

**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS A  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2017 2016 PROCARIOMART S.A.**

---

**1. Antecedentes**

PROCARIOMART S.A. fue constituida en Guayaquil Ecuador el 27 de julio del 2009, su siendo su principal actividad económica la producción y comercialización de productos agrícolas en el mercado local.

**2. Políticas Contables Significativas**

**Bases de presentación**

Los estados financieros están presentados en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica moneda funcional en Ecuador y han sido preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presenten razonablemente la situación financiera de PROCARIOMART S.A.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son de aplicación obligatoria en Ecuador a partir del 1° de enero de 2012 mediante Ley Promulgada por la Superintendencia de Compañías.

Debido a que no existieron diferencias importantes entre las normas contables utilizadas en la preparación de estados financieros antes de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, NO se registraron ajustes contables por efectos de la adopción de las NIIF

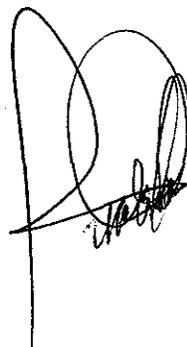
Las principales características seguidas por PROCARIOMART S.A., en la preparación de estados financieros:

**Caja y Bancos**, representan activos financieros líquidos reconocidos al costo histórico.

**Deudores comerciales**, son contabilizados inicialmente a su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito) y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión de pérdidas por deterioro del valor.

**Inventarios**, se refiere al costo de los materiales adquiridos para la producción y el inventario en proceso, incluye los costos incurridos en las actividades operativas, valuados al valor neto de realización.

**Propiedades y Equipo**, corresponden al costo de adquisición de obras de infraestructura y equipos menos su correspondiente depreciación y eventual pérdida de valor por el deterioro. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del bien.



**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS**  
**LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2017 2016 PROCARIOMART S.A.**

---

**2. Políticas Contables Significativas (continuación)**

**Bases de presentación (continuación)**

Las reparaciones periódicas y/o menores se registran con cargo a resultados en la medida en que se incurre en las mismas, bajo las siguientes consideraciones:

	<b>Años de vida Útil estimada</b>
Edificios	20
Muebles y Enseres	10
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

**Acreedores comerciales y Otras Cuentas por Pagar**, representan pasivos financieros, que se originan principalmente por las compras de Inventarios. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses se reconoce como gastos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

**Jubilación Patronal y Desahucio**, corresponden a estimaciones del valor presente, determinadas en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que incluye tasa de descuento, tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, para atender obligaciones de la empresa a favor de sus trabajadores establecidos en código de trabajo.

**Impuesto a la Renta**, representa la suma total del impuesto a la renta por pagar 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 ingresos y gastos imponibles o deducibles

**Participación a Trabajadores**, de acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados integrales del período en que se devenga.

**Ingresos**, son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.



**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS**  
**LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2017 2016 PROCARIOMART S.A.**

---

**2. Políticas Contables Significativas (continuación)**

**Costos y Gastos**, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen

**Provisión para futuras pérdidas**, representan estimaciones realizadas por la Administración de PROCARIOMART S.A. con cargo a resultados para cubrir posibles pérdidas que pudieren llegar a producirse en la recuperación de cuentas por cobrar, inventarios o por incumplimiento de compromisos o convenio. Al respecto, para la emisión de estos estados financieros, la Administración no identificó situaciones que pudieren considerarse como posibles pérdidas que requieran de provisiones.

**3. Cuentas por Cobrar**

Está constituida como sigue:

<b>Nota 3</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cientes	41.836	66.315
Cuentas Por Cobrar a Terceros	883	915
Cuentas Por Cobrar Empleados	518	200
Intereses Por Cobrar	0	1.760
Documentos negociables	0	0
<b>Total Cuentas Por Cobrar</b>	<b>43.238</b>	<b>69.190</b>

Cientes comerciales está conformado por facturación pendiente de cobro por la venta de camarones las cuales de acuerdo con la política comercial son recuperables en un plazo de 90 días y no generan intereses.

**4. Impuestos**

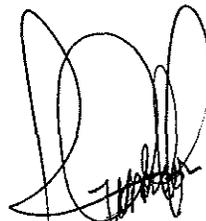
Están constituidos como sigue:

<b>Nota 4</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Crédito Tributario del Impuestos al Valor agregado en Compras	33.626	0
Crédito Tributario del Impuesto a la renta anual	9.147	5.981
Crédito Tributario del Impuestos al Valor agregado en Retenciones	0	0
Anticipo de Impuesto a la Renta	10.818	0
<b>Total Creditos Tributarios</b>	<b>53.591</b>	<b>5.981</b>

**5. Inventarios**

Corresponden al inventario de materia prima, suministro e inventario en proceso, los mismos que están medidos al Valor neto realizable VNR:

<b>Nota 5</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Quimicos	3.372	9.471
Combustibles	2.738	3.860
Repuestos	4.972	3.301
Inventarios en Transit	0	396
Activo Bilogico Cacao (corriente)	1.690.425	1.099.781
<b>Total Inventarios</b>	<b>1.701.507</b>	<b>1.116.810</b>



**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2017 2016 PROCARIOMART S.A.**

**6. Activos Biológico**

Representa a la inversión corriente y no corriente del cultivo de cacao, la misma ascienda:

<b>Nota 6</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Activo Biológico Cacao (no corriente)	1.136.289	1.199.031

La inversión se presenta en 124,52 Hectareas.

**7. Propiedades y equipos**

Están constituidos como sigue:

Nota 7	Saldo Inicial 2016	Adiciones	Revaluo	Retiros	Saldo Final 2016
Terrenos	512.769	0	0	0	512.769
Edificios	13.157	0	0	0	13.157
Maquinarias y equipos	33.567	712	0	0	34.279
Vehículos	21.190	0	0	0	21.190
Muebles Y Enseres	1.646	0	0	0	1.646
Equipos Electronicos	1.432	0	0	0	1.432
Instalaciones	700.410	4.449	0	0	704.859
Suma el costo	1.284.171	5.161	0	0	1.289.332
Depreciación acumulada costo	-213.959	-78.332	0	0	-292.291
Depreciación acumulada revalorización	0	0	0	0	0
Suma depreciación Acumulada	-213.959	-78.332	0	0	-292.291
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>1.070.212</b>	<b>-73.171</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>997.041</b>

Nota 7	Saldo Inicial 2017	Adiciones	Revaluo	Retiros	Saldo Final 2017
Terrenos	512.769,00	0,00	0,00	0,00	512.769,00
Edificios	13.157,00	0,00	0,00	0,00	13.157,00
Maquinarias y equipos	34.279,14	6.700,00	0,00	0,00	40.979,14
Vehículos	21.190,00	0,00	0,00	0,00	21.190,00
Muebles Y Enseres	1.646,00	0,00	0,00	0,00	1.646,00
Equipos Electronicos	1.432,00	0,00	0,00	0,00	1.432,00
Instalaciones	704.859,00	0,00	0,00	0,00	704.859,00
Suma el costo	1.289.332,14	6.700,00	0,00	0,00	1.296.032,14
Depreciación acumulada costo	-292.291,00	-76.121,51	0,00	0,00	-368.412,51
Depreciación acumulada revalorización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma depreciación Acumulada	-292.291,00	-76.121,51	0,00	0,00	-368.412,51
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>997.041,14</b>	<b>-69.421,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>927.619,63</b>

**8. Otros Activos**

Otras cuentas por cobrar no corriente, corresponden a derechos que no generan intereses.

**9. Inversiones Financieras**

Representan a emisión de obligación emitida por Quimipac del año 2016 por US 16.114.

**10. Proveedores**

Está constituido principalmente por facturas de compras de materia prima y materiales a utilizarse en la cría de camarones, los cuales de acuerdo con la política comercial son cancelados en un plazo de 90 días y no generan intereses.

<b>Nota 10</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Proveedores	12.323,62	12.362,79
Acreedores	1.488.308,96	635.831,63
<b>Total Proveedores y Acreedores</b>	<b>1.500.632,58</b>	<b>648.194,42</b>



**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADA Y NOTAS EXPLICATIVAS DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2017 2016 PROCARIOMART S.A.**

**11. Beneficios Sociales**

Están formados por las provisiones de los beneficios sociales de ley, acumulados al cierre del ejercicio.

<b>Nota 11</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Participación a trabajadores	0,00	0,00
Sueldo Por Pagar	0,00	0,00
Decimo Tercer Sueldo	526,22	307,05
Decimo Cuarto Sueldo	4.341,13	3.785,91
Vacaciones	11.675,34	9.106,76
Fondo de Reserva Por Pagar	-60,16	34,21
<b>Total Beneficios Sociales</b>	<b>16.482,53</b>	<b>13.233,93</b>

**12. Jubilación patronal y desahucio**

La compañía tiene provisionada mediante Estudio Actuarial las reservas por Jubilación Patronal y Desahucio.

<b>Nota 12</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Jubilación patronal	3.690,80	3.095,84
Desahucio	0,00	138,00
<b>Total Jubilacion y Desahucio</b>	<b>3.690,80</b>	<b>3.233,84</b>

**13. Préstamos a Largo Plazo**

La compañía tiene cuentas por pagar a largo plazo con Ariegra S.A. \$368,568; Camaronera Garpin Cía. Ltda. \$64,000; Corporación Lanec S.A. \$389,983; Fontanive S.A. \$868,472; Kazan S.A. \$5 y Beagle Trading \$301,282.

**14. Capital Pagado**

El capital pagado está constituido por acciones numerarias, las cuales fueron autorizadas por resolución de la Superintendencia de Compañías, el mismo ascienda a USD 200.000, el valor de cada acción es de US 1.

**15. Reserva legal**

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital Social. La Compañía para el ejercicio económico 2016 y 2017 revela pérdidas, por lo cual no ha podido realizar la apropiación de reserva legal.

**16. Ventas**

Durante el año 2017, las ventas ascienden a USD 310.581 por el año 2016 las ventas ascienden a USD 231.815.

**17. Eventos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (24 de abril de 2018) no se produjeron eventos que tuvieran un efecto importante sobre los estados financieros

**18. Aprobación de los Estados Financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 10 de abril 2018 sin modificaciones ni observaciones al mismo.

