. A.	Asociada	15,540	1,942
Transport S.A.	Comercial	9,508	-
Inmobiliaria Agusin S. A.	Filial	6,256	6,256
Procesadora Camaronera Ecuatoriana PROCAE Cía. Ltda.	Comercial	5,622	-
Comercial de Productos Capromar Cía. Ltda.	Filial	941	1,730
Real Vegetales Generales S. A. REALVEG	Filial	415	1,784
Terraquil S. A.	Filial	169	566
Terraquil S.A.	Comercial	160	-
Lutharcop S. A.	Filial	13	1,189
		<u>2,525,451</u>	<u>1,452,253</u>
Préstamo y otras por pagar a accionista (1 y 2)			

Notas a los estados financieros (continuación)

	Naturaleza de la relación	2016	2017
Corto plazo		2,191,081	2,028,340
Largo plazo		9,129,935	4,000,000
Total préstamo y otras por pagar a accionista		11,320,996	6,028,340
Dividendos por pagar (Véase Nota 18(c)):			
Corto plazo		16,379,363	16,379,363
Largo plazo		18,498,996	18,498,996
Total dividendos por pagar		34,878,359	34,878,359
Total corto plazo		21,095,875	19,859,956
Total largo plazo		27,628,931	22,498,996

Transacciones

Durante los años 2016 y 2017, las principales transacciones celebradas con partes relacionadas y accionistas fueron:

Por pagar corto plazo:

	Prestamos recibidos	Otros ingresos	Venta de inventario	Compra de materia prima
2017				
Negocios industriales real NIRSA S. A.		3,350,413,00	7,144,040,00	
Camarones y Langostinos del Mar Calademar S. A.				1,863,329,00
Cultivadora de Camarones Ecuatorianos CULCAE Cia. Ltda.				411,419,00
Criaderos de Productos del Mar CIPRON Cia. Ltda.				756,627,00
Promusterra S. A.				637,180,00
Compañía Agrícola Ganadera S. A.				85,810,00
Procesadora Camaronera Ecuatoriana PROCAE Cia. Ltda.				829,990,00
Comercial de Productos Copromar Cia. Ltda.				7,624,00
Terraquil S. A.				1,551,070,00
Corporacion real coprealisa S.A.	500,000,00			
Luthorcorp S. A.				637,024,00
2016				
Negocios industriales real NIRSA S. A.		1,159,177,00		
Corporacion real coprealisa S.A.	1,500,000,00			

8. IMPUESTOS

(a) Impuestos por recuperar e impuestos por pagar-

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, el saldo de impuestos por recuperar se formaba de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Por recuperar:		
Impuesto al Valor Agregado	1'001.975	2.038.144
Retenciones en la fuente	19.230	160.057
Impuesto a los consumos especiales	327.879	802.230
Impuesto a la salida de divisas	146.384	69.822
Total impuestos por recuperar	<u>2'295.468</u>	<u>3'070.253</u>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de impuestos por pagar se formaba de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Por pagar:		
Retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado	10.997	27.954
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	7.942	552
Impuesto a la salida de divisas	36	36
Total impuestos por pagar	<u>18.975</u>	<u>28.542</u>

(b) Conciliación del resultado contable-tributario-

Las partidas que concilian la utilidad contable con la base para la determinación del impuesto a la renta en los años 2016 y 2017 fueron las siguientes:

Notas a los estados financieros (continuación)

	2016	2017
Utilidad antes de impuesto a la renta	245.579	526.200
Más (menos)- Partidas de conciliación		
Gastos no deducibles	25.846	47.218
Participación de trabajadores	44.728	92.058
Otras deducciones	200.851	433.342
Utilidad gravable	281.425	573.418
Tasa de impuesto	22%	25%
Impuesto a la renta	65.462	162.867

(c) Impuesto diferido-

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, el pasivo por impuesto diferido se formaba de la siguiente manera:

	Estado de situación financiera		Estado de resultados (débito) crédito	
	2016	2017	2016	2017
<u>Diferencias Temporarias:</u>				
Depreciación edificios e instalaciones	108.310	127.824	(7.877)	19.514
Efecto en el impuesto diferido en resultados			(7.877)	19.514
Pasivo por impuesto diferido, neto	108.310	127.824		

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, el capital social de la Compañía está conformado de la siguiente forma:

2017

Nombre del accionista	Nacionalidad	Total de acciones	Numero de acciones	Valor nominal	Numero de acciones	Valor nominal	Aportaciones de capital	Valor nominal
Corporacion Real coprealisa	Ecuatoriana	8.094,00	600	1	7494	100	750.000	75%
Aguirre Roman Juan Eduardo	Ecuatoriana	1.349,00	100	1	1249	100	125.000	12,50%
Aguirre Roman Julio Augusto	Ecuatoriana	1.349,00	100	1	1249	100	125.000	12,50%
		10.792,00	800,00		9.992,00		1.000.000	100%

Notas a los estados financieros (continuación)

2016				
Nombre del accionista	Nacionalidad	Numero de acciones	Valor nominal	Valor nominal
Corporacion Real coprealta S.A.	Ecuatoriana	600	1	75%
Aguirre Roman Juan Eduardo	Ecuatoriana	100	1	12,50%
Aguirre Roman Julio Augusto	Ecuatoriana	100	1	12,50%
		800,00		100%

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

	2016		2017		
	Adminis- tración	Total	Administración	Ventas	Total
Servicios básicos	61.679,00	61.679,00	256.485,00	-	256.485,00
Comisiones a agentes del exterior	-	-	-	252.404,00	252.404,00
Impuestos y contribuciones	262.513,00	262.513,00	249.081,00	-	249.081,00
Participación de los trabajadores	44.728,00	44.728,00	92.858,00	-	92.858,00
Estba	-	-	-	73.069,00	73.069,00
Sueldos y salarios	151.234,00	151.234,00	66.996,00	-	66.996,00
Depreciación	130.705,00	130.705,00	58.913,00	-	58.913,00
Alquiler	18.553,00	18.553,00	56.102,00	-	56.102,00
Servicios profesionales	127.799,00	127.799,00	50.506,00	-	50.506,00
Seguros	23.698,00	23.698,00	47.364,00	-	47.364,00
Suministros materiales y repuestos	23.729,00	23.729,00	19.017,00	378,00	19.395,00
Otros	21.214,00	21.214,00	54.629,00	53.705,00	108.334,00
	<u>686.052,00</u>	<u>686.052,00</u>	<u>961.951,00</u>	<u>379.556,00</u>	<u>1.331.507,00</u>

Atentamente,


CPA Jackson Castillo Ayovi
CONTADOR GENERAL
PROPOSORJA S.A.