

PROAJÍ CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el de diciembre 31, del 2016 y el 2015

Julia Echavarría Uribe
GERENCIA GENERAL

CPA. Doris Rojas Burgos
CONTADOR

[email: info@spicesolution.com]
[email: proajiecuador@spicesolution.com]
[Telf.: (593-2) 355 0188]
[Cel.: (593-9) 9944 2569]
[casilla: 171717-46]
[QUITO, ECUADOR]
[www.spicesolution.com]

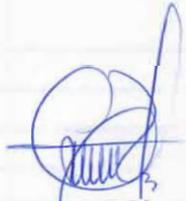
Diciembre 31,	BALANCE GENERAL	En Dólares 31/12/2016	En Dólares 31/12/2015
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo	3.1	2,875.77	563.02
Cuentas por cobrar	3.2 - 3.3	208,280.01	467,881.35
Inventarios	3.5	280,385.66	364,605.37
Gastos y pagos anticipado	3.4, 3.6	108,195.04	123,336.00
Total activos corrientes		599,736.48	956,385.74
Propiedad, planta y equipo	3.8	444,505.30	452,536.52
Otros activos no corrientes	3.9	116,449.91	0.00
Total Activos		1,160,691.69	1,408,922.26
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Obligaciones financieras	3.11	434,010.85	524,222.59
Cuentas por pagar	3.10	145,229.35	208,580.21
Acumulaciones y provisiones	3.13	43,001.64	39,491.66
Obligaciones con los fiscales	3.12	2,537.60	6,366.94
Otros pasivos financieros	3.17	0.00	0.00
Total pasivos corrientes		624,779.44	778,661.40
Pasivos a Largo plazo	3.16	266,691.65	363,507.20
Total pasivos		891,471.09	1,142,168.60
Patrimonio de los accionistas:			
Capital social	3.17	223,500.00	223,500.00
Aporte para futura Capitalización		3,993.31	3,993.31
Reservas			
Reserva legal	3.18	10,053.45	9,442.98
Reserva facultativa		2,147.17	2,147.17
Resultados Acumulados			
Ganancias acumuladas		34,423.24	22,824.40
Resultados acumulados adopción por primera vez de NIIF		(7,363.51)	(7,363.51)
Utilidades (Pérdidas) del ejercicio		2,466.94	12,209.31
Total patrimonio de los accionistas		269,220.60	266,753.66
		1,160,691.69	1,408,922.26
		0.00	0.00


Julia Echavarría Uribe
GERENTE GENERAL


CPA. Doris Rojas Burgos
CONTADOR

Diciembre 31,	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	En Dólares 31/12/2016	En Dólares 31/12/2015
Ventas Netas		1,246,797.26	1,633,719.58
Costo de ventas		1,128,230.36	1,329,628.97
Utilidad bruta en ventas		118,566.90	304,090.61
Gastos de administración		97,501.52	223,226.76
Gastos de ventas		0.00	0.00
		97,501.52	223,226.76
Utilidad (pérdida) en operación		21,065.38	80,863.85
mas			
Otros ingresos		94,590.22	86,338.89
menos			
Gastos financieros, netos		70,303.01	66,047.87
Otros gastos		26,536.15	88,945.56
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		18,816.44	12,209.31
Participación a trabajadores	9	2,822.47	0.00
Impuesto a la renta	10	13,527.03	0.00
Impuesto a la renta diferido		0.00	0.00
Utilidad (pérdida) Neta		2,466.94	12,209.31


Julia Echavarría Uribe
GERENTE GENERAL


CPA. Doris Rojas Burgos
CONTADOR

Estados de Flujos de Efectivo
Método Directo
(Expresados en dólares)

	31/12/2016	31/12/2015
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2,312.75	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	282,326.22	485,481.16
Clases de cobros por actividades de operación	1,949,806.28	1,768,651.37
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1,949,806.28	1,768,651.37
Otros cobros por actividades de operación	0.00	0.00
Clases de pagos por actividades de operación	(1,667,480.06)	(1,283,170.21)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1,556,607.85)	(962,830.29)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(110,872.21)	(285,930.13)
Otros pagos por actividades de operación	0.00	(44,805.11)
Intereses recibidos	0.00	0.00
Impuestos a las ganancias pagados	0.00	(19,519.54)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	29,914.86
EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(92,986.18)	(136,620.50)
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	0.00	0.00
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	0.00	0.00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	39,735.73	0.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(132,721.91)	(116,700.76)
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0.00	0.00
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	0.00	(23,849.74)
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros	0.00	3,930.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	0.00
EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) FINANCIACIÓN	(187,027.29)	(354,949.95)
Aporte en efectivo por aumento de capital	0.00	0.00
Financiación por préstamos a largo plazo	0.00	414,935.66
Pagos de préstamos	(187,027.29)	(692,599.68)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	(77,285.93)
	0.00	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN CAMBIO EQUIVALENTES EFECTIVO	0.00	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0.00	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2,312.75	(6,089.29)
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	563.02	6,652.31
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2,875.77	563.02

Julia Echavarría Uribe
GERENTE GENERAL

CPA. Doris Rojas Burgos
CONTADOR

PROAJÍ CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Expresados en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS		GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30401	30402	30601	30603	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	223,500.00	3,993.31	10,053.45	2,147.17	34,423.24	(7,363.51)	18,816.44	285,570.10
								0.00
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	223,500.00	3,993.31	9,442.98	2,147.17	22,824.40	(7,363.51)	12,209.31	266,753.66
								0.00
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	223,500.00	3,993.31	9,442.98	2,147.17	22,824.40	(7,363.51)	12,209.31	266,753.66
								0.00
								0.00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0.00	0.00	610.47	0.00	11,598.84	0.00	6,607.13	18,816.44
Aumento (disminución) de capital social								0.00
Dividendos								0.00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			610.47		11,598.84		(12,209.31)	0.00
Provisión de la reserva legal								0.00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							18,816.44	18,816.44
								0.00
								0.00


Julia Echavarría Uribe
GERENTE GENERAL


CPA Doris Rojas Burgos
CONTADOR

PROAJÍ CÍA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

1 INFORMACIÓN GENERAL

Proají Cía. Ltda., se constituyó el 24 de Marzo de 1993 en Ecuador bajo la forma legal de una compañía limitada. Su domicilio está en el Km 7 1/2, vía a Quevedo S/N y margen derecho y su oficina matriz funciona en la misma dirección de su domicilio.

La Compañía se dedica a la producción y exportación de ají, teniendo como principales actividades: la producción de pasta y puré de ají.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía. Las participaciones de PROAJÍ CÍA. LTDA. están distribuidas de la siguiente manera:

Baker Peña Phillip	20%	44,271.00
Echavarría Uribe Julia Imelda	80%	179,229.00
	100%	<u>223,500.00</u>

La gerencia esta a cargo de la Sra. Echavarría Julia Imelda, de nacionalidad Colombiana, la presidencia a cargo del Sr. Baker Peña Phillip , de nacionalidad Estadounidense. La ultima actualización es del 28 abril del 2015.

2 BASE DE MEDICIÓN; RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS;

2.1 BASE DE MEDICIÓN

Estos estados financieros han sido preparados cumpliendo con todas las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad; y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América.

En Ecuador

La Superintendencia de Compañías (SC), mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21-08-06, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4-09-2006, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador, lo cual fue ratificado mediante Resolución No. ADM 08199 del 3-07-2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10-07-2008.

*A inicios del año 2011, mediante la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12-01-2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27-01-2011 -resolución derogada y sustituida el 21-10-2011 por la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010-, se hace una diferenciación para que las personas jurídicas que califiquen como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), presenten sus estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES).

Hasta el año 2011, los estados financieros de la Compañía se presentaron bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

- a) monto de activos < a 4 millones de dólares;
- b) valor bruto de las ventas anuales <= 5 millones de dólares;
- c) número de personal ocupado < a 200 trabajadores (promedio anual ponderado).

Se consideran PYMES a aquellas personas jurídicas que cumplen las siguientes condiciones al final del ejercicio económico anterior al período de transición:

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS PARA EL ENTENDIMIENTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentado como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

POLÍTICAS DE PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.

Los gastos reconocidos en el resultado son presentados utilizando una clasificación basada en la función, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, en cuentas bancarias corrientes y de ahorro; en depósitos e inversiones a corto plazo de alta liquidez en entidades financieras, con un vencimiento original de tres meses o menos.

Manejo de Fondo

La Compañía maneja varios fondo para administración, agricultura y planta. Contablemente lo maneja en dos cuentas, una con el monto del cual es responsable la persona encargada, y otra cuenta de valoración en la que se registra el uso del fondo. La suma de las dos cuentas revela el monto disponible del fondo a la fecha de información.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS: ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS

La Compañía ha optado por aplicar las Secciones 11 y 12: "Instrumentos Financieros Básicos" y "Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros" de las NIIF para las PYMES, en lugar de combinar las disposiciones sobre reconocimiento y medición de la NIC 39 y los requerimientos de información a revelar de las mencionadas Secciones 11 y 12.

Se reconoce un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando la Compañía se convierte en partícipe en un acuerdo, o según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

La Compañía reconoce inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero al precio de la transacción, incluyendo los costos de la misma, excepto: a) para los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable, cuyo cambio se reconoce en el resultado, y b) cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación, que se mide al valor presente de la transacción por el interés implícito que conlleva. El interés se registra considerando el costo del dinero en el tiempo.

Subsecuentemente, los instrumentos financieros se miden, sin deducir ningún costo por su venta, así:

a) los instrumentos de deuda (activos y pasivos) se miden al costo amortizado, mediante el método del interés efectivo. Si son de término corriente, se miden al valor que se espera recibir o pagar por ellos, sin descontarlos al valor presente, considerando el deterioro de su valor.

b) las inversiones en acciones o participaciones se miden al valor razonable obtenido en la bolsa de valores o a través de una medición confiable.

Todos los instrumentos financieros, excepto los que se miden a su valor razonable, son evaluados para ver si existe deterioro (incobrabilidad / riesgo de no cobro); de ahí que se los mide subsecuentemente al costo o costo amortizado, menos el deterioro del valor.

El deterioro se registra en una cuenta de resultado y su contraparte en una cuenta complementaria de valoración del activo.

Cuentas por Cobrar

- Al contado y hasta 30 días.
- La pérdida por deterioro del valor de las cuentas por cobrar a clientes por incobrabilidad se basa en un análisis del riesgo existente de que no se cobren las cuentas, realizado por la persona encargada de la comercialización y cobros y el departamento contable. Se registra un gasto por deterioro al 100% en el caso de que haya certeza de que no va a efectuarse el cobro. Para el resto de cartera se aplica un coeficiente en base a la experiencia de años anteriores y en base a la antigüedad de cartera.

-
- Se solicitan reembolsos a los clientes por gastos de fletes, de manera que estos desembolsos se manejan como cuentas por cobrar.
 - Todas las diferencias ocasionadas por gastos no sustentados, retenciones efectuadas, excesos en gastos no permitidos, generan una cuenta por cobrar a los responsables de cada caja al cierre de mes.

Baja de un activo financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período sobre el cual se informa.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Provisión general de deudas incobrable

La compañía realiza la evaluación separada del deterioro del valor de cualquier saldo de cuentas comerciales por cobrar que sea significativo de manera individual. Para todo el resto, el deterioro del valor se lo realiza de manera individual o en conjuntos de activos sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

INVENTARIOS

En el proceso productivo, incluye los bienes que posee la compañía destinados a la venta en el curso normal de las operaciones, los que se encuentran en proceso de fabricación de productos o para consumo en la Compañía.

PROAJÍ CÍA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

Cada 3 meses se realiza el conteo físico de inventarios para lo cual se elabora un plan de acción, en donde se establece la preparación del corte de movimientos, se organizan cuadros de participación de empleados responsables de la información y del conteo de los mismos.

Medición:

Inicial: Los inventarios serán medidos inicialmente al costo de adquisición. Cuando la Compañía adquiera inventarios con pagos aplazados y el acuerdo contiene un elemento de financiación implícito, más allá de los términos normales de crédito, el costo se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Posterior: Luego del reconocimiento inicial, la Compañía medirá los inventarios al importe menor entre el costo de adquisición y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Presentación:

Los inventarios se presentarán dentro del activo corriente y el costo de ventas en el estado de resultados.

El coste de las existencias comprende todos los costes derivados de la adquisición de las mismas, así como otros costes en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se ha reducido a su posible valor neto de realización. El cálculo del valor recuperable de existencias se realiza en función de la antigüedad de las mismas y de su rotación.

IMPUESTOS

Los activos y pasivos tributarios se reconocen y presentan por los montos que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias aplicadas en el cálculo son las vigentes o prácticamente vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos, basados en las diferencias transitorias (temporarias) entre el valor en libros de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria; y sobre los montos no utilizados de pérdidas y créditos tributarios.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a la tasa impositiva que se espera aplicar en el período cuando se realice el activo o se liquide el pasivo.

La Compañía, al final de cada período, evalúa nuevamente los activos por impuestos diferidos no reconocidos. Y registra activos no reconocidos anteriormente, siempre que sea probable que las futuras ganancias fiscales permitan la recuperación del activo por impuestos diferidos.

La tasa impositiva en el año 2011 fue del 24%, en el 2012 del 23% y a partir del año 2013 es del 22%, de acuerdo a la ley.

El activo por impuesto corriente considera todos los valores a favor de las obligaciones fiscales que tiene la Compañía, entre otros: el anticipo mínimo y las retenciones en la fuente del impuesto a la renta por parte de clientes e instituciones financieras, provenientes de transacciones del ejercicio corriente.

Se reconoce un activo por impuesto corriente, si la cantidad ya pagada, que corresponde al período presente y a los anteriores, excede el valor a pagar por esos períodos.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo (PPE) -recursos tangibles controlados por la empresa, que le sirven para generar beneficios económicos futuros medibles confiablemente, con duración mayor a doce meses- se reconoce inicialmente al costo.

Los costos de la PPE incluyen el precio de adquisición, los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia; tales como los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. También incluirían los costos estimados de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, de ser el caso. Se consideran también los descuentos comerciales y las rebajas.

Los costos de la PPE incluyen el precio de adquisición, los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia; tales como los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. También incluirían los costos estimados de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, de ser el caso. Se consideran también los descuentos comerciales y las rebajas.

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de maquinaria y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de muebles y equipos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Subsecuentemente la Propiedad, Planta y Equipo (PPE) se mide al costo, menos su depreciación acumulada y menos las pérdidas acumuladas por deterioro. A partir del año 2017 la sección 17 de la NIIF para las PYMES permite la revalorización de PPE, y su aplicación podría ser anticipada desde el año 2015.

Método de depreciación y vidas útiles -

La vida útil y el valor residual de los elementos de PPE se establecen de acuerdo a la intención de la gerencia y a parámetros técnicos, no necesariamente de acuerdo a la vida económica del elemento de PPE, y acorde a eso se establece el valor residual.

Se reconocen como PPE, las adiciones a largo plazo, que generarán beneficios económicos futuros a la empresa. Los repuestos y equipos auxiliares menores se registran en el inventario y se reconocen en el resultado del período en el que se consumen; los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como PPE, se reconocen como gasto en el año en el que se incurren.

Cada año se evalúa si hay indicio de deterioro del valor de la PPE, de haberlo se establece su valor de recuperación y su deterioro. El valor en libros de un activo se reduce hasta su valor recuperable sí, y sólo sí, este monto recuperable es inferior al valor en libros. Esta reducción es una pérdida por deterioro del valor que se reconoce inmediatamente en el resultado del período.

De haber indicio de deterioro también se revisan si las vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación son adecuados.

Baja de Propiedad, Planta y Equipo

Un elemento de PPE se da de baja cuando existe deterioro total, pérdida, robo, venta o cuando la empresa no espera obtener beneficios económicos futuros del elemento de PPE. Cualquier pérdida o ganancia proveniente de la baja del activo se reconoce en el resultado del año en el que se produce la transacción, luego de agotar el saldo de la cuenta de deterioro acumulado del valor, de ser pertinente.

Los terrenos y edificios son activos separables y la entidad los contabiliza por separado.

Políticas específicas para la PPE de la empresa

- El método de depreciación que se aplica es el de línea recta.
- La vida útil estimada promedio de la PPE es de 5 años.
- El criterio monetario para la activación de PPE es de USD 500 en adelante. Los demás elementos de PPE que no superan el valor, se los contabiliza en el inventario de artículos de la empresa.
- El valor residual promedio es de USD 0, equivalente a un 0% promedio del costo de adquisición de la PPE.

La vida útil se basa en el tiempo que la gerencia proyecta utilizar la propiedad, planta y equipo en la empresa. Si la gerencia piensa renovarla en un tiempo menor al de su vida económica, se registra un valor residual.

A continuación se presentan las principales partidas de muebles y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

PROAJÍ CÍA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

Activo	Tasas
Muebles oficina	20%
Equipos de Oficina	20%
Equipos de Computación	33%

Retiro o venta de maquinaria y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de maquinaria y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Baja de un pasivo financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o las cumplen obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagados y por pagos se reconoce en el resultado del

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Los beneficios a los empleados se basan en la Sección 28 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, la misma que considera que dado que los beneficios por terminación no proporcionan a una entidad beneficios económicos futuros, una entidad los reconocerá como gasto en resultados de forma inmediata. Por esta razón la provisión para desahucio y para despido intempestivo no se incluye dentro de los beneficios a los empleados sino dentro de las provisiones (Sección 21).

La empresa entrega a sus empleados beneficios de corto plazo y de largo plazo.

Corto plazo:

Sueldo: remuneración fija pactada entre el trabajador y la empresa por el cumplimiento de las funciones acordadas. No puede ser inferior al Salario Básico Unificado mensual, que actualmente es de USD 366.

Horas Suplementarias y Extraordinarias: se reconoce por las horas trabajadas fuera del horario laboral estipulado por contrato dentro de la jornada máxima de trabajo de 8 horas diarias, para un total de 40 semanales. Así, se reconocen las horas suplementarias, que exceden las 8 horas de jornada normal de trabajo dentro del rango de 6h00 a 24h00, y tienen un recargo del 50% del valor hora; y máximo puede haber 4 horas suplementarias por día y 12 horas por semanal; también se reconocen las horas extraordinarias, trabajadas entre las 24h00 y las 6h00 en días laborales, y trabajadas los sábados, domingos y/o feriados, con un recargo del 100% del valor hora.

Bonos: es un reconocimiento de acuerdo a la política de la empresa, que al no considerarse un servicio de orden social, es base de aportación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

Décimo Tercera Remuneración: beneficio que se entrega a los trabajadores, equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubiere percibido el empleado durante el año, desde el 1 de diciembre del año anterior hasta el 30 de noviembre del año en curso, y debe pagarse hasta el 24 de diciembre de cada año.

Décimo Cuarta Remuneración: los trabajadores perciben una bonificación anual equivalente a un salario básico mínimo unificado para los trabajadores en general, cuyo pago se concreta hasta el 15 de agosto en la Sierra y Oriente; y, hasta el 15 de marzo en la

Aportaciones a la Seguridad Social: es el aporte legal obligatorio por parte del empleador al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), para que el empleado pueda recibir atención médica gratuita, préstamos quirografarios, préstamos hipotecarios, préstamos prendarios, maternidad, cesantía, jubilación por vejez e invalidez, entre otros.

Servicios de Orden Social: de acuerdo al Artículo 14 de la Ley de Seguridad Social, la empresa podría otorgar hasta un 20% del sueldo IESS de sus empleados en alimentación, atención médica u odontológica, seguros de vida y de accidentes personales, y otros considerados servicios de orden social que no constituyan privilegio. Estos servicios de orden social no gravan al IESS.

Ausencias remuneradas a corto plazo: la empresa reconoce como ausencia remunerada las vacaciones anuales y las ausencias por enfermedad; el gasto de vacaciones del personal se reconoce en base al principio del devengado, para todo el personal en relación de dependencia, y equivale a 15 días calendario hasta el quinto año, año en el que acumula un día más de vacaciones por cada año adicional de servicio con un límite de 30 días trasladando la responsabilidad al seguro social.

Participación de los Trabajadores en la Utilidad Líquida: de conformidad con el Código del Trabajo, la empresa reconoce en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas al 31 de diciembre de cada año, pagaderas en abril del siguiente año.

Salario Digno: en caso de que el sueldo promedio más beneficios sociales del período de cada empleado no supere el monto de salario digno, se reconoce una compensación en marzo del siguiente año, siempre y cuando la empresa hubiere generado utilidades y hayan pagado un anticipo al impuesto a la renta inferior a la utilidad.

Largo Plazo

Jubilación Patronal: los empleados devengan una parte proporcional de este beneficio desde el primer día que ingresan a la empresa. Los empleados recibirán este beneficio post-empleo por retiro a los 20 - 25 años de haber prestado sus servicios, continua o interrumpidamente, en la empresa, de acuerdo al artículo 188 del Código de Trabajo.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas de los planes de beneficios definidos se los reconoce en el resultado, no en otro resultado integral.

La empresa mide su obligación por beneficios definidos, y el gasto relacionado, sobre la base de un valor presente. La provisión para la jubilación patronal del año 2014 se realizó así:

- Se contrato una firma actuarial para el cálculo de la Jubilación Patronal.

- Al cumplir los 20-25 años de servicio interrumpido con la misma empresa, el empleado se puede jubilar, recibiendo 14 sueldos mensuales al año, con un mínimo de USD 20-30 y un máximo equivalente al salario básico unificado del año de la jubilación.

Terminación de Relación Laboral

Los beneficios por terminación de la relación laboral se contabilizan cuando la terminación laboral ocurre, a menos que se considere una provisión (obligación presente en base a hechos pasados que dará lugar a una salida de recursos), Sección 21.

PROVISIONES

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos de un sucesos pasados, es probables que la Compañía tenga que desprenderse de recurso que incorporen beneficiarios económicos, para cancela las obligaciones y puede hacerse una estimación fiable del importe de obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser mejor estimación del desembolso necesarios para cancelar la obligaciones presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de flujo de efectivo (cuando el efectivo del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Los pasivos contingentes no se reconocen contablemente, más si se revelan, a menos que su ocurrencia sea remota.

Los activos contingentes tampoco se reconocen contablemente, más sí se revelan.

Entre las provisiones reconocidas por la empresa están:

· El desahucio, que equivale al 25% del último sueldo por cada uno de los años completos de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

· También se provisiona el despido intempestivo en base a la historia laboral de la empresa y al riesgo actual de su ocurrencia.

La empresa evalúa al final del período contable si no habrá alguna obligación presente, surgida de eventos pasados que impliquen una probable salida de recursos económicos. De haberlo, la contabiliza.

INGRESOS ORDINARIOS

La empresa mide los ingresos de sus actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por cuenta propia, tomando en cuenta los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que apliquen.

La empresa reconoce los ingresos de sus actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios cuando cumple todo lo siguiente:

- (a) es probable que la empresa obtenga beneficios económicos;
- (b) puede medir confiablemente el monto de los ingresos;
- (c) los costos incurridos y por incurrir, en relación con la transacción, son medibles confiablemente; y,

Adicionalmente, para la venta de bienes, cuando cumple también que:

(d) transfiere al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes;

(e) no conserva ninguna participación en la gestión y control de la propiedad de los bienes vendidos.

Y adicionalmente, para el caso de la prestación de servicios, en los que se aplica el método del porcentaje de terminación, en función del grado de terminación de la transacción, si:

Y adicionalmente, para el caso de la prestación de servicios, en los que se aplica el método del porcentaje de terminación, en función del grado de terminación de la transacción, si:

(f) el grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido confiablemente.

Los ingresos provenientes de intereses se reconocen sobre la base de la proporción del tiempo transcurrido, usando el método del interés efectivo.

COSTOS

Los estados financieros se preparan sobre la base del devengado. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás hechos se reconocen cuando ocurren, y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo.

GASTO DE VENTAS

Estos gastos se registran a medida que se devengan.

Los gastos provienen exclusivamente del departamento de ventas, que se orienta al manejo y distribución de los bienes y servicios que vende la empresa.

Se efectúa la contratación de un servicio o compra de un bien y se procede a clasificarlo y registrarlo adecuadamente en la cuenta del gasto, y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

GASTO DE ADMINISTRACIÓN

Estos gastos se registran a medida que se devengan.

Estos gastos se originan en las oficinas administrativas de la empresa como por ejemplo en la gerencia, departamento contable, mensajería, etc.

Se efectúa la contratación de un servicio o compra de un bien y se procede a clasificarlo y registrarlo adecuadamente en la cuenta del gasto, y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

GASTOS FINANCIEROS

Estos gastos se registran a medida que se devengan.

Se registran los gastos en relación al sistema financiero por intereses, comisiones, sobregiros, garantías bancarias, entre otros; y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

PARTES RELACIONADAS

Se registran las transacciones de compra y de venta, las cuentas por cobrar y obligaciones por pagar de partes relacionados cuando estas provienen exclusivamente de operaciones que la entidad tenga con las mismas.

Se consideran partes relacionadas a los socios o accionistas directos e indirectos, a los funcionarios de nivel gerencial, y a los familiares hasta el cuarto grado de consanguinidad que tengan relación laboral o no con la entidad.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

COSTOS

Los estados financieros se preparan sobre la base del devengado. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás hechos se reconocen cuando ocurren, y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo.

GASTO DE VENTAS

Estos gastos se registran a medida que se devengan.

Los gastos provienen exclusivamente del departamento de ventas, que se orienta al manejo y distribución de los bienes y servicios que vende la empresa.

Se efectúa la contratación de un servicio o compra de un bien y se procede a clasificarlo y registrarlo adecuadamente en la cuenta del gasto, y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

GASTO DE ADMINISTRACIÓN

Estos gastos se registran a medida que se devengan.

Estos gastos se originan en las oficinas administrativas de la empresa como por ejemplo en la gerencia, departamento contable, mensajería, etc.

Se efectúa la contratación de un servicio o compra de un bien y se procede a clasificarlo y registrarlo adecuadamente en la cuenta del gasto, y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

GASTOS FINANCIEROS

Estos gastos se registran a medida que se devengan.

Se registran los gastos en relación al sistema financiero por intereses, comisiones, sobregiros, garantías bancarias, entre otros; y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

PARTES RELACIONADAS

Se registran las transacciones de compra y de venta, las cuentas por cobrar y obligaciones por pagar de partes relacionados cuando estas provienen exclusivamente de operaciones que la entidad tenga con las mismas.

Se consideran partes relacionadas a los socios o accionistas directos e indirectos, a los funcionarios de nivel gerencial, y a los familiares hasta el cuarto grado de consanguinidad que tengan relación laboral o no con la entidad.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Tratamientos alternativos permitidos

En algunos casos, las NIIF permiten más de un tratamiento contable para un hecho o transacción. La compañía formulará los estados financieros y elegirá el tratamiento que consideran más apropiado para el negocio.

La NIC 8 requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales se apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que están emitidas y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2017.



JULIA IMELDA ECHAVARRÍA
GERENTE GENERAL



CPA. Doris Rojas Burgos
CONTADOR

PROAJÍ CÍA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

COMPOSICIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación un detalle comparativo de la composición y evolución de algunas cuentas de los estados financieros. El resto de la información se encuentra en el cuerpo de los estados financieros.

3.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares 2016	En Dólares 2015
		CAJA CHICA	281.33	563.02
		BANCOS		
		Pichincha Cta Cte 2100040052	0.00	0.00
		Pichincha Cta Cte 2100060852	0.00	0.00
		Pichincha Cta Cte *3083155404	2,567.10	0.00
		Machala Cta Cte	27.34	0.00
		Saldo Final	2,875.77	563.02
3.2	DTOS Y CTAS POR COBRAR	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares 2016	En Dólares 2015
		CTAS POR COBRAR CLIENTES		
		Ctas Dcos por cobrar no Relacionadas	133,258.84	158,068.31
		Provisión Cuentas Incobrables	(1,374.49)	(9,294.28)
		Saldo Final	131,884.35	148,774.03
3.3	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares 2016	En Dólares 2015
		OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
		Anticipos	75.00	0.00
		Préstamos	22,471.35	17,022.41
		Facturas caja chica	2,145.88	241.50
		Otros	4,279.97	177,889.12
		Saldo Final	28,972.20	195,153.03
3.4	PAGOS ANTICIPADOS	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares 2016	En Dólares 2015
		ANTICIPO A PROVEEDORES		
		Anticipo nacionales	45,007.46	123,654.29
		Anticipo internacionales	2,166.00	0.00
		Depósitos en Garantía	250.00	300.00
		Saldo Final	47,423.46	123,954.29

PROAJÍ CÍA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

3.5	INVENTARIOS	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares 2016	En Dólares 2015
		INVENTARIOS		
		Materias Primas	13,549.51	58,833.83
		Productos en Proceso	110,548.29	254,101.13
		Productos Terminados	63,388.52	17,785.21
		Suministros y empaques	47,376.21	25,854.63
		Suministros Agricultura	0.00	1,272.69
		Ingredientes	45,520.69	7,240.14
		Químicos (Consignación)	0.00	0.00
		Otros	2.44	(1,102.31)
		PROVISIÓN INVENTARIOS		
		(-)Precio menos costo p. vender	0.00	(4,603.87)
		Producción ají MP (curso)		
		Producción ají Santa Elena	0.00	5,223.92
		Saldo Final	280,385.66	364,605.37
3.6	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares 2016	En Dólares 2015
		ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	0.00	0.00
		Ret. Rta. Año en Curso	779.87	0.00
		Ret. IVA Acumulado	10,472.15	4,935.99
		Crédito Tributario Acum. IVA	112,263.17	158,070.27
		Deterioro Créd. Trib. Acum IVA	(15,320.15)	(39,670.26)
		Anticipos Julio y Septiem. 2016	0.00	0.00
		Saldo Final	108,195.04	123,336.00
3.8	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares 2016	En Dólares 2015
		EDIFICIOS	0.00	0.00
		Costo de Adquisición Edificio	126,911.18	126,911.18
		Costo de Adquisición Bodega	70,182.79	70,182.79
		MUEBLES Y ENSERES	0.00	0.00
		Costo de Adquisición Muebles	15,226.18	18,396.08
		EQUIPO DE OFICINA	0.00	0.00
		Costo de Adquisición Eq	1,453.78	2,332.53
		EQUIPO DE COMPUTACION	0.00	0.00
		Costo de Adquisición Eq	30,101.35	51,933.01
		VEHICULOS	0.00	0.00
		Costo de Adquisición	68,969.10	81,785.11
		EQUIPOS DE	0.00	0.00
		Costo de Adquisición Eq	1,001.17	2,816.80
		MAQUINARIA Y EQUIPOS	0.00	0.00
		PASA	313,845.55	354,357.50

PROAJÍ CÍA. LTDA.

Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

VIENE	313,845.55	354,357.50
Costo de Adquisición	462,255.35	444,167.72
HERRAMIENTAS	0.00	0.00
Costo de Adquisición	9,326.45	10,365.86
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0.00	0.00
Costo de Adquisición	780.00	0.00
	786,207.35	808,891.08
Deterioro Acumulado	(7,256.32)	(7,256.32)
Menos depreciación acumulada	(334,445.73)	(349,098.24)
Saldo Final PPE Neto	444,505.30	452,536.52

El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:

Diciembre 31,	En Dólares	En Dólares
	2016	2015
Saldo inicial	808,891.08	631,761.68
Mas adiciones del año	43,549.44	177,129.40
Menos Balas	(66,233.17)	
Saldo final	786,207.35	808,891.08

El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:

DEPRECIACIÓN	Diciembre 31,	En Dólares	En Dólares
		2016	2015
Saldo inicial		(349,098.24)	(271,086.05)
Mas gasto del año		(53,810.93)	(78,012.19)
Menos Bajas		68,463.44	0.00
Saldo Final		(334,445.73)	(349,098.24)

El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:

DETERIORO	Diciembre 31,	En Dólares	En Dólares
		2016	2015
Saldo inicial		(7,256.32)	(7,256.32)
Mas gasto del año			
Menos Bajas			
Saldo Final		(7,256.32)	(7,256.32)

3.9	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares	En Dólares
			2016	2015
		OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		0.00
	Cuentas Trans. Perú	116,449.91	0.00	
	Saldo Final	116,449.91	0.00	

3.10	CTAS Y DTOS POR PAGAR	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares	En Dólares
			2016	2015
		PROVEEDORES POR PAGAR	8,780.45	154,024.12
		ANTICIPO CLIENTES	92,552.57	31,736.54
		ACCIONISTAS	43,896.33	21,032.21
		OTROS PASIVOS	0.00	1,787.34
	Saldo Final	145,229.35	208,580.21	

PROAJÍ CÍA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

3.11	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares 2016	En Dólares 2015
		BANCOS Y CORPORACIONES	0.00	1,820.64
		CORPORACION FINANCIERA NACIONAL	207,189.29	150,965.33
		CFN OP. 144875	0.00	15,733.32
		CFN OP. Varias	0.00	15,000.00
		PICHINCHA	198,776.30	283,932.98
		PICH. OP. 2018864	0.00	5,757.78
		MACHALA	9,118.22	0.00
		DINERS	12,551.77	7,929.69
		VISA PICHINCHA	4,887.35	4,612.38
		SOBREGIROS BANCARIOS		
		Pichincha Cta Cte	1,033.02	1,540.05
		Pichincha Cta Cte	454.90	2,617.11
		Pichincha Cta Cte *	0.00	34,313.31
		Saldo Final	434,010.85	524,222.59
3.12	PROVISIONES Y ACUMULACIONES	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares 2016	En Dólares 2015
		PORCION CORRIENTE DE PROV. BEN.		
		DESAHUCIO	7,685.19	13,641.72
		OBLIGACIONES SOCIALES	0.00	0.00
		Aportes IESS	2,758.24	3,673.68
		Sueldos por pagar	11,502.64	0.00
		Prést. quirograf. e hipotec.	1,194.30	1,652.60
		Fondo de Reserva	390.41	620.17
		13er. Sueldo	824.79	1,145.50
		14To. Sueldo	4,960.42	4,937.95
		Vacaciones	8,893.90	8,427.94
		15% Participación Trabajadores	2,822.47	5,392.10
		Liquidaciones por pagar	1,969.28	0.00
		Saldo Final	43,001.64	39,491.66
3.13	OBLIGACIONES CON LOS FISCALES	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares 2016	En Dólares 2015
		OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		
		Impuestos Renta por Pagar	0.00	1,046.61
		CP Mensual SRI	2,537.60	5,320.33
		Saldo Final	2,537.60	6,366.94

PROAJÍ CÍA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

3.14	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:	
		En Dólares 2016	En Dólares 2015
	Diciembre 31,		
	Participación de los trabajadores:		
	Saldo inicial	5,392.10	0.00
	Provisión de año actual	2,822.47	5,392.10
	Pagos efectuados	(5,392.10)	
	Pagos efectuados anticipos	0.00	0.00
	Saldo Final	2,822.47	5,392.10
	De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.		
	Beneficios Sociales:		
	Saldo inicial	14,511.39	0.00
	Provisión de año actual	15,139.53	18,930.78
	Pagos efectuados	(23,475.30)	(12,227.16)
		14,679.11	14,511.39

La ley de régimen tributario interno indica:

Art. 37.- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

**3.15 IMPUESTO
A LA RENTA**

PROAJÍ CÍA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

La conciliación del impuesto a la renta es como sigue:	2016	2015
Descripción		
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO Y PARTICIPACIÓN LABORAL	18,816.44	35,947.31
Menos:		
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)		
15% Participación a trabajadores (d)	2,822.47	5,392.10
100% Dividendos Exentos		0.00
100% Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI)		0.00
Más:		
Gastos no deducibles locales	9,194.16	49,117.60
Deducciones Adicionales	1,542.50	3,945.02
Otras Diferencias Temporarias		302.50
15% Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos		
Ajuste por precios de transferencia		
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores		
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	23,645.63	76,030.29
IMPUESTO A LA RENTA 22% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	5,202.04	16,726.66
IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA 12% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)		59,303.63
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5,202.04	16,726.66
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5,202.04	16,726.66
Menos: Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)	13,975.77	16,568.76
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	0.00	157.90
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	3,672.07	3,128.06
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	4,451.94	2,081.45
Retenciones por dividendos anticipados (Art. 126 RALRTI)		
Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos		
Crédito Tributario de Años Anteriores		
Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas		
Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b)		
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0.00	1,204.51
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	779.87	0.00

**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)**

3.16	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares 2016	En Dólares 2015
		OBLIGACIONES INSTITUCIONES BANC		
		CORPORACION FINANCIERA NACIONAL	208,331.80	69,488.93
		CFN OP. 10501374/105138/40/1202	0.00	193,532.05
		PICHINCHA	0.00	16,325.38
		BANCO MACHALA	6,240.22	0.00
		PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADO		
		JUBILACION PATRONAL	11,340.94	11,340.94
		CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS		
		Préstamo S. Ech.	40,778.69	72,819.90
		Saldo Total	266,691.65	363,507.20
		Operación # 10488558 por el valor de \$ 118,000.00 de la Corporación Financiera Nacional, fecha de inicio el 07/05/2013 y al vencimiento 24/04/2021 con tasa de interés del 11.23%, con plazo de 8 años.		
		Operación # 10510038 por el valor de \$ 263,711 de la Corporación Financiera Nacional, fecha de Inicio 03/11/2015 y al vencimiento 14/01/2020 con tasa de interés del 6.9%, con plazo de 5 años.		
		Operación # 10516898 por el valor de \$ 60,000.00 de la Corporación Financiera Nacional, fecha de inicio 07/08/2016 y al vencimiento 28/06/2018 con tasa de interés del 8.69%, con plazo de 2 años.		
		Operación # 583798 por el valor de \$ 60,000.00 de Banco de Machala, fecha de inicio 09/07/2016 y al vencimiento 30/05/2018 con tasa de interés del 9.76%, con plazo de 2 años.		

3.17	CAPITAL SOCIAL	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares 2016	En Dólares 2015
		Baker Peña Phillip	44,271.00	44,271.00
		Echavarría Uribe Julia Imelda	179,229.00	179,229.00
		Saldo Final	223,500.00	223,500.00
		Todas las acciones están autorizadas, emitidas y cobradas totalmente, cuyo valor nominal asciende al mismo valor.		

3.18	RESERVA LEGAL	El saldo de este rubro se compone de la siguiente manera:		
		Diciembre 31,	En Dólares 2016	En Dólares 2015
		Reserva Legal	10,053.45	9,442.98
		Saldo Final	10,053.45	9,442.98
		La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.		

Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

	<p>Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.</p> <p>La apropiación de la reserva legal se la realiza al siguiente año de generadas las utilidades, para cumplir con el requerimiento de la Superintendencia de Compañías, que exige una conciliación estricta entre las utilidades del balance general, del estado de resultados integral y del estado de cambios en el patrimonio.</p>
--	---

3.19	Transacciones con Relacionadas	Los saldos de las cuentas con partes relacionadas, fueron como sigue:		
			En Dólares 2016	En Dólares 2015
		CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		
		Phillip Baker año en curso	0.00	3,688.62
		Imelda Echavarría año en curso	43,896.33	17,343.59
			43,896.33	21,032.21
		CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS		
		Préstamo S. Ech.	40,778.69	72,819.90
			40,778.69	72,819.90

3.20	Propiedad intelectual	La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.
------	------------------------------	--

3.21 RIESGOS

POTENCIALES RIESGOS QUE PODRÍAN OCURRIR DENTRO DEL NEGOCIO

Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado.

Riesgo de Interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

La exposición de la Compañía al riesgo de tasa de interés se relacionada principalmente con las obligaciones financieras con tasas de intereses reajustables que representa el 55% de las obligaciones mantenidas en el año.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera.

La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales) y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión del riesgo. La Compañía ha evaluado como baja la concentración del riesgo de crédito con respecto a los deudores comerciales, considerando que al menos el 90% de las ventas son efectuadas al contado.

**Riesgo de
Liquidez**

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos. El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario.

3.22 Gestión de Capital

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que ésta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas

**3.22 Otras
Revelaciones**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros

**3.25 Eventos
subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de este informe que se indica al final no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Marzo, 14 del 2017

**3.24 Aprobación y
Publicación**

Los presentes balances y notas fueron aprobados por junta general para su publicación

Marzo, 31 del 2017


Julia Echavarría Uribe
GERENTE GENERAL


CPA. Doris Rojas Burgos
CONTADOR