

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Constitución y operaciones

DISTRISODA, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de mediana estructura organizacional, constituida el 26 de febrero del 2007, en la provincia del Guayas cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 03 de mayo de 2007. La compañía cambio su domicilio de la ciudad de Guayaquil a la de Machala provincia de El Oro, mediante resolución No. 09-G-DIC-0002253 aprobada por la Superintendencia de Compañías el 23 de abril del 2009.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse a la pesca, extracción, industrialización y comercialización de productos del mar. Domiciliada en la ciudad de Machala, su oficina matriz se encuentra ubicada en la avenida 25 de junio, kilómetro 4.5 vía Pasaje, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

El 25 de febrero 2009 DISTRISODA S.A. obtiene una concesión de una extensión de 173 hectáreas de zona de playas y bahía por un plazo de 10 años, el mismo que fue derogado el 5 de mayo del 2016. El acuerdo del 15 de enero de 2010 es modificado por lo que la compañía DISTRISODA S.A. recibe el acuerdo #296 del 2016 por una extensión 952.65 hectáreas de tierras propias el mismo que se encuentra vigente para 20 años.

Mediante resolución N0. 012 emitida por el Ministerio del Ambiente con fecha 24 de abril del 2013 fue entregada la Licencia Ambiental a favor de DISTRISODA S.A. en la persona de su representante legal, para el proyecto Ex-post Camaronera DISTRISODA S.A., en sujeción al Estudio de Impacto Ambiental y Plan de Manejo Ambiental aprobados (Ver Nota 17)

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0992509597001 ha establecido como actividad económica la explotación de criaderos de camarón.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca y del Ministerio de Medio Ambiente. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

La mayoría de las ventas de camarón en un 54%, 34% y 11% las realiza a las compañías Omarsa S.A. y Empacreci S.A. e Industrial Pesquera Santa Priscila S.A. respectivamente.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros

- 2.1. Base de presentación.** – Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF COMPLETAS (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés), normas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, cumpliendo además con las características cualitativas descritas en el marco conceptual para la presentación de la información financiera.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF Completas requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Normas utilizadas para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018:

NIC	Nombre de la Norma Internacional de Contabilidad
1	Presentación de Estados Financieros
2	Inventarios
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores
10	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa
12	Impuesto a las Ganancias
16	Propiedades, Planta y Equipo
19	Beneficios a los empleados
32	Instrumentos Financieros: Presentación
37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
41	Agricultura

NIIF	Nombre de la Norma Internacional de Información Financiera
9	Instrumentos financieros
13	Medición de valor Razonable
15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
16	Arrendamientos (Aplicada de manera anticipada)

2.2. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.4. Activos y pasivos financieros

2.4.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

Cuentas por cobrar clientes no relacionados y otras cuentas por cobrar que no generan intereses.

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable (costo de la transacción), menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

La política de la Compañía para la recuperación de la cartera es de 15 días, y si al cierre del período presenta cartera por recuperar mediante análisis crediticio se determinará el riesgo o incertidumbre que pudiere tener la recuperación de dichas partidas, y en el caso que lo hubiere se reconocerá en libros el deterioro en cumplimiento a la NIIF 9 párrafo 35.

2.4.2 Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, las obligaciones son derivadas por bienes y servicios u otros necesarios para el giro del negocio, estas son pagaderas conforme lo pactado con los acreedores establecido en las políticas contables de la compañía.

Un detalle de pasivos financieros es el siguiente:

Documentos- Cuentas por pagar locales no relacionadas y u otras cuentas por pagar relacionadas.

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

2.4.3 Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento. -

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial. -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

Medición posterior. -

Activos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan hasta en 15 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Corresponden principalmente a préstamos, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 90 días.

2.4.4 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar

2.4.5 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Anticipos entregados a proveedores

Los anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio. En caso de que sus plazos pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como activos no corrientes.

2.6 Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

2.7 Impuestos por recuperar o compensar

Representan los impuestos que la Compañía ha pagado al Servicio de Rentas Internas por impuesto al valor agregado en adquisiciones de bienes y servicios, y retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos serán compensados con declaraciones futuras de impuestos o recuperados como pago en exceso, que se deberán compensar o reclamar antes de que extinga el plazo estipulado por la administración tributaria.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

2.8 Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2.9 Activos Biológicos

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico acuícola cuando, y solo cuando:

La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo y el valor razonable o el costo del camarón puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios.

La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha y se detallan a continuación:

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

Preparación de la piscina

Después de la cosecha se desocupa las piscinas dejándola completamente seca, y de manera inmediata, se la rastrilla, se abona, se desinfecta y se la fertiliza para luego ser llenada nuevamente.

Proceso de producción y cultivo

Se lo realiza con la siembra de larvas en las piscinas, se alimenta con balanceado, se lleva un control de su crecimiento, se hace un ajuste periódico de la alimentación y el ciclo es de tres a cuatro veces al año.

Cosecha

La cosecha se realiza cuando el camarón llega a un peso estimado de 12 a 17 gramos, es transportado a una planta de proceso donde se selecciona y clasifica.

Infraestructura

Para el cultivo de camarón es necesaria la construcción de obras de infraestructura tales como:

- Piscinas o criaderos con un sistema de compuertas.
- Canal de reservorio que transporta el agua desde la estación de bombeo hasta las piscinas.
- Canal de drenaje para recoger las aguas provenientes del recambio al momento de la cosecha.
- Muros, y
- Estaciones de bombeos

Medición Posterior

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

Valoración

En todas las unidades de producción se procede hacer muestro poblacional con atarraya e histograma de las mismas para determinar el porcentaje por talla de camarón.

El muestreo poblacional ayuda a determinar el porcentaje de supervivencia que existe en cada una de las unidades de producción para poder determinar la biomasa estimada (libras totales). Para lo cual se utilizan las siguientes fórmulas:

$$\begin{aligned} \text{Camarón por lance} &= \frac{\text{Número de camarones}}{\text{Numero de lances}} \\ \text{Camarón por metro cuadrado} &= \frac{\text{Camarón por lance}}{\text{Área de atarraya}} \\ \text{Supervivencia} &= \frac{\text{Camarón por metro cuadrado muestreo}}{\text{Camarón por metro cuadrado sembrado}} \times 100 \\ \text{Biomasa} &= \frac{\text{Cantidad sembrada} \times \text{Supervivencia} \times \text{peso promedio (gramos)}}{1000 * 2,2046} \times 100 \end{aligned}$$

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

2.10 Propiedades y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La Compañía con posterioridad a su reconocimiento inicial, medirá sus elementos de propiedades y equipo por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Los pagos por mantenimientos son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

Propiedades y Equipos	Política de capitalización	Años	% depreciación	Valor Residual
Instalaciones	Más de US\$1.500	10	10,00%	20%
Equipo de computación	Más de US\$1.500	3	33,33%	0%
Vehículo	Más de US\$1.500	7	14,29%	25%
Muebles y enseres	Más de US\$1.500	10	10,00%	20%
Maquinarias	Más de US\$1.500	10	10,00%	20%
Naves aeronaves	Más de US\$1.500	20	5,00%	20%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.11 Impuesto a la renta corriente y diferido

Impuestos a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

La compañía tiene como política reconocer y pagar los impuestos conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Impuestos a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.12 Arrendamientos

La compañía adoptó la NIIF 16 “Arrendamientos” de forma anticipada, que define a un contrato que otorga al cliente (‘arrendatario’) el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación. Los arrendamientos son "capitalizados", reconociendo el valor presente de los pagos de arrendamiento y mostrados como activos de arrendamiento (activos de derecho de uso). También reconoce un pasivo financiero que representa su obligación de pagar cuotas futuras.

Medición inicial

Al costo que comprenden: Los pagos por arrendamiento realizados antes o en la fecha de comienzo (menos cualquier incentivo), costos directos iniciales incurridos por el arrendamiento, la estimación de los costos de desmantelamiento.

Medición posterior

Al costo menos depreciaciones y deterioros, de conformidad con la NIC 16

2.13 Beneficios a empleados

Corrientes: Corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Jubilación patronal y desahucio

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

Medición inicial y posterior

Los planes de beneficios definidos pueden no estar financiados a través de un fondo, o por el contrario pueden estar financiados, total o parcialmente, mediante aportaciones realizadas por la entidad, y algunas veces por los empleados, a otra entidad, o a un fondo, que está separada legalmente de la entidad que informa, y es la encargada de pagar los beneficios a los empleados.

La contabilización, por parte de la entidad, de los planes de beneficios definidos supone los siguientes pasos:

- Determinar el déficit o superávit.
- Determinar el importe del pasivo por beneficios definidos netos.
- Determinar los importes a reconocer en el resultado del periodo.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

- Determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto a reconocer en otro resultado integral.

Según el Art. 184 del Código del trabajo se establece que se pagará la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169.

La compañía mantiene como política reconocer las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio de forma anual para todos los empleados mediante un estudio actuarial. La compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

2.14 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.15 Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.16 Distribución de dividendos

La distribución y pago de dividendos se deduce del patrimonio en el período en el que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Compañía.

2.17 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando o a medida que satisfaga una obligación de desempeño mediante la venta de bienes comprometidos para con el cliente, de acuerdo al párrafo 31 de la NIIF 15.

La Compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado Integral.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A Continuación...)

2.18 Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

2.19 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.

2.20 Uso de estimaciones y supuestos significativos

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Propiedades y equipos: La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.
- Provisiones por beneficios a empleados: Las provisiones de jubilación patronal y desahucio, se registran utilizando estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- Valor razonable de activos biológicos: La Administración de la Compañía utiliza una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el gomeaje del activo biológico en la fecha de la medición.

2.21 Sistema contable

El sistema operativo que maneja DISTRISODA S.A., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "SCAI", el cual trabaja sobre una base de datos SQL SERVER que se ejecuta sobre plataforma Windows 7.

2.22 Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

Años	Inflación
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20) %
2018	0,27 %

DISTRISODA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Caja	5.828	6.055
Bancos		
a) Bolivariano C.A.	309.519	113.665
Internacional C.A.	88.467	-
Pichincha C.A.	43.359	75.996
Machala S.A.	9.720	384.493
	<u>456.893</u>	<u>580.209</u>

- a) El origen de fondos proviene de clientes, por la venta de productos bioacuáticas tales como el camarón y no tiene restricción alguna.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y documentos y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a) 909.705	2.657.483
Otras cuentas por cobrar	b) 27.328	19.685
	<u>937.033</u>	<u>2.677.168</u>

- a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de clientes corresponde principalmente a la facturación emitida por la compañía por concepto de venta de camarón. Al 31 de diciembre del 2018 los saldos pendientes de cobro se encuentran conformados principalmente por Empacreci S.A. por US\$ 659.204 y Omarsa S.A. por US\$ 146.499.

La política de crédito de la Compañía es de hasta 15 días plazo, sin embargo, en cumplimiento del párrafo 35 de la NIIF 9, la compañía procedió a realizar el análisis del riesgo crediticio de su cartera de clientes donde quedó demostrado que la cartera es recuperable y que no existe incertidumbre significativa de riesgo por incobrabilidad.

- b) Corresponde a valores por cobrar a terceros que no generan interés.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de Inventarios se resume a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Inventario de materiales e insumos	452.495	849.236
	<u>452.495</u>	<u>849.236</u>

DISTRISODA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

5. INVENTARIOS (a continuación...)

La compañía reconoce como inventario a los materiales y suministros utilizados en el proceso de transformación biológica como balanceados, melazas y demás insumos que se cargan a las piscinas en producción, inventarios que en su medición inicial se registran al costo, el método de valoración de inventario es promedio, los inventarios en su medición posterior son medidos al costo ya que estos no exceden del Valor Neto de Realización (VNR).

Las principales compras realizadas en el periodo 2018 se realizaron a su relacionada Copacigulf S.A. por US\$6.940.519 que corresponden a insumos de balanceados.

El costo de ventas por el año 2018 y 2017 ascendieron a US\$16.556.676 y US\$16.479.306 respectivamente.

La compañía no registra impuestos diferidos debido a que la base contable de los inventarios es igual a la base fiscal de los mismos, los inventarios de materia primas, materiales e insumos son medidos al costo de acuerdo a la NIC 2 párrafo 32, en donde se establece que no se rebajará las materias primas ni los suministros mantenidos para el uso en la producción de inventarios, se situará el importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorpore sean vendidos al costo o por encima del mismo, consecuentemente no hay indicio de deterioro cumpliéndose adicionalmente a lo establecido en la NIC 2 de Inventarios.

6. ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el valor razonable por valoración de activo biológico US\$4.153.570 y US\$2.899.751 respectivamente, tal como se muestra a continuación:

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS.PROMEDIO AL 31 DIC 2018	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2018	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2018	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2018	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE
205	17,88	18/9/2018	85%	124.349	1,87	153.500	302.940	149.440
206	9,5	8/12/2018	94%	10.161	1,87	22.894	22.894	-
206*	2,06	26/12/2018	100%	1.024	1,87	2.069	2.069	-
207	6,61	14/11/2018	88%	16.428	1,87	29.167	29.167	-
208A	6,5	16/9/2018	86%	38.841	1,87	61.067	93.732	32.665
208B	8,09	16/9/2018	86%	47.560	1,87	74.856	116.959	42.103
209	7,5			0	1,87	5.540	5.540	-
210	7,01	16/9/2018	87%	44.102	1,87	58.900	115.556	56.656
211	6,74	26/12/2018	100%	1.206	1,87	4.825	4.825	-
212	6,85			0	1,87	5.040	5.040	-
213A	2,1	26/12/2018	100%	723	1,87	1.674	1.674	-
213B	15,32	18/12/2018	98%	9.278	1,87	25.098	25.098	-
214	11,73	18/9/2018	72%	53.936	1,87	84.209	118.649	34.440
214A	2,2	18/9/2018	70%	10.525	1,87	16.066	24.575	8.509
215	7,67	20/9/2018	70%	27.326	1,87	59.943	67.200	7.257
216	13,9	26/12/2018	100%	2.330	1,87	18.606	18.606	-
217A	2,57	21/12/2018		0	1,87	3.431	3.431	-
217B	10,9	19/10/2018	72%	28.458	1,87	55.828	55.237	(591)
218	13,47	14/10/2018	73%	57.061	1,87	73.360	122.784	49.424
219	14,43	14/12/2018	90%	8.955	1,87	41.913	41.913	-
220	14,68			0	1,87	7.448	7.448	-
221	16,47	11/12/2018	93%	13.927	1,87	39.040	39.040	-
222	13,44	27/9/2018	77%	74.269	1,87	110.918	162.917	51.999
223	13,09	16/9/2018	54%	50.855	1,87	98.101	118.982	20.881
223A	0,89	27/12/2018	98%	382	1,87	1.000	1.000	-
223B	0,87			0	1,87	874	874	-
223C	0,86	21/12/2018	98%	535	1,87	1.812	1.812	-
223D	0,87	21/12/2018	98%	532	1,87	1.817	1.817	-
223E	0,85			0	1,87	552	552	-
223F	0,87			0	1,87	519	519	-
223G	0,86			0	1,87	583	583	-

DISTRISODA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS.PROMEDIO AL 31 DIC 2018	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2018	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2018	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2018	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE
223H	0,99			0	2,35	621	621	-
224	13,78	15/9/2018	70%	63.944	2,35	119.443	152.249	32.806
225	13,41			0	2,35	6.750	6.750	-
226	13,78	16/12/2018	70%	7.375	2,35	19.932	19.932	-
227	13,66	17/11/2018	78%	36.298	2,35	48.086	47.477	(609)
228	13,51	18/12/2018	94%	8.670	2,35	22.750	22.750	-
229	10,97	18/12/2018	94%	6.485	2,35	20.329	20.329	-
230	12,59	19/10/2018	75%	51.769	2,35	69.433	103.695	34.262
231	12,93	23/9/2018	75%	63.600	2,35	88.308	145.873	57.565
232	13,17	26/12/2018	100%	2.932	2,35	17.147	17.147	-
233	9,36	16/12/2018	94%	9.379	2,35	14.885	14.885	-
234	14,12	18/10/2018	46%	37.313	2,35	66.966	82.080	15.114
235	17,22	14/9/2018	48%	56.699	2,35	123.327	135.261	11.934
236	13,54	10/10/2018	47%	53.371	2,35	73.071	125.604	52.533
237	14,91	14/9/2018	64%	64.347	2,35	122.305	154.987	32.682
238	11,71	18/11/2018	78%	36.250	2,35	45.534	47.832	2.298
239	6,82	27/12/2018	90%	1.378	2,35	4.747	4.747	-
240	9,39	17/11/2018	80%	28.745	2,35	40.713	37.598	(3.115)
241	8,73	14/12/2018	98%	5.986	2,35	23.047	23.047	-
241A	2,06	27/12/2018	100%	146	2,35	1.409	1.409	-
242	11,46	18/11/2018	91%	38.668	2,35	42.236	50.578	8.342
243A	0,76	14/9/2018	72%	3.317	2,35	5.815	8.158	2.343
243B	0,73			0	2,35	971	971	-
243C	11,43	14/9/2018	86%	63.201	2,35	102.976	147.574	44.598
243D	15,1	15/12/2018	98%	11.745	2,35	20.141	20.141	-
244	8,69	14/11/2018	89%	28.501	2,35	33.541	37.608	4.067
245	8,32	16/10/2018	88%	40.883	2,35	53.865	87.718	33.853
245A	0,92	16/10/2018	88%	4.283	2,35	5.880	9.421	3.541
246	9,34	16/10/2018	88%	36.991	2,35	59.380	73.405	14.025
247	9,84	23/10/2018	90%	40.821	2,35	53.976	74.212	20.236
247A	1,67			0	2,35	2.170	2.170	-
248A	9,06	17/12/2018	98%	6.257	2,35	15.080	15.080	-
248B	8,55	17/12/2018	98%	4.632	2,35	20.387	20.387	-
249	8,39	19/12/2018	98%	4.326	2,35	15.539	15.539	-
250	10,79			0	2,35	6.098	6.098	-
251	9,45	19/11/2018	89%	27.053	2,35	34.651	35.385	734
252	8,98	19/11/2018	89%	28.838	2,35	31.587	37.720	6.133
253	9,42	18/11/2018	89%	29.549	2,35	33.728	38.650	4.922
254	8,13	16/12/2018	98%	6.677	2,35	11.959	11.959	-
254A	1,16	21/12/2018	100%	134	2,35	1.416	1.416	-
255A	1,24	21/12/2018	100%	134	2,35	1.457	1.457	-
255B	4,97	16/10/2018	85%	19.744	2,35	27.550	42.364	14.814
255C	4,72	2/12/2018	93%	8.006	2,35	12.298	12.298	-
255D	3,55	20/10/2018	85%	15.300	2,35	20.708	30.741	10.033
256	15,74	17/10/2018	56%	45.238	2,35	79.117	91.594	12.477
256A	0,96	27/12/2018	100%	407	2,35	975	975	-
257	14,17	17/9/2018	80%	79.440	2,35	131.160	190.607	59.447
257A	0,92	27/12/2018	100%	266	2,35	951	951	-
258	9,5	17/11/2018	55%	23.399	2,35	35.519	30.875	(4.644)
258A	0,61			0	2,35	2.439	2.439	-
259	7,54	18/10/2018	46%	19.860	2,35	40.190	42.858	2.668
259A	1,02	27/12/2018	100%	293	2,35	761	761	-
259B	0,3			0	2,35	5.278	5.278	-
259C	1,18			0	2,35	17.393	17.393	-
259D	1,2			0	2,35	1.498	1.498	-
259E	1,17	27/12/2018	100%	195	2,35	949	949	-
259F	1,16	27/12/2018	100%	293	2,35	931	931	-

DISTRISODA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS.PROMEDIO AL 31 DIC 2018	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2018	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2018	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2018	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE
260	12,68	20/11/2018	90%	37.377	2,35	48.775	48.890	115
261	7,37	15/12/2018	80%	3.321	2,35	28.794	28.794	-
262	7,71	5/10/2018	82%	33.182	2,35	59.574	61.852	2.278
263	6,78	5/10/2018	82%	27.703	2,35	52.569	51.383	(1.186)
263A	2,76	27/12/2018	100%	734	2,35	2.086	2.086	-
264	5,28	22/9/2018	82%	35.509	2,35	47.393	85.691	38.298
265	4,02	22/10/2018	80%	17.137	2,35	27.877	29.009	1.132
						3.187.091	4.153.570	966.479

El ajuste del Activo Biológico asciende a US\$966.479 que corresponde al valor razonable de las piscinas sembradas menos los costos en el punto de venta.

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS.PROMEDIO AL 31 DIC 2017	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2017	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2017	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2017	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE
205	17,88	26/09/2017	73%	81.202	2,35	150.820	199.301	48.481
206	9,5	28/10/2017	84%	27.531	2,35	54.335	54.739	404
206 ^a	2,06	24/12/2017	99%	1.265	2,35	6.674	6.674	-
207	6,61	07/11/2017	41%	10.527	2,35	41.597	16.646	(24.951)
208 ^a	6,5	23/09/2017	71%	28.001	2,35	61.105	66.027	4.922
208B	8,09	24/09/2017	61%	34.902	2,35	88.305	85.663	(2.642)
209	7,5	22/12/2017	99%	3.005	2,35	24.238	24.238	-
210	7,01			0	2,35	8.447	8.447	-
211	6,74	27/12/2017	99%	1.513	2,35	12.317	12.317	-
212	6,85	26/12/2017	97%	1.904	2,35	18.582	18.582	-
213 ^a	2,1	22/12/2017	98%	1.085	2,35	3.926	3.926	-
213B	15,32	19/12/2017	98%	6.698	2,35	26.382	26.382	-
214	11,73			0	2,35	14.992	14.992	-
214 ^a	2,2			0	2,35	2.834	2.834	-
215	7,67			0	2,35	11.250	11.250	-
216	13,9	03/10/2017	82%	69.382	2,35	139.210	163.605	24.395
217 ^a	2,57	27/12/2017	97%	289	2,35	2.676	2.676	-
217B	10,9	17/11/2017	86%	27.447	2,35	51.465	51.465	-
218	13,47	17/11/2017	86%	38.484	2,35	58.408	58.408	-
219	14,43	16/12/2017	96%	5.440	2,35	27.489	27.489	-
220	14,68	04/10/2017	59%	62.224	2,35	126.084	146.725	20.641
221	16,47	16/12/2017	95%	4.424	2,35	28.913	28.913	-
222	13,44	05/10/2017	77%	70.095	2,35	122.483	160.530	38.047
223	13,09	09/12/2017	93%	11.773	2,35	31.025	31.025	-
223 ^a	0,89	26/12/2017	97%	398	2,35	1.062	1.062	-
223B	0,87	18/12/2017	97%	212	2,35	1.731	1.731	-
223C	0,86	18/12/2017	97%	212	2,35	2.310	2.310	-
223D	0,87	27/12/2017	97%	80	2,35	1.371	1.371	-
223E	0,85	22/12/2017	97%	219	2,35	1.961	1.961	-
223F	0,87	22/12/2017	97%	225	2,35	976	976	-
223G	0,86	22/12/2017	97%	221	2,35	1.629	1.629	-
223H	0,99	27/12/2017	97%	91	2,35	5.723	5.723	-
224	13,78			0	2,35	17.342	17.342	-
225	13,41	27/12/2017	99%	762	2,35	20.171	20.171	-
226	13,78	27/12/2017	99%	605	2,35	21.324	21.324	-
227	13,66	03/12/2017	94%	18.104	2,35	43.501	43.501	-
228	13,51			0	2,35	16.214	16.214	-
229	10,97	17/12/2017	95%	2.658	2,35	21.436	21.436	-
230	12,59	15/11/2017	85%	40.378	2,35	61.548	63.846	2.298
231	12,93			0	2,35	14.772	14.772	-
232	13,17	21/12/2017	97%	2.112	2,35	23.586	23.586	-
233	9,36			0	2,35	12.499	12.499	-
234	14,12	21/11/2017	85%	32.300	2,35	57.392	57.392	-

DISTRISODA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	% SOBREVIVENCIA	LBS.PROMEDIO AL 31 DIC 2017	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2017	COSTOS TOTALES AL 31 DIC 2017	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DIC 2017	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE
235	17,22	15/12/2017	97%	4.465	2,35	41.577	41.577	-
236	13,54	26/10/2017	77%	49.219	2,35	112.327	87.915	(24.412)
237	14,91	22/12/2017	97%	1.110	2,35	24.354	24.354	-
238	11,71	28/11/2017	91%	21.016	2,35	41.965	41.965	-
239	6,82			0	2,35	63.554	63.554	-
240	9,39	16/10/2017	72%	38.965	2,35	76.570	76.536	(34)
241	8,73	29/11/2017	95%	16.225	2,35	36.755	36.755	-
241 ^a	2,06	26/12/2017	96%	135	2,35	1.661	1.661	-
242	11,46	29/11/2017	95%	24.760	2,35	63.571	63.571	-
243 ^a	0,76	19/10/2017	95%	3.610	2,35	12.093	8.021	(4.072)
243B	0,73			0	2,35	544	544	-
243C	11,43	19/10/2017	56%	32.092	2,35	69.363	63.807	(5.556)
243D	15,1	19/10/2017	55%	41.547	2,35	108.125	82.607	(25.518)
244	8,69	13/11/2017	92%	22.302	2,35	34.562	31.897	(2.665)
245	8,32	27/11/2017	94%	22.624	2,35	38.262	38.262	-
245 ^a	0,92	27/11/2017	94%	13.670	2,35	4.891	4.891	-
246	9,34	11/09/2017	82%	66.497	2,35	107.480	175.143	67.663
247	9,84	27/12/2017	99%	1.585	2,35	12.507	12.507	-
247 ^a	1,67			0	2,35	1.895	1.895	-
248 ^a	9,06	24/12/2017	99%	3.473	2,35	15.973	15.973	-
248B	8,55	25/12/2017	99%	3.248	2,35	12.269	12.269	-
249	8,39	26/12/2017	97%	1.963	2,35	14.714	14.714	-
250	10,79			0	2,35	15.212	15.212	-
251	9,45	28/12/2017	99%	1.484	2,35	12.111	12.111	-
252	8,98	28/12/2017	99%	3.172	2,35	11.929	11.929	-
253	9,42	02/12/2017	95%	7.869	2,35	25.576	25.576	-
254	8,13	28/12/2017	99%	2.004	2,35	11.229	11.229	-
254 ^a	1,16			0	2,35	844	844	-
255 ^a	1,24	26/12/2017	98%	201	2,35	1.531	1.531	-
255B	4,97	12/11/2017	96%	13.397	2,35	20.542	20.542	-
255C	4,72	28/12/2017	99%	467	2,35	14.995	14.995	-
255D	3,55			0	2,35	2.839	2.839	-
256	15,74	17/11/2017	95%	31.539	2,35	58.193	58.193	-
256 ^a	0,96	18/12/2017	97%	9	2,35	7.741	7.741	-
257	14,17	26/12/2017	97%	958	2,35	21.653	21.653	-
257 ^a	0,92			0	2,35	0	0	-
258	9,5	01/12/2017	91%	10.884	2,35	38.827	38.827	-
258 ^a	0,61	26/12/2017	97%	80	2,35	800	800	-
259	7,54	13/11/2017	85%	16.626	2,35	35.277	23.778	(11.499)
259 ^a	1,02			0	2,35	557	557	-
259B	0,3			0	2,35	2.208	2.208	-
259C	1,18			0	2,35	6.707	6.707	-
259D	1,2	16/10/2017	72%	10.194	2,35	32.693	22.649	(10.044)
259E	1,17	18/12/2017	97%	347	2,35	1.827	1.827	-
259F	1,16	18/12/2017	97%	271	2,35	1.813	1.813	-
260	12,68	01/12/2017	97%	18.355	2,35	40.050	40.050	-
261	7,37	20/12/2017	97%	2.630	2,35	14.963	14.963	-
262	7,71	17/12/2017	95%	2.143	2,35	19.367	19.367	-
263	6,78	22/11/2017	87%	12.938	2,35	26.101	26.101	-
263 ^a	2,76	22/12/2017	97%	274	2,35	2.903	2.903	-
264	5,28			0	2,35	15.986	15.986	-
265	4,02	22/11/2017	91%	7.727	2,35	24.702	24.702	-
						2.804.293	2.899.751	95.458

Los activos biológicos se han medido con una técnica de valoración de mercado y como no existen datos observados en el mercado activo y mercado secundario, se ha tomado como datos de entrada el precio de mercado que pueden tener en función del grameaje en la fecha de cierre de los Estados Financieros, dicho valor proyectado se lo descontó la tasa de sobrevivencia y ese es su valor razonable.

DISTRISODA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

6. ACTIVO BIOLÓGICO (a continuación...)

La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado, dicho estudio fue preparado por el Biólogo de la compañía.

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía generó un ingreso por la medición a valor razonable menos el costo de venta por US\$966.479. Se originó una diferencia temporaria imponible reconociéndose un pasivo por impuesto diferido por US\$241.620, estos ingresos se declararon como exentos en cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos. Se reversó un ingreso por la medición a valor razonable menos el costo de venta el 1 de enero del 2018 por US\$95.458 provenientes del ejercicio económico 2017.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

	<u>2018</u> US\$ dólares	<u>2017</u>
SRI Devolución de Iva	456.660	635.163
	<u>456.660</u>	<u>635.163</u>

Corresponden a reclamos administrativos de impuesto al valor agregado, los cuales están en proceso de acreditación por parte del Servicio de Rentas Internas.

El crédito tributario de retenciones en la fuente se compensó con el impuesto a la renta de impuesto a la renta y el movimiento fue como sigue:

	<u>2018</u> US\$ dólares	<u>2017</u>
Retenciones en la fuente del año	241.463	272.776
Compensación del año	(241.463)	(272.776)
Saldo final al 31 de diciembre	<u>-</u>	<u>-</u>

8. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

El movimiento de propiedad y equipos, de los años 2018 y 2017, se detalla a continuación:

Movimientos del año 2018					
	<u>% Deprec.</u>	<u>Saldos al 01/01/2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Saldos al 31/12/2018</u>
Terreno	-	3.112.103	-	-	3.112.103
Instalaciones	10,00%	796.788	-	-	796.788
Muebles y Enseres	10,00%	20.820	1.523	-	22.343
Maquinaria y Equipo	10,00%	2.134.593	49.562	(12.352)	2.171.803
Naves, aeronaves	5%	278.916	-	-	278.916
Equipo de Computación	33,33%	25.581	3.000	-	28.581
Vehículos	14,29%	280.933	77.680	-	358.613
Subtotal		<u>6.649.734</u>	<u>131.765</u>	<u>(12.352)</u>	<u>6.769.147</u>
Depreciación acumulada		<u>(732.330)</u>	<u>(282.290)</u>	<u>9.941</u>	<u>(1.004.679)</u>
Deterioro acumulado		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total		<u>5.917.404</u>	<u>(150.525)</u>	<u>(2.411)</u>	<u>5.764.468</u>

DISTRISODA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

8. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS (a continuación...)

Las adquisiciones realizadas en el presente período corresponden principalmente a: Maquinarias y Equipo y vehículos que en su medición inicial fueron contabilizadas al costo, mismas que ascienden a US\$49.562 y US\$77.680 respectivamente. En su medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos de acuerdo a lo establecido por la administración está presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la NIC 16, párrafo 29.

Se dan de bajas maquinarias y equipos, activos que ya cumplieron su patrón de consumo o vida útil que incurren en un efecto neto de US\$12.352.

	%	Movimientos del año 2017					Saldos al 31/12/2017
		Saldos al 01/01/2017	Adiciones y deprec.	Bajas	Transf.	Ventas	
Terrenos	-	543.183	-	-	2.568.920	-	3.112.103
Construcciones en curso	-	348.005	294.989	-	(642.994)	-	-
Instalaciones	10%	3.620.946	21.723	-	(2.845.881)	-	796.778
Muebles y Enseres	10%	19.270	1.550	-	-	-	20.820
Maquinaria y Equipo	10%	1.884.633	15.368	(94.000)	328.592	-	2.134.593
Naves, Aeronaves, barcasas	5%	278.916	-	-	-	-	278.916
Equipo de computación	33%	20.864	7.331	(2.614)	-	-	25.581
Vehículos	14.29%	285.730	21.740	(7.500)	-	(19.037)	280.933
Subtotal		7.001.547	362.701	(104.114)	(591.363)	(19.037)	6.649.734
Depreciación acumulada		(1.158.528)	(257.279)	83.147	591.363	8.967	(732.330)
Deterioro acumulado		-	-	-	-	-	-
Total		5.843.019	105.422	(20.967)	-	(10.070)	5.917.404

9. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

Corto Plazo		2018		2017	
		US\$ dólares		US\$ dólares	
Cuentas por pagar locales	a)	1.805.255	2.779.194		
Otras cuentas por pagar relacionadas corto plazo	Nota 15	-	2.020.833		
Otras cuentas por pagar		15.375	11.131		
Dividendos por pagar	b)	3.590.329	-		
		5.410.959	4.811.158		

a) Representan principalmente a pagos pendientes a los proveedores Copacigulf S.A., Gisis S.A., Alimentos S.A., Lutexsa Cía. Ltda., Megalatina S.A, por compra de balanceado, larvas de camarón e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, con plazo de hasta 90 días y no genera intereses.

b) Corresponden a los dividendos por pagar de los resultados del año 2017.

Largo Plazo		2018		2017	
		US\$ dólares		US\$ dólares	
Otras cuentas por pagar relacionadas largo plazo	Nota 15	697.418	656.775		
		697.418	656.775		

DISTRISODA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	a)	743.806	1.212.044
15% Participación trabajadores por pagar	b)	680.251	1.172.953
Beneficios de ley a empleados	c)	273.022	226.916
Con el IESS		69.160	60.234
Con la Administración Tributaria	d)	19.241	51.212
		<u>1.785.480</u>	<u>2.723.359</u>

a) El movimiento del Impuesto a la renta fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero	1.212.044	1.374.950
Provisión del año	985.269	1.484.820
Pagos	(1.212.044)	(1.374.950)
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(241.463)	(272.776)
Saldo final al 31 de diciembre	<u>743.806</u>	<u>1.212.044</u>

Durante el año 2018 la compañía recibió retenciones en la fuente por US\$241.463, mismo que fue compensado con el impuesto a la renta causado del periodo 2018.

b) El movimiento de la provisión para 15% participación a trabajadores fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero	1.172.953	1.327.515
Provisión del año	680.251	1.172.953
Pagos	(1.172.953)	(1.327.515)
Saldo final al 31 de diciembre	<u>680.251</u>	<u>1.172.953</u>

c) El movimiento de los beneficios de ley a los empleados fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	226.916	197.712
Provisión del año	412.952	376.282
Pagos	(366.846)	(347.078)
Saldo final al 31 de diciembre	<u>273.022</u>	<u>226.916</u>

Incluyen obligaciones por pagar a empleados por vacaciones, decimos tercer y cuarto sueldos.

d) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detalla a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Retención fuente	14.264	15.895
Retención Iva	4.977	6.649
Otras cuentas por pagar	-	28.668
	<u>19.241</u>	<u>51.212</u>

DISTRISODA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, un detalle de provisión por beneficio a empleados es el siguiente:

Largo Plazo		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares	
Jubilación patronal	(a)	171.761	134.983
Indemnización por desahucio	(b)	97.079	71.815
		<u>268.840</u>	<u>206.798</u>

Durante los años 2018 y 2017, el movimiento de la jubilación Patronal e Indemnización por desahucio, fue el siguiente:

a) El movimiento de Jubilación Patronal fue como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares	
Saldo inicial del año		134.983	110.700
Provisión del año		52.598	41.122
Reducciones, liquidaciones (Utilidad) Pérdida reconocida en el ORI		(16.741)	(9.111)
		921	(7.728)
Saldo final al 31 de diciembre		<u>171.761</u>	<u>134.983</u>

b) El movimiento de Indemnización por desahucio fue como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares	
Saldo inicial del año		71.815	58.124
Provisión del año		32.798	19.682
Pagos de beneficios (Utilidad) Pérdida reconocida en el ORI		(7.844)	(3.501)
		310	(2.490)
Saldo final al 31 de diciembre		<u>97.079</u>	<u>71.815</u>

La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 5,04% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de corporativos de alta calidad, los cuales están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

La compañía recibió el estudio actuarial elaborado por Logaritmo Cía. Ltda., el mismo que determinó el saldo para el ejercicio 2018 es de US\$171.761 y US\$97.079 por concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio, respectivamente.

Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal fueron los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Salario mínimo vital (US\$.)	386	375
Número de empleados	264	240
Tasa de descuento anual	5,04%	5,36%
Tasa de incremento de sueldo salarial (anual)	1,08%	1,64%

La Compañía “Logaritmo Cía. Ltda.”, empleó la tasa de Estados Unidos de 5,04%, para efectos del cálculo de la jubilación patronal y desahucio para el año 2018. De acuerdo a lo que establece la NIC 19 en el párrafo 83 *“Suposiciones actuariales: tasa de descuento: La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.*

DISTRISODA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

12. PATRIMONIO NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 estaba representada por 150.800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una:

Accionistas Anteriores	Nacionalidad	Acciones al inicio del período	Acciones al final del período	Valor nominal	U\$\$	%
Rojas Amari Manuel Seoban	Ecuatoriana	28.876	-		-	-
Steyne Peter Simón	Inglesa	23.570	23.570	1	23.570	15,63%
Fajardo Tinoco Isauro de Jesús	Ecuatoriana	22.062	38.008	1	38.008	25,20%
Fajardo Tinoco Jorge Paklito	Ecuatoriana	22.062	38.008	1	38.008	25,20%
Labanda Narváez Wilfrido de Jesús	Ecuatoriana	11.114	11.114	1	11.114	7,37%
Franco Torres Dixon de Jesús	Ecuatoriana	6.786	6.786	1	6.786	4,50%
Buele Moreno Carmen Janina	Ecuatoriana	6.674	6.674	1	6.674	4,43%
Ordoñez Tinoco Wilmer Alfredo	Ecuatoriana	5.082	5.082	1	5.082	3,37%
Fajardo Fajardo Leslie Fabiola	Ecuatoriana	4.999	4.999	1	4.999	3,31%
Fajardo Fajardo Pamela Brigitte	Ecuatoriana	4.999	4.999	1	4.999	3,31%
Calozuma Fajardo Freddy Ismael	Ecuatoriana	3.393	3.393	1	3.393	2,25%
Valverde Huiracocha Jorge Manuel	Ecuatoriana	3.016	-	1	-	0,00%
Aguilar Robles Luis Alfonso Ramón	Ecuatoriana	3.016	3.016	1	3.016	2,00%
López Eras Francisco Leonardo	Ecuatoriana	1.689	1.689	1	1.689	1,12%
Fajardo Ordoñez Ligia Fabiola	Ecuatoriana	935	935	1	935	0,62%
Urgiles Castillo Néstor Arturo	Ecuatoriana	877	877	1	877	0,58%
Urgiles Galarza Néstor Arturo	Ecuatoriana	550	550	1	550	0,36%
Urgiles Galarza Mauricio Alejandro	Ecuatoriana	550	550	1	550	0,36%
Urgiles Galarza Lisseth Melissa	Ecuatoriana	550	550	1	550	0,36%
		150.800	150.800		150.800	100%

Con fecha 11 de octubre del 2018, el señor Manuel Seoban Rojas Amari ha cedido a favor del señor Isauro de Jesús Fajardo Tinoco 14.438 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

Con fecha 11 de octubre del 2018, el señor Manuel Seoban Rojas Amari ha cedido a favor del señor Jorge Paklito Fajardo Tinoco 14.438 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

Con fecha 11 de octubre del 2018, el señor Manuel Valverde Huiracocha ha cedido a favor del señor Isauro de Jesús Fajardo Tinoco 1.508 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

Con fecha 11 de octubre del 2018, el señor Manuel Valverde Huiracocha ha cedido a favor del señor Jorge Paklito Fajardo 1.508 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

Resultados Acumulados

Mediante Acta de Junta Universal de Accionistas con fecha 28 de marzo del 2018, se aprobó la distribución y pago de utilidades del año 2017 luego de la participación de trabajadores, impuesto a la renta y salario digno, realizar el pago de dividendos a prorrata de sus acciones hasta el 31 de diciembre del 2017. Se distribuyó como dividendos a sus accionistas US\$5.013.039.

Otros Resultados Integrales: Jubilación Patronal y Desahucio

Al 31 de diciembre del 2018 se reconocieron como ganancias actuariales acumuladas reconocidas en Otros resultados integrales ORI por la jubilación patronal y desahucio los valores de US\$921 y US\$310 respectivamente reflejado en el estudio actuarial elaborado por Logaritmo Cía. Ltda.

DISTRISODA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre 2018 y 2017 los ingresos fueron como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Venta de camarón	22.180.431	25.350.023
Venta de insumos de camarón	1.450	-
	<u>22.181.881</u>	<u>25.350.023</u>

A continuación, se presenta el detalle de los valores vendidos a clientes con los respectivos saldos pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2018 y 2017.

Clientes:	Ventas		Cuentas por cobrar	
	Diciembre 31,		Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Omarsa S.A.	11.916.010	13.441.565	146.499	793.608
Empacreci S.A.	7.478.328	6.917.261	659.204	1.848.351
Industrial Pesquera Santa Priscila	2.498.115	3.979.366	97.216	-
Proexpo S.A.	199.778	-	-	-
Expalsa S.A.	-	873.390	-	-
Otros	89.650	138.441	6.786	15.524
	<u>22.181.881</u>	<u>25.350.023</u>	<u>909.705</u>	<u>2.657.483</u>

El detalle de la producción de camarón y el precio promedio respectivo se detalla a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Libras cosechadas	9.869.780	9.782.576
Precio promedio por libra	2,25	2.59
Venta	<u>22.180.431</u>	<u>25.350.023</u>

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía tuvo una producción de 9.869.780 libras de camarón con un precio promedio de US \$2,25, mientras que al 31 de diciembre del 2017 esta producción fue de 9.782.576 libras de camarón con un precio promedio de US \$2,59, a pesar que la compañía tuvo una mayor producción de 87.204 libras, se evidenció un disminución del precio promedio del camarón y el margen bruto también presenta una disminución de 9,63 puntos porcentuales frente al periodo anterior.