

PROCALAM CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. Información General

La compañía Procalam Cia Ltda, es una empresa dedicada a la explotación de criadores de camarones, se encuentra ubicada su planta de producción en el canton naranjal, en la provincia del Guayas; inicio sus actividades el 6 de junio del 2014; la misma que al momento aplica NIIF para Pymes de acuerdo a lo que dispone la Superintendencia de compañía

2. BASES DE ELABORACION

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país dólar americano, que es la moneda de presentación del grupo. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

3. SECCIONES PARA PYMES Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

SECCIONES

1. Sección 1 Pequeñas y medianas entidades
2. Sección 2 conceptos y Principios Generales
3. Sección 3 Presentación de los Estados financieros
4. Sección 4 Estado de situación financiera
5. Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
6. Sección 6 Estado de cambios en el Patrimonio
7. Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo
8. Sección 8 Nota a los Estados Financieros
9. Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores
10. Sección 11 Instrumentos financieros
11. Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
12. Sección 17 Propiedades Planta y Equipo
13. Sección 18 Activos Intangibles distintos a la plusvalía
14. Sección 21 Provisiones y Contingencias

PROCALAM S.A.
RUC: 1181752240001

- 15. Sección 22 Pasivos y Patrimonio
- 16. Sección 23 Ingresos en Actividades Ordinarias
- 17. Sección 27 Deterioro del Valor de activos
- 18. Sección 28 Beneficios a los empleados
- 19. Sección 29 Impuestos a las ganancias
- 20. Sección 32 Hechos ocurridos después de la presentación del balance
- 21. Sección 34 Actividades especiales (Agricultura)
- 22. Sección 25 Costo por Intereses

4. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

POLITICA 1

SECCIÓN 1: Pequeñas y medianas entidades

SECCIÓN 2: conceptos y Principios Generales

SECCIÓN 3: Presentación de los Estados financieros

SECCIÓN 4: Estado de situación financiera

SECCIÓN 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

SECCIÓN 6: Estado de cambios en el Patrimonio

SECCIÓN 7: Estado de Flujo de Efectivo

SECCIÓN 8: Nota a los Estados Financieros

SECCIÓN 10: Políticas contables, estimaciones y errores

SECCIÓN 23: Ingresos Ordinarios

SECCION 34: Actividades especiales (Agricultura)

Objetivos de los Estados Financieros:

"El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios a su posición financiera, la cual debe ser útil para una amplia gama de interesados clave.

Los estados financieros preparados para este propósito nos suministran toda la información, ya que reflejan hechos pasados y no incluyen otro tipo de información, además que muestran los resultados de la gestión de los administradores."¹

Los Activos, Pasivos, Patrimonio, ingresos, gasto y costo, serán registrados de acuerdo a los conceptos que nos indica la sección 1; además los registros contables se realizarán en base al método del devengado.

RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PROCALAM S.A.
RUC: 1191752240001

Reconocimiento Activos:

Cuando es probable que se obtengan del mismo beneficios futuros, este adecuadamente valorado y determinado con fiabilidad.

Reconocimiento Pasivos:

Cuando es probable que del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos y la cuantía pueda determinarse con fiabilidad.

Reconocimiento Ingresos:

Cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos y además, el importe puede valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento Gastos:

Cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o incremento en los pasivos, y pueden valorarse con fiabilidad.

VALORIZACIÓN

El método de valorización será al costo corriente

Costo corriente. - Se registran según el importe de efectivo o equivalente al efectivo que debería pagarse en la actualidad. (cambio de precios)

ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR:

- ✓ Situación Financiera
 - ✓ Resultados Integral
 - ✓ Estado de Flujo de Efectivo
 - ✓ Estado de cambios en el patrimonio
 - ✓ Notas explicativas
- b. El Estado de situación Financiera.- El estado de Situación Financiera se clasificará de acuerdo al grado de liquidez de las cuentas contables y contendrá los siguientes grupos de cuentas:
1. Activo corriente
 2. Activo no corriente
 3. Pasivo corriente
 4. Pasivo no corriente
 5. Patrimonio
- c. Estado de Resultados Integral, será elaborado por el método de la función o costo.
1. Ingresos Ordinarios

PROCALAM S.A.
RUC: 11937532420021

2. Otros Ingresos
 3. Costo de venta
 4. Gastos de Administración y venta
- d. Estado de Flujo de efectivo.- El estado de flujo de efectivo se lo realizará bajo el método directo.
 - e. Las Notas explicativas deberán ser cuantitativa, descriptiva y narrativa.
 - f. Los Estados financieros serán presentados en forma anual y serán comparativos al año anterior.
 - g. Las políticas contables, se cambiarán únicamente si la norma lo dispone.

Sección 11 Instrumentos financieros

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 22 Pasivos y Patrimonio

“Un *instrumento financiero* es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.”

Por lo tanto se valorará como instrumento financiero a los siguientes:

Un *activo financiero* es cualquier activo que sea:

- a. efectivo;
- b. un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- c. un derecho contractual;
- d. a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
- e. a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o
- f. un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:
- g. un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o
- h. un instrumento derivado que será a o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Un *pasivo financiero* es cualquier pasivo que sea:

- a. una obligación contractual;
- b. de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o

PROCALAM S.A
RUC: 1191752240001

- c. de Intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- d. un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:
- e. un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a entregar una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propio, o
- f. un instrumento derivado que será a o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Instrumento de Patrimonio

Un *instrumento de patrimonio* es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

MEDICIÓN

Se registrará al precio amortizado.

"PRECIO AMORTIZADO.- Importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero menos reembolsos de principal, más o menos la amortización acumulada utilizando el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y menos cualquier reducción por la pérdida de valor de deterioro o dudosa recuperación."

Sección 13 Inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

MEDICION DE LOS INVENTARIOS

PROCALAM S.A.
RUC: 1531752240001

"Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta"

Los inventarios de mercadería para la venta se medirán por el costo de adquisición

Costo de Adquisición.- Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El método de valoración de los inventarios será el método promedio.

Sección 17: Propiedad Planta y Equipo

- a) Son activos que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios.
- b) Propósitos administrativos.
- c) Se esperan usar durante más de un período.
- d) Se reconocerá, cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, ejerza control, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

MEDICIÓN:

- 1. La propiedad planta y equipo se medirán al precio de costo.
- 2. Las depreciaciones del grupo propiedad planta y equipo serán elaboradas bajo el método de línea recta, con una vida útil de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.
- 3. La depreciación de un activo comenzará, cuando esté disponible para su uso. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.
- 4. El importe depreciable de un activo, se determina después de deducir su valor residual

DETERIORO DE VALOR

- a) La pérdida por deterioro del valor, es cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable.
- b) La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del período.
- c) Una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo.

PROCALAM S.A.
RUC: 1191752240001

- d) Si existe algún indicio de deterioro, la entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo.
- e) La depreciación de carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, en el caso de vehículos; aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Rubro	Porcentaje (%)
Edificios	5%
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación	33%

Sección 29 Impuestos a las ganancias

El término impuesto a las ganancias son todos aquellos impuestos sean estos nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a pago de impuestos.

RECONOCIMIENTO

- ✓ El impuesto corriente al ejercicio presente y a los anteriores debe ser reconocido como un pasivo. Si los montos pagados exceden los montos adeudados, el exceso debe ser reconocido como un activo.
 - ✓ El beneficio de arrastre de pérdidas que pueden ser utilizadas para recuperar el impuesto corriente de un período anterior se debe reconocer como un activo.
- a) Determinar las diferencias entre las bases fiscales y los montos en libros.
 - b) Determinar cuáles de ellas son diferencias futuras sujetas a impuesto y cuáles son diferencias futuras deducibles.
 - c) Multiplicarlas por la tasa vigente de impuestos que se espera que aplique.
 - d) Determinar si se carga un impuesto diferido al estado de resultados o el patrimonio.
 - e) Determinar si debe reconocerse un activo de impuesto diferido y hasta qué punto.

PROCALAM S.A.
RUC: 7197752248007

Partida Financiera		Partida Tributaria	Surge diferencia temporaria	Origina un
Activo Financiero	>	Activo tributario	Imponible	Pasivo por impuesto diferido
Activo Financiero	<	Activo tributario	Deducible	Activo por impuesto diferido
pasivo Financiero	>	Pasivo Tributario	Deducible	Activo por impuesto diferido
pasivo Financiero	<	Pasivo Tributario	Imponible	Pasivo por impuesto diferido

REVELACIONES

- ✓ Componentes del Gasto de Impuestos (ingreso)
- ✓ Total de Impuestos Corrientes y Diferidos cargado / acreditado al patrimonio
- ✓ Montos reconocidos de activos por impuestos diferidos:
- ✓ Depende de la utilidad futura gravable y
- ✓ La entidad ha sufrido una pérdida
- ✓ Consecuencias potenciales de impuestos de los pagos de dividendos a los accionistas
- ✓ Monto y fecha de vencimiento de las diferencias temporales deducibles, las pérdidas fiscales no utilizadas y los créditos fiscales no utilizados con respecto a los que no se reconoce ningún activo por impuestos diferidos.

Sección 25 Costos por Intereses.- Todos los costos por intereses se cargan a gastos cuando se incurren o se devengán y no se capitalizan

Sección 34: Actividades Especiales.- (Agricultura)

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance

1 Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola

- (a) activos biológicos;
- (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección, y
- (c) subvenciones oficiales comprendidas en los párrafos 34 y 35

2 Esta Norma no será de aplicación a:

- (a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Inmovilizado material, así como la NIC 40 Inversiones inmobiliarias); y
- (b) los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos intangibles).

3 Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces será de aplicación la NIC 2 Existencias u otras Normas relacionadas con los productos obtenidos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o

PROCALAM S.A.
 RUC: 11917322400013

recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamiento no están incluidos en la definición de actividad agrícola empleada en esta Norma.

Definiciones

Un **activo biológico** es un animal vivo o una planta.

Reconocimiento

La entidad debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) la entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

5. Información Financiera de los Estados Financieros

PROCALAM S.A.
RUC: 1151752240001

5.1 Efectivo y equivalentes del efectivo

En el Estado de situación financiera se observa que el valor que la compañía mantiene como saldo al 31 de diciembre de 2016, es ciento noventa y un mil cuarenta y nueve con 37/100

El control interno en este rubro es mediante conciliaciones bancarias mensuales.

La caja chica de la compañía es manejada por dos personas, las mismas que son controladas en forma mensual, se recomienda que sea usada para los fines que fue creada y se cumpla con las normas de control interno y política contable.

5.2 Los Activos Financieros

El activo financiero de la compañía es por un monto total de ciento cincuenta y cinco mil novecientos noventa y cinco con 26/100, el mismo que representa el 7.94% del total de activos.

La compañía mantiene sus auxiliares correspondientes para cada rubro de este grupo.

5.3 Inventarios

Los inventario por materia prima de la compañía son por un monto total de ciento siete mil ochocientos cinco con 88/100, este rubro es por concepto de los costos utilizados para la alimentación de los camarones.

5.4 Impuestos Corriente

La compañía mantiene un IVA como crédito tributario por el monto once con 12/100 y un valor por cobrar a la administración tributaria por concepto de anticipo de impuesto a la renta del cual es exento por el monto de dos mil cincuenta y uno con 29/100.

5.5 Propiedad Planta y Equipo

EL rubro por propiedad planta y equipo es por un monto de USD 1510597.15.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	S.S		
TERRENOS		1.350.000,00	1.350.000,00
EDIFICIOS		88.950,34	102.945,86
CONSTRUCCIONES EN CURSO			
INSTALACIONES			
MUEBLES Y ENFERES		829,47	14.762,35
MAQUINARIA Y EQUIPO		35.753,13	35.753,13
NAVES, MERCADERES, BARCAZAS Y SIMILARES			
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		579,66	579,66
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		30.850,00	30.850,00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		13.932,88	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS			
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		12.622,10	-24.290,85
ACTIVOS BIOLÓGICOS	S.S		

Se puede observar que en el rubro de Edificios existe un incremento del 15.73%, la causa es por la elaboración y mantenimiento de las casas en donde viven los

PROCALAM S.A.
RUC:11917522400021

obreros por los días que laboran en la camaronera, de acuerdo a sus turnos respectivos.

5.6 Activos Biológicos

Los activos biológicos se encuentra registrado el valor por animales que se encuentran en crecimiento.

5.7 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente de la compañía es por un monto de USD 256920,74, la compañía mantiene un préstamo en la entidad financiera Banco de Loja en cual fue refinanciado, por lo que su capital a pagar a corto plazo ha sido clasificado como tal.

5.8 PASIVO NO CORRIENTE

El pasivo no corriente de la compañía es por un monto total de USD 1751466.08, del cual se clasifica de la siguiente forma:

2016	
PRESTAMOS DE SOCIOS	521425,00
ANTICIPO DE CLIENTES RECIBIDOS	500000,00
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO CON ENT. FINANCIERA	728936,16

En anticipo de clientes recibido a largo plazo corresponde el valor recibido por la venta de la camaronera.

5.9 PATRIMONIO

El capital social de la compañía es por un monto total de USD 20.000,00, los socios realizaron un aporte de futuras capitalizaciones por el monto de USD 100.000,00, este valor se registró en forma porcentual de acuerdo al aporte de cada uno de los socios, obteniéndolo de la cuenta prestamos socios a largo plazo, ya que estos han decidido realizar un incremento de capital social para el año 2017.

El patrimonio total de la compañía es por un valor de USD -11509,26, en el año 2016 se obtiene una utilidad después de impuestos por el monto de USD 23653.17

6. RIESGOS FINANCIEROS

LIQUIDEZ	486280,41	1,89
	256920,74	
ENDEUDAMIENTO	2008386,82	-174,5
	-11509,26	

Como se puede observar la compañía en su liquidez nos demuestra que por cada dólar que adeuda a corto plazo, tiene para cubrir sus deudas a corto plazo 1.89, su endeudamiento al momento representa elevado con respecto a su patrimonio, por lo tanto

PROCALAM S.A.
RUC:1151752240081

la compañía deberá mantener nuevas estrategias de venta para obtener una mejor rentabilidad y mermar sus pasivos.

7. ANALISIS RESULTADOS DEL EJERCICIO

	2016	2015	DIFERENCIA
INGRESOS	612.442,02	678825,88	-66.383,86
COSTOS	462.118,92	245320,65	216.798,27
UTILIDAD BRUTA	150.323,10	433505,23	-283.182,13
GASTOS	244.422,36	383.779,72	-139.357,36
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-94.099,26	49.725,51	44.374,09

Los ingresos de la compañía se incrementan en un 10.84%.

Los costo de la compañía son por un monto de USD 245320.65, representa los valores por balanceados, insumos, combustible, mano de obra directa, costos generales de producción.

Los gastos son por un total de USD 383779.72, en este rubro se encuentran gastos por sueldos y salarios administrativos, otros gastos, impuestos y contribuciones, depreciaciones, gastos financieros, varios gastos.

La compañía antes de impuestos tiene una utilidad de USD 47725.51, y después de impuestos la utilidad es de USD 23653.17.

CONCILIACION TRIBUTARIA	
	2016
INGRESOS	678.825,88
COSTOS	245.320,65
UTILIDAD BRUTA	433.505,23
GASTOS	383.779,72
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	47.725,51
15% PARTICIPACION TRABAJADORE	7.158,83
BASE IMPONIBLE	40.566,68
GASTOS NODEDUCIBLES	36.312,89
BASE GRAVABLE	76.879,57
IMPUESTO CAUSADO	16.913,51
RETENCIONES EN LA FUENTE	12.736,42
IMPUESTO A PAGAR	4.177,09

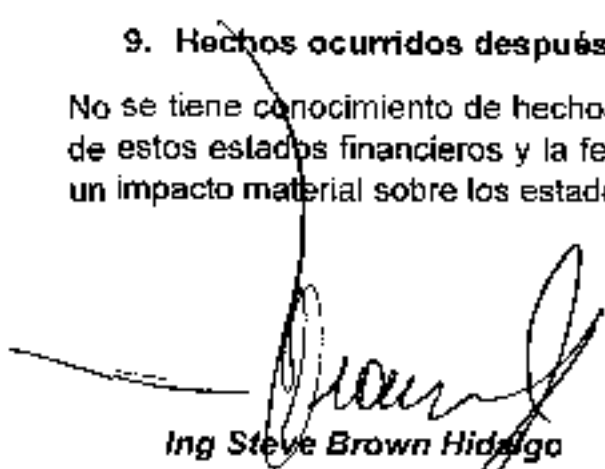
PROCALAM S.A.
RUC:1151752240001

8. Gastos por Impuestos a la Ganancias

No se realizó el cálculo de impuesto diferido ya que el valor es mínimo por concepto de provisiones de beneficios a empleados.

9. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se tiene conocimiento de hechos posteriores ocurridos entre la fecha de cierre de estos estados financieros y la fecha de este informe, que puedan haber tenido un impacto material sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.



Ing Steve Brown Hidalgo
Representante Legal



Dra. Carmen Zabaleta Costa
Contadora

PROCALAM S.A.
RUC: 11917522413000