

ACUACULTURA PROFIAGRO S.A.
RUC. 0991213643001

**Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del
2017**

Nota a los estados financieros (a continuación)

PROFIAGRO S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2017

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. Operaciones

La Compañía fue constituida el 18 de Marzo de 1992, y su objeto social es dedicarse a la PRODUCCION DE CAMARONES EN CAUTIVERIOS Y COMERCIALIZACION INSUMOS AGRICOLAS Y PESQUEROS

La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, en la Urbanización Bonanova, Mz 883, Villa 14 de la Parroquia Chongon.

Resumen de principales políticas de contabilidad

Los estados financieros adjuntos de **PROFIAGRO S.A.** Son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, Moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son Preparados de acuerdo con **Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES**

A continuación se resumen las principales prácticas contables bajo NIIF para PYMES:

POLITICAS CONTABLES

POLITICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a los todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa.

POLITICA CONTABLE: CAJA CHICA

- **Notas a los estados financieros (Continuación)**

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 200,00 hasta USA 300,00.

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General, y no deberá tener acceso de preferencia al sistema contable.

POLITICA CONTABLE: BANCOS NACIONALES

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

POLITICA CONTABLE: Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosas

CUENTAS POR COBRAR: En esta cuenta se registran todos los créditos generados por la venta del producto que comercializa la empresa.

Clasificación

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la Sección Instrumentos Financieros Básicos 11 y 12 de las NIIF para la PYMES.

- **Notas a los estados financieros (Continuación)**

Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor (sufrido un deterioro como lo establece la sección de Instrumentos Financieros Básicos Sección 11 y 12 de las NIIF para Pymes, y. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Valuación

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación .

Mayores de 90 días se estiman una incobrabilidad del 5%

POLITICA CONTABLE: INVENTARIO

Inventario son todos los insumos poseídos por la empresa para ser utilizados en el curso normal de la producción del camarón., La política de la empresa es abastecerse de los insumos de manera constante, ya que de los mismos depende que la producción que se consiga este en óptimas condiciones y poder tener una mejor oferta.

- **Notas a los estados financieros (Continuación)**

POLITICA CONTABLE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Además se realiza la codificación de los mismos de acuerdo al plan de cuentas establecido.

Se tomara como referencia Sección 17 NIIF PYMES Propiedades, planta y Equipo.

Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Se establece desde el monto de \$ 3.000,00 Americanos considerar un bien como activo fijo al momento de realizar la adquisición., si es maquinaria y de \$ 1.200,00 si se tratan de muebles y enseres de oficina.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquel que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

La diferencia de cambio no debe ser reconocida como costo.

- **Notas a los estados financieros (Continuación)**

Revelaciones

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso.

También se debe presentar un cuadro de distribución de la depreciación, y la existencia de activos entregados en garantía.

POLITICA CONTABLE: Pérdidas por deterioro (SECCION 27 NIIF PYMES)

Reconocimiento y medición

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

a) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo; se procede a hacer la sustitución realizando la compra de un bien nuevo.

POLITICA CONTABLE ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Con respecto a este grupo de cuentas se registran los valores que son cancelados por anticipado para la adquisición de un bien o servicio.

POLITICA CONTABLE CUENTAS TRIBUTARIAS

Con respecto a estas cuentas se reflejan los saldos de los créditos tributarios generados por las adquisiciones que se realizan tanto de bienes o servicios relacionados directamente con la actividad de la empresa, y el crédito generado de retenciones por las ventas que realiza la empresa a sus clientes.

POLITICA CONTABLE CUENTAS POR PAGAR (SECCION 11 NIIF PYMES)

- **Notas a los estados financieros (Continuación)**

Son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.

La empresa tiene como política de pago a sus proveedores pagos en efectivo, con cheques, siendo los plazos que les otorgan los proveedores de Balanceados de 60 a 90 días, y los demás proveedores de insumos plazos de hasta 45 días, se efectúan los requerimientos vía mail.

POLITICA CONTABLE: Beneficios a Empleados (SECCION 28 NIIF PYMES)

Registro y revelación

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar

Según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

Los Sueldos de los empleados son actualizados de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales que se generan año a año, y los beneficios sociales se provisionan mes a mes y se cancelan en las fechas que establece la institución respectiva.

Se recomienda efectuar un registro de cada uno de los empleados, con la apertura de una ficha personal.

POLITICA CONTABLE: Ingresos por Actividades Ordinarias (SECCION 23 NIIF PYMES)

Reconocimiento

- **Notas a los estados financieros (Continuación)**

La medición de ingresos se realiza en base a las ventas que realiza la empresa cada 120 días, para lo cual el valor de mercado que se considera es el mejor ofertado, es decir se revisa la oferta y la demanda que existe en el mercado existente, el ingreso se reconoce cuando se ejecuta la venta, y se registran en el periodo en el cual se devenga.

Revelación

Se debe revelar, entre otros, la siguiente información: políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos, incluyendo ingresos procedentes de ventas del camarón, intereses, regalía, dividendos; y, importe de ingresos producidos por intercambio de bienes o servicios de cada categoría.

POLITICA CONTABLE: Ingresos y Gastos Financieros

Reconocimiento

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo.

Revelación

Se debe revelar en la nota de políticas contables el reconocimiento de ingresos y gastos financieros; asimismo, en nota aparte, se debe presentar la composición de los gastos más significativos de acuerdo con su naturaleza, en tanto el Estado de Resultados Integrales se presenta por la función del gasto.

POLITICA CONTABLE: Impuesto a las Ganancias (Impuesto a la Renta corriente e impuesto diferido) y Participación de los Trabajadores

Reconocimiento

Se reconoce el impuesto a las ganancias (impuesto a la renta corriente según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, reglamento y demás disposiciones

- **Notas a los estados financieros (Continuación)**

emitidas por la administración tributaria e impuesto diferido el método del pasivo del Estado de Situación Financiera y las participaciones de los trabajadores bajo el código del trabajo y demás disposiciones de los organismos de control.

POLÍTICA CONTABLE: SECCION 35 “ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES”

PROFIAGRO S.A. Presento sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES, deberán contener información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y

comparable para todos los ejercicios que se presenten; suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información financiera para las Pymes; y, pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

La empresa preparo un balance de apertura con arreglo a las NIIF PYMES en la fecha de transición a las **NIIF PYMES**. Este el punto de partida para la contabilización según las NIIF PYMES.

La empresa uso las mismas políticas contables en su balance de apertura con arreglo a las NIIF PYMES y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES. Estas políticas

Contables deben cumplir con cada sección de las NIIF PYMES vigente en la fecha de presentación de sus estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES.

Para cumplir con la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES de la empresa incluirán, al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las NIIF PYMES.

PROFIAGRO S.A Explico como la transición, de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados anteriores a las NIIF PYMES, ha afectado a lo informado anteriormente, como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

Resumen de Movimientos de Cuentas. . PROFIAGRO S.A 2017.

• **Notas a los estados financieros (Continuación)**

	2.016	2.017	VARIACIÓN
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
ACTIVOS FINANCIEROS			
Relacionada	5.779,85		5.779,85
no relacionado	14.387,48		14.387,48
no relacionado			-
INVENTARIOS			
Inventario Mercaderías en Almacén	889,60		889,60
(-) Prov. Deterioro NIIF			-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	114,50	114,50	-
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	12.535,00	12.535,00	-
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			
EDIFICIO			
Local Comercial	15.500,00		15.500,00
MAQUINARIA			
Maquinaria	4.248,92		4.248,92
Dep. Maquinaria			-
MUEBLES Y ENSERES, EQUIPO DE OFICINA			
DEPRECIACION ACUMULADA	-4.836,21		(4.836,21)
TOTAL ACTIVOS	48.619,14	12.649,50	35.969,64
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR			
Proveedores			-
no relacionado	35.493,23		(35.493,23)
OTROS PASIVOS CORR.			
Otras Cuentas por pagar	-87,91	(1.042,27)	954,36
no relacionado	-334,77		(334,77)
Cx P. Accionista			
TOTAL PASIVO	-35.915,91	-1.042,27	-34.873,64
PATRIMONIO			
CAPITAL			
Capital	-2.000,00	(2.000,00)	-
Aporte Fut. Capital.			-
RESERVAS			
Reserva Legal	-1.616,73		-
		(1.616,73)	

Otra Reserva	-249,52	-	-
	(249,52)		
RESULTADOS ACUMULADOS			-
Utilidades Retenidas	-8.596,39		
	(8.630,58)	34,19	
ADOPCION NIIF	-240,59		
		(240,59)	
Perdida			-
Utilidades Acumuladas			-
RESULTADOS DEL EJERCICIO			-
Resultado del Ejercicio			
	889,60	(889,60)	
TOTAL PATRIMONIO	-12.703,23	-11.607,23	-1.096,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	-48.619,14	-12.649,50	-35.969,64

No hay impuesto a renta la compañía no ha realizado transacciones

Reformas tributarias-

En el suplemento al Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. El resumen de los principales incentivos es el siguiente:

Tasa de impuesto a la renta-

Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

Año 2017	22%
----------	-----

Adicionalmente, los contribuyentes administrativos u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tasa del impuesto a la renta.

Cálculo del impuesto a la renta-

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

- **Notas a los estados financieros (Continuación)**

- Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productibilidad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.

Pago del impuesto a la renta y su anticipo-

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existente, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.
- Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevos empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados para la producción, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.

Retención en la fuente del impuesto a la renta –

En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuestos a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.

Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del

- **Notas a los estados financieros (Continuación)**

Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

Pago del impuesto a la renta

El pago del impuesto a la renta a pagar deberá ser pagado desde el mes de marzo tomando como referencia el 9 dígito del RUC y es exigible desde a partir del mes abril del siguiente año.

El anticipo del impuesto a la renta se determina como lo establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario y el Reglamento de Aplicación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario.

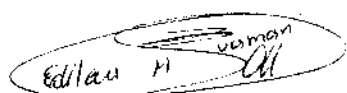
Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Al liquidar el impuesto, la diferencia entre el impuesto a la renta causado y el anticipo del impuesto a la renta; el mayor entre ambos será el gasto por impuesto corriente del ejercicio.

.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 02 de Abril del 2018.



EDILCIA GUAMAN
RUC 0702214917001