MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 2-214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 e informe de la Auditoría Externa

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 2-214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
AQUACULTURA PUROCONGO S.A.
Guayaquil, Ecuador

Hemos auditado el estado de situación de la empresa **AQUACULTURA PUROCONGO S.A.** al 31 de diciembre del 2012 y los estados financieros de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas, y estado de flujos de efectivo del ejercicio en mención, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros. Tal como se explica con más detalle en la Nota A, los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2012 son los primeros que la Compañía ha preparado aplicando NIIF. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 fueron elaborados con base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los mismos han sido ajustados para propósitos comparativos.

Es responsabilidad de la administración de la compañía la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros, basados en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes se efectuaron de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio de auditor incluyendo la evaluación de los riegos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizables son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**al 31 de diciembre del 2012 y los resultados integrales, los cambios en su patrimonio neto y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Marlene Roblero Saad
Licencia Profesional No. 14968
Superintendencia de Compañías No.SC-RNAE2-279

Federico Armijos Bonilla
Licencia Profesional No. 10713

Abril 10 del 2013

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(expresado en U.S. dólares)

	al 31 de diciembre del 2012	al 31 de diciembre del 2011	al 01 de enero del 2011
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	120.599,41	109.893,25	320.513,81
ACTIVOS FINANCIEROS **(Nota B)**	286.129,56	242.766,63	65.902,72
INVENTARIOS **(Nota C)**	1.713.339,15	1.641.107,61	1.232.614,11
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS **(Nota D)**	44.218,93	24.678,29	16.844,13
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES **(Nota E)**	15.368,69	6.610,77	76.852,66
OTROS ACTIVOS CORRIENTES **(Nota F)**	4.950,42	1.983,23	2.767,90
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**2.184.606,16**	**2.027.039,78**	**1.715.495,33**
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS (Nota G)	**1.200.366,44**	**1.711.507,90**	**1.556.767,32**
TOTAL ACTIVO	**3.384.972,60**	**3.738.547,68**	**3.272.262,65**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR **(Nota H)**	1.115.834,48	1.705.348,36	783.620,33
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS **(Nota I)**	150.000,00	60.000,00	0,00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **(Nota J)**	94.699,34	96.772,46	244.464,71
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**1.360.533,82**	**1.862.120,82**	**1.028.085,04**
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00	0,00	550.000,00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS **(Nota K)**	171.642,83	139.876,32	114.053,28
TOTAL PASIVO	**1.532.176,65**	**2.001.997,14**	**1.692.138,32**
PATRIMONIO NETO (Nota L)	**1.852.795,95**	**1.736.550,54**	**1.580.124,33**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**3.384.972,60**	**3.738.547,68**	**3.272.262,65**

Ver notas a los estados financieros

Rubén Hermenegildo Sánchez
Gerente General

María Isabel Briones Ontano
Contadora General

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012 y 2011

(expresado en U.S. dólares)

	2012	2011
INGRESOS (Nota M)		
VENTAS	5.293.093,41	4.950.900,34
OTROS INGRESOS	51.924,69	106.303,77
TOTAL INGRESOS	**5.345.018,10**	**5.057.204,11**
EGRESOS		
COSTO DE VENTAS (**Nota N**)	4.677.673,73	4.292.079,09
GASTOS OPERACIONALES (**Nota O**)	421.199,28	468.649,19
GASTOS FINANCIEROS (**Nota P**)	50.389,60	49.889,49
OTROS GASTOS	12.882,28	11.897,70
TOTAL EGRESOS	**5.162.144,89**	**4.822.515,47**
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**182.873,21**	**234.688,64**
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	27.430,98	35.203,30
IMPUESTO A LA RENTA (**Nota Q**)	44.119,43	43.059,06
RESERVA LEGAL	11.132,28	15.642,63
UTILIDAD NETA	**100.190,52**	**140.783,65**

Ver notas a los estados financieros

Rubén Hermenegildo Sánchez
Gerente General

María Isabel Briones Ontano
Contadora General

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012-2011

(expresado en U.S. dólares)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS			GANANCIAS (PÉRDIDAS) DEL EJERCICIO	TOTAL
			GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACUMULADAS	RESULTADOS ACUM. POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIF	RESERVA DE CAPITAL		
SALDO AL 01 DE ENERO DEL 2011	**168.400,00**	**116.210,16**	**109.224,37**	**452.550,62**	**448.591,19**	**285.147,99**	**1.580.124,33**
TRANSFIERE A UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS			285.147,99			-285.147,99	0,00
CANCELA DIMDENDO AÑO2010 SRA. MARIA ORMEÑO			-0,07				-0,07
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2011						156.426,28	156.426,28
10% A RESERVA LEGAL		15.642,63				-15.642,63	0,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	**168.400,00**	**131.852,79**	**394.372,29**	**452.550,62**	**448.591,19**	**140.783,65**	**1.736.550,64**
TRANSFIERE A UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS			140.783,65			-140.783,65	0,00
CANCELA DIMDENDO AÑO2011 SRA. MARIA ORMEÑO			-0,03				-0,03
EFECTO DE REDUCCIONES SEGÚN ESTUDIO ACTUARIAL			4.922,64				4.922,64
UTILIDAD DEL EJERCICIO						111.322,80	111.322,80
10% A RESERVA LEGAL		11.132,28				-11.132,28	0,00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012	**168.400,00**	**142.985,07**	**540.078,55**	**452.550,62**	**448.591,19**	**100.190,52**	**1.852.795,95**

Ver notas a los estados financieros

Rubén Hermenegildo Sánchez
Gerente General

María Isabel Briones Ontano
Contadora General

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011
(expresado en U.S. dólares)

	2012	2011
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
COBROS PROCEDENTES DE VENTAS DE BIENES	5.245.029,41	4.744.050,87
TOTAL CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**5.245.029,41**	**4.744.050,87**
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
PAGOS A PROVEEDORES POR SUMINISTROS DE BIENES Y SERVICIOS	-5.087.954,52	-5.170.935,09
OTRAS ENTRADAS Y SALIDAS DE EFECTIVO	-548.458,53	1.033.517,51
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-5.636.413,05**	**-4.137.417,58**
EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-391.383,64**	**606.633,29**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
COMPRA DE ACTIVOS FIJOS	-77.040,45	-293.076,82
OTRAS ENTRADAS Y SALIDAS EN EFECTIVO	479.130,25	-524.177,03
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**402.089,80**	**-817.253,85**
VARIACIÓN DE EFECTIVO DURANTE EL AÑO	**10.706,16**	**-210.620,56**
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	**109.893,25**	**320.513,81**
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO	**120.599,41**	**109.893,25**

Ver notas a los estados financieros

Rubén Hermenegildo Sánchez
Gerente General

María Isabel Briones Ontano
Contadora General

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

CONCILIACIÓN ENTRE GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(expresado en U.S. dólares)

	2012	2011
GANANCIA ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**182.873,21**	**234.688,64**
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO		
AJUSTE POR DEPRECIACIÓN	145.740,78	138.336,24
AJUSTE POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	-44.119,43	-43.059,06
AJUSTE POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-27.430,98	-35.203,30
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	**74.190,37**	**60.073,88**
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN:		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	-48.064,00	-206.849,47
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.701,07	29.985,56
INVENTARIOS	-72.231,54	-408.493,50
SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO	-19.540,64	-7.834,16
CRÉDITOS TRIBUTARIOS	-8.757,92	70.241,89
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-2.967,19	784,67
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-23.478,90	391.312,57
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	-566.034,98	530.415,46
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	90.000,00	60.000,00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-3.380,81	-112.646,43
CON EL IESS	1.309,27	2.128,31
POR BENEFICIOS DE LEY A TRABAJADORES	-1,58	-37.174,13
TOTAL DE CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS	**-648.447,22**	**311.870,77**
FLUJOS DE EFECTIVO NETO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-391.383,64**	**606.633,29**

Ver notas a los estados financieros

Rubén Hermenegildo Sánchez
Gerente General

María Isabel Briones Ontano
Contadora General

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011

(expresado en U.S. dólares)

NOTA A.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

1.- ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA:

AQUACULTURA PUROCONGO S.A. está constituida en Ecuador según consta en la escritura pública otorgada ante el Notario Undécimo del Cantón Guayaquil, el 11 de enero de 1988, e inscrita en el registro mercantil el 3 de febrero de 1988.

Mediante escritura pública celebrada el 3 de marzo del 2007 ante el Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil, Dr. Marcos Díaz Rasquetee, se procedió a reformar los Estatutos por Ampliación del Objeto Social de la compañía. En Acta de Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas de la compañía celebrada el 28 de mayo del 2007 se reformó el artículo tercero del Estatuto Social correspondiente al objeto social.

El 5 de julio del dos mil doce se inscribió en el Registro Mercantil de Guayaquil, la escritura pública de escisión de la compañía AQUACULTURA PUROCONGO S.A y la creación como efecto de la escisión de la compañía UROCONSTRUC S.A. celebrada ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil Dr. Piero Aycart Vincenzini en cumplimiento de la Resolución No. SC-IJ-DJCPTE-G-12-0003472 dictada el 2 de julio del 2012 por el Intendente de Compañías Ab. Victor Anchundia Places.

Su actividad principal es la explotación y criaderos de camarones (camaronera), e igualmente podrá dedicarse a la actividad agrícola, agropecuaria, ganadera, avícola y floricultora, para su comercialización. (Cría de ganado), y al arrendamiento de bienes inmuebles.

Al 31 de diciembre del 2012, su capital es US$ 168.400,00 conformado de 168.400 acciones a un dólar cada una. (US$ 1,00). La compañía tiene su domicilio legal en la Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, y el Campamento (Camaronera - Ganadera) está situada en la Provincia de Esmeraldas, Cantón Eloy Alfaro, Parroquia La Tola.

2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Base de presentación de los Estados Financieros.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados 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 a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdo con las NIIF promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y hasta el 31 de diciembre del 2011, fueron elaborados con base a NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y aprobadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de los estados financieros se efectuó sobre bases contables de empresas que prevén la realización de los activos y la cancelación de los pasivos. Al 31 de diciembre del 2012, los activos corrientes exceden a los pasivos corrientes en US$ 824.072,34; los resultados del año representan una utilidad de US$ 100.190,52 después de participación de utilidades trabajadores e impuesto a la renta y la segregación del 10% de la reserva legal.

La Superintendencia de Compañía emitió la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 en la que establecía un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia. "a partir del 1ro.de enero del 2010 y hasta el 2012, las compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Compañías, deben adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para preparar y presentar sus estados financieros."

El 23 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. SC.DS.G.09.006 que fue publicada en el R.O. No. 94, mediante la cual se estableció un instructivo complementario destinado para la implementación de los principios contables (NIIF) para las entidades sujetas a su control y vigilancia.

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011

(expresado en U.S. dólares)

NOTA A.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:
(continuación..)

El 27 de enero del 2011, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 publicada en el R.O. No. 372, mediante la cual se establecen reformas a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008, principalmente para las empresas que optaren por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, como también para aquellas entidades que componen el tercer grupo de NIIF y por la adopción de principios contables para las entidades calificadas como PYMES publicada en el Registro Oficial No. 335 de diciembre 7 del 2010 de acuerdo a la normativa implantada por la comunidad Andina.

AQUACULTURA PUROCONGO S.A., procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adoptó las NIIF a partir de enero 1 del año 2012, teniendo como período de transición el año 2011, los efectos monetarios originados por tal decisión se contabilizaron en los libros contables de la compañía. La decisión de la aplicación de las NIIF tuvo un impacto significativo con respecto a sus valores de registros iníciales de costo de transacción.

Adoptó las normas que se exponen a continuación y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Los saldos del patrimonio (neto) de los accionistas al final del 2011, fueron reformados para dar cumplimiento a los requerimientos legales vigentes, en razón de que hasta esa fecha los estados financieros se elaboran de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

- NIC 1 (Presentación de estados financieros)
- NIC 2 (Existencias)
- NIC 7 (Estados de flujo de efectivo)
- NIC 8 (Políticas contables, cambio en la estimación y errores)
- NIC 12 (Impuestos a las ganancias)
- NIC 16 (Propiedad, planta y equipos)
- NIC 18 (Ingresos ordinarios)
- NIC 41 (Activos biológicos)
- NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF)
- NIIF 7 (Instrumentos Financieros) información a revelar

Como parte del proceso de transición elaboró y cumplió en el mes de octubre y noviembre del año 2011 con la entrega del Cronograma de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF PARA LAS PYMES) y la Conciliación del Patrimonio.

El cronograma de implementación y conciliación del patrimonio incluye la siguiente información:

- Plan de capacitación
- Plan de implementación
- Fecha de diagnóstico de los principales impactos

Esta información fue aprobada por la Junta General de Accionistas celebrada el 8 de agosto del 2011, adicionalmente, la compañía elaboró para el respectivo período de transición, lo siguiente:

- Conciliación del patrimonio neto de los accionistas reportado en base a NEC al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011, al patrimonio neto de los accionistas convertidos bajo NIIF, a las fechas indicadas.
- Conciliación del estado de resultados del año 2011 (utilidad del período) en base a NEC, al estado de resultado bajo NIIF

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: robiero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011

(expresado en U.S. dólares)

NOTA A.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:
(continuación...)

- Revelación de efectos por aplicación de primera vez de las NIIF en el estado de flujos efectivo del 31 de diciembre del 2011, según el caso, previamente presentando bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

- Conciliación del estado de situación reportado en base a NEC al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011, el estado de situación convertidos bajo NIIF a las fechas indicadas.

La Compañía durante el año 2011, procedió a identificar los efectos como parte de la aplicación de la NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF); los ajustes resultantes por US$452.550,62 surgieron de sucesos y transacciones anteriores a la fecha de transición a las NIIF; AQUACULTURA PUROCONGO S.A. conoció estos ajustes en la fecha de transición a las NIIF directamente en la cuenta Resultados Acumulados por Adopción por primera vez de las NIIF, que forma parte del patrimonio de los accionistas.

El detalle de los ajustes efectuados es el siguiente:

	2011	
	dic-31	ene-01
Patrimonio de acuerdo a NEC anteriores	**$ 1.283.999,92**	**$ 1.127.573,71**
Ajustes:		
Provisión para Jubilación Patronal	-98.814,83	-98.814,83
Provisión para Indemnización por desahucio	-15.238,45	-15.238,45
Revaluación de Terrenos	566.603,90	566.603,90
Total de ajustes	452.550,62	452.550,62
Total patrimonio de acuerdo NIIF	**$ 1.736.550,54**	**$ 1.580.124,33**

Declaración de Cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de Elaboración.- Los estados financieros se presentan sobre la base de costo histórico, excepto los instrumentos financieros clasificados como activos financieros a valor razonable, los cuales se presentan a su valor razonable.

Moneda funcional.- Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

Políticas contables significativas.- Las políticas de contabilidad que se mencionan adelante, han sido aplicadas en los períodos presentados en estos estados financieros.

Efectivo y equivalentes al efectivo.- El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los descubiertos bancarios. En el balance, los descubiertos bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: robiero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011

(expresado en U.S. dólares)

NOTA A.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:
(continuación...)

Activos Financieros.- La compañía clasifica sus activos financieros en 2 categorías: (1) Cuentas por cobrar clientes (2) Otras Cuentas por cobrar. Los activos financieros de la compañía comprenden básicamente cuentas por cobrar que no devengan intereses, y no cotizan en un mercado activo.

El valor razonable de las cuentas por cobrar a clientes fue determinado mediante análisis de recuperación probable de las cuentas.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a AQUACULTURA PUROCONGO S.A. como: mercado, financieros y generales de negocio, tal como se detalla a continuación:

Financieros.- Al 31 de diciembre la Compañía tiene liquidez, sus activos corriente cubren 1,605 veces al pasivo corriente, y sus activos totales han sido financiados en un 45,26% (53,55% en el año 2011), por sus acreedores. El margen neto de utilidad del presente ejercicio (antes de segregar el 10% de la reserva legal) es 2,08%.

Inventarios.- Al cierre del ejercicio forman parte de los inventarios el alimento balanceado, y los componentes para las piscinas (fertilizantes, etc.), el costo se determina por el método primera entrada – primera salida (FIFO)

Activos Biológicos.- al 31 de diciembre del 2012 se componen de siembras de larvas y toretes vivos en proceso de engorde. Se los clasifica como activo corriente porque se venden en un tiempo menor a un año.

Se registran al costo de adquisición y se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El valor de realización es el precio de venta normal menos los costos para ponerlos en condición de venta, incluyendo los gastos de comercialización y distribución. Para valorizar sus activos biológicos decidió aplicar el modelo del costo como valor razonable debido a que la compañía opera en una zona poco común, donde no existen mercados activos para determinar el valor razonable de dichos activos

Propiedades, planta y equipo, neto.- Se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. La Compañía ha optado por utilizar el valor razonable como costo atribuido, el costo neto de depreciación vigente al 1 de enero de 2011 según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, debido a que su valor en libros a la fecha de transición se estima es similar al valor que hubiera sido determinado de haber aplicado las NIIF desde su reconocimiento inicial.

De acuerdo a lo señalado por NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", la Compañía ha optado por utilizar el valor razonable como costo atribuido para el terreno del Campamento (Camaronera - Ganadera) situado en la Provincia de Esmeraldas, Cantón Eloy Alfaro, Parroquia La Tola, con el Certificado emitido por la Municipalidad de Eloy Alfaro. Al resto de los activos fijos se les asignó como costo atribuido el costo, neto de depreciación vigente al 1 de enero de 2011 según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, ya que este es comparable con su costo o costo depreciado bajo NIIF.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar su vida útil, siguiendo el método de línea recta en función de los porcentajes señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los activos retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se producen, y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a los resultados del año.

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: robiero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011

(expresado en U.S. dólares)

NOTA A.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:
(continuación...)

La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada, las cuales se muestran a continuación:

ACTIVOS	AÑOS
Edificios	20
Vehículos	5
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Maquinarias y Equipos	10
Equipos de Computación	3
Equipos de Seguridad y Laboratorio	5

Cuentas comerciales a pagar.- Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del giro del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando (1) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (3) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Los conceptos por los cuales se constituyen provisiones con cargo a resultados corresponden principalmente al impuesto a la renta causado en el año y a la participación de los trabajadores en las utilidades.

Beneficios a empleados.- El costo del beneficio por la reserva de la jubilación patronal y bonificación por desahucio a favor de los empleados se determinada en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado, se provisional con cargo a los costos y gastos del ejercicio 2012.

Al 31 de diciembre del 2010, las reservas por jubilaciones del personal y bonificación por desahucio era necesaria de conformidad con NIC 19, una provisión acumulada desde años anteriores, más un ajuste del año 2011 fue por US$114.053,98; esta reserva se registró en el patrimonio de los accionistas cuenta Resultados Acumulados por Adopción de las NIIF.

Participación de Trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con el Código de Trabajo, la compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, este beneficio es registrado con cargo a los resultados del año en que se devenga.

Impuesto a la Renta.- La provisión para impuesto a la renta está constituida a la tasa del 23% sobre la utilidad gravable y se carga a los resultados del año en que se devenga, esta provisión está sujeta a la la norma que entró en vigor en el año 2010 que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: robiero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011

(expresado en U.S. dólares)

NOTA A.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:
(continuación...)

Durante el 2012 la Compañía registró como impuesto a la renta definitivo el anticipo mínimo de impuesto a la renta puesto que este valor fue mayor que el impuesto a la renta causado.

Reserva Legal.- De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas incurridas o para aumentar el capital.

Superávit por Valuación.- Esta cuenta se refiere a re avalúos de activos fijos y otros. Los saldos acreedores de los superávit que provienen de la adopción por primera vez de las NIIF, así como los de la medición posterior, no podrán ser capitalizados.

Resultados acumulados – Reserva de Capital.- Este rubro incluye los saldos que la Compañía registró como resultado del proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses realizado por exigencia legal al 31 de marzo del 2000. De acuerdo con disposiciones legales vigentes, el saldo acreedor de esta reserva podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado para absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía (este mismo destino siguen las Reservas por Donaciones, o Superávit por Revaluación de Inversiones)

Resultados acumulados - Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de las "NIIF".- Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIFF para las Pymes), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Resultados acumulados de Años Anteriores.- Corresponde a las pérdidas y ganancias acumuladas de años anteriores al presente ejercicio.

Utilidad del Ejercicio .- Corresponde al resultado obtenido durante el ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012 después de participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.
Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011
(expresado en U.S. dólares)

NOTA B. ACTIVOS FINANCIEROS:

Corresponden a valores adeudados por clientes, anticipos a empleados, y otros; que han sido otorgados a corto plazo por operaciones normales.

	2012	2011
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	254.988,83	206.924,83
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	31.140,73	35.841,80
TOTAL	**286.129,56**	**242.766,63**

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por cobrar clientes representan valores por cobrar a Promarisco y Corporación La Favorita S.A.

- No incluyen cargos por ventas hechas con posterioridad a la fecha del balance
- Son el resultado de operaciones normales
- Provienen de operaciones de buena fe, en las cuales no se incluyen cargos por concepto de mercaderías remitidas en consignación o a prueba.

NOTA C. INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los inventarios representan materiales de operación como fertilizantes y alimento balanceado existentes en las bodegas ubicadas en el Campamento, los mismos que serán utilizados a medida que se requieran.

	2012	2011
Alimento balanceado	46.705,46	34.730,86
Componentes para Piscinas	11.539,86	31.465,88
TOTAL	58.245,32	66.196,74

NOTA C.1 ACTIVOS BIOLÓGICOS:

Los activos biológicos piscinas e n proceso (camarones en cultivo) y corrales en proceso (toretes vivos) están registrados al costo que es la suma de la materia, costos de mano de obra, costos directos e indirectos empleados en la producción.

	2012	2011
Piscinas en Proceso	1.449.657,76	1.212.238,61
Corrales en Proceso	205.436,07	362672,26
	1.655.093,83	**1.574.910,87**

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.
Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011
(expresado en U.S. dólares)

NOTA C. INVENTARIOS:
(continuación...)

Los activos biológicos deben ser medidos, al momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. El valor razonable en el reconocimiento inicial es generalmente el costo de adquisición. En el caso de que el valor razonable no pueda ser medido confiablemente, y sólo en el momento del reconocimiento inicial, se puede reconocer y medir el activo biológico al costo menos la depreciación acumulada y menos su deterioro.

La compañía no ha podido determinar de manera confiable su valor razonable por cuanto opera en un mercado poco común donde no existen mercados activos. La valoración de sus activos biológicos están registrados al costo, que por las razones expuestas reflejan su valor razonable.

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía no tenía contratos amparando ventas futuras a precios que no permitieran obtener un margen normal de utilidad bruta, ni obligaciones pendientes relativas a futuras entregas.

- La toma del inventario físico fue realizada por personal de confianza de la compañía determinándolo por códigos y unidades.
- Todos los inventarios son propiedad de la compañía
- Ninguno de los inventarios incluye efectos pignorados o dados en garantía

NOTA D. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Ha contratado con Seguros Cóndor pólizas de incendio, terremoto, robo, obra civil para asegurar equipos, maquinarias y otras propiedades, y con Seguros La Unión pólizas de robo para asegurar los vehículos de la compañía, y otros seguros médicos y de vida etc. El saldo reflejado en libros por $ 44.218.93 corresponde a los pagos de primas por los seguros contratados que al término de ejercicio se encuentran pendientes de devengar.

	2012	2011
SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO	44.218,93	24.678,29
TOTAL	**44.218,93**	**24.678,29**

NOTA E. CRÉDITOS TRIBUTARIOS:

Corresponde a créditos tributarios a favor de la compañía al 31 de diciembre del 2012 por retenciones en la fuente luego de haber compensado la suma de US$ 44.119,43 que corresponde al pago mínimo de impuesto a la renta del presente ejercicio.

La conciliación tributaria preparada por la compañía en el año 2012, arrojó un impuesto causado por US$ 26.163,05, en tanto que el cálculo del anticipo mínimo de impuesto a la renta fue por US$ 44.119,43; la diferencia se reconoció como pérdida en el presente ejercicio.

Por el saldo a favor puede solicitarse el pago en exceso, presentarse el reclamo de pago indebido o utilizarse directamente como crédito tributario sin intereses con el impuesto a la Renta que cause la compañía en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración.

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: robiero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011

(expresado en U.S. dólares)

NOTA E. CRÉDITOS TRIBUTARIOS:

Detalle	Saldo al 1 de Enero del 2012	Aumento	Disminución	Saldo al 31 de dicbre. del 2012
CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA	6.610,77	52.877,35	44.119,43	15.368,69
TOTAL	**6.610,77**	**52.877,35**	**44.119,43**	**15.368,69**

NOTA F. OTROS ACTIVOS CORRIENTES:

Al 31 de diciembre del 2012 se registran las compras de medicamentos y otros componentes que se requieren para el engorde del ganado.

	2012	2011
MEDICAMENTOS, YOTROS	1.723,40	1.983,23
PROYECTO AVÍCOLA	3.227,02	0,00
TOTAL	**4.950,42**	**1.983,23**

NOTA G. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS:

VER ANEXO A

Las propiedades incluidas en el estado de situación financiera por US$ 1´200.366,44 al 31 de diciembre del 2012 representan bienes pertenecientes a la compañía. Se muestra el costo menos el valor de la depreciación acumulada.

Las adiciones o aumentos corresponden principalmente a adquisiciones de vehículos, maquinarias y equipos de computación.

La revaluación del terreno en diciembre 31 del 2012, situado en Esmeralda, cantón Eloy Alfaro, parroquia La Tola fue contabilizado al avalúo catastral según Certificado emitido por el Municipio de Eloy Alfaro; el avalúo ascendió a US$ 566.603,90; y el efecto se acreditó a la cuenta patrimonial Reservas Acumuladas por Aplicación de las NIIF por primera vez.

Las disminuciones o retiros son causadas por la transferencia del terreno y edificio en Palmar del Río de AQUACULTURA PUROCONGO S.A. a UROCONSTRUC S.A. por US$ 429.762,60 de acuerdo a la escritura de escisión inscrita en el Registro Mercantil el 5 de julio del 2012.

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.
Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011
(expresado en U.S. dólares)

NOTA H. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Corresponde a obligaciones contraídas a corto plazo con proveedores locales y préstamos otorgados por los accionistas para la compra de bienes y servicios para el desarrollo normal de las actividades de la compañía.

	2012	2011
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	796.707,21	820.186,11
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	319.127,27	885.162,25
	1.115.834,48	**1.705.348,36**

NOTA I. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, un detalle es el siguiente:

	2012	2011
BANCO BOLIVARIANO	150.000,00	60.000,00
TOTAL	**150.000,00**	**60.000,00**

Corresponde al saldo del préstamos recibido por US$ 300.000,00en septiembre 5 del 2012 con vencimiento en marzo del 2013, otorgado al 9.68% de interés anual a 180 días para ser cancelado en 6 cuotas mensuales de $ 60.000,00 más los intereses cada una, garantizada mediante pagaré. Al 31 de diciembre su saldo es US$ 150.000,00.

De la obligación pendiente de pago al 31 de diciembre del 2011 por $ 60.000,00, fue cancelada en su totalidad el capital más sus respectivos intereses en el año 2012.

NOTA J. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Cumpliendo con sus obligaciones tributarias y laborales, la compañía ha efectuado retenciones en la fuente, retenciones del IVA 12%, impuesto al valor agregado IVA 12%, retenciones por aportes al IESS y provisiones de los beneficios sociales devengados a favor de los empleados y trabajadores de la compañía, cuyos saldos al 31 de diciembre del 2012 se detallan en el cuadro que indica posteriormente.

Se registró la provisión y cancelación del impuesto a la renta del presente ejercicio por valor de US$ 44.119,43 que es el anticipo mínimo de impuesto a la renta.

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011

(expresado en U.S. dólares)

NOTA J. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

(continuación...)

Detalle	Saldo al 1 de Enero del 2012	Aumento	Disminución	Saldo al 31 de dcbre. del 2012
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				
RETENCIÓN EN LA FUENTE IMP. RENTA	3.513,53	42.601,30	43.200,83	2.914,00
RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IVA	5.272,96	27.452,97	29064,49	3.661,44
IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS	2.176,27	11.867,43	13.037,19	1.006,51
	10.962,76	81.921,70	85.302,51	7.581,95
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	0,00	44.119,43	44.119,43	0,00
TOTAL OBLIGACIONES CON LAS ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	**10.962,76**	**126.041,13**	**129.421,94**	**7.581,95**
CON EL IESS	14.852,48	200.504,20	199.194,93	16.161,75
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	35.753,92	149.733,73	141.962,99	43.524,66
PARTICIPACIÓN UTILIDADES A TRABAJADORES	35.203,30	27.430,98	35.203,30	27.430,98
TOTAL	**96.772,46**	**503.710,04**	**505.783,16**	**94.699,34**

NOTA K. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Detalle	Saldo al 1 de Enero del 2012	Aumento	Disminución	Saldo al 31 de dcbre. del 2012
JUBILACIÓN PATRONAL	120.440,50	32.990,02	6.589,29	146.841,23
BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO	19.435,82	7.075,24	1.709,46	24.801,60
	139.876,32	**40.065,26**	**8.298,75**	**171.642,83**

De conformidad con la NIC 19 se contrató los servicios profesionales de Actuaria Consultores Cía. Ltda. para que determine el costo de la provisión por jubilación patronal y bonificación por desahucio a favor de los empleados de la compañía. Los costos de estos beneficios por el año 2011 US$ 25.823,04 (Jubilación 21.625,67 y desahucio 4.197,37) y por el año 2012 US$ 40.065,26, se provisiona con cargo a los costos y gastos del ejercicio.

Al 31 de diciembre del 2010 era necesaria una provisión acumulada de años anteriores por US$ 110.090,00 (jubilación 97.674,00 y desahucio 12.416,00 dólares), al 31 de diciembre del 2011 la referida provisión se incrementó a US$ 114.053,28, (Jubilación $ 98.814,83 y desahucio $ 15.238,45) se cargó a la cuenta patrimonial Reservas Acumuladas por Aplicación de las NIIF por primera vez.

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011

(expresado en U.S. dólares)

NOTA A.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:
(continuación..)

El 27 de enero del 2011, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 publicada en el R.O. No. 372, mediante la cual se establecen reformas a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008, principalmente para las empresas que optaren por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, como también para aquellas entidades que componen el tercer grupo de NIIF y por la adopción de principios contables para las entidades calificadas como PYMES publicada en el Registro Oficial No. 335 de diciembre 7 del 2010 de acuerdo a la normativa implantada por la comunidad Andina.

AQUACULTURA PUROCONGO S.A., procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adoptó las NIIF a partir de enero 1 del año 2012, teniendo como período de transición el año 2011, los efectos monetarios originados por tal decisión se contabilizaron en los libros contables de la compañía. La decisión de la aplicación de las NIIF tuvo un impacto significativo con respecto a sus valores de registros iniciales de costo de transacción.

Adoptó las normas que se exponen a continuación y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Los saldos del patrimonio (neto) de los accionistas al final del 2011, fueron reformados para dar cumplimiento a los requerimientos legales vigentes, en razón de que hasta esa fecha los estados financieros se elaboran de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

- NIC 1 (Presentación de estados financieros)
- NIC 2 (Existencias)
- NIC 7 (Estados de flujo de efectivo)
- NIC 8 (Políticas contables, cambio en la estimación y errores)
- NIC 12 (Impuestos a las ganancias)
- NIC 16 (Propiedad, planta y equipos)
- NIC 18 (Ingresos ordinarios)
- NIC 41 (Activos biológicos)
- NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF)
- NIIF 7 (Instrumentos Financieros) información a revelar

Como parte del proceso de transición elaboró y cumplió en el mes de octubre y noviembre del año 2011 con la entrega del Cronograma de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF PARA LAS PYMES) y la Conciliación del Patrimonio.

El cronograma de implementación y conciliación del patrimonio incluye la siguiente información:

- Plan de capacitación
- Plan de implementación
- Fecha de diagnóstico de los principales impactos

Esta información fue aprobada por la Junta General de Accionistas celebrada el 8 de agosto del 2011, adicionalmente, la compañía elaboró para el respectivo período de transición, lo siguiente:

- Conciliación del patrimonio neto de los accionistas reportado en base a NEC al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011, al patrimonio neto de los accionistas convertidos bajo NIIF, a las fechas indicadas.
- Conciliación del estado de resultados del año 2011 (utilidad del período) en base a NEC, al estado de resultado bajo NIIF

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.
Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011
(expresado en U.S. dólares)

NOTA N. COSTOS DE VENTAS:

El costo de ventas representa el 87,51% (2012) y 84,87% (2011) sobre el total de los ingresos, su conformación es la siguiente:

	2012	2011
CAMARONES		
Inventario Inicial de Materia Prima	66.196,74	52.372,62
Más Compras Netas de Materia Prima	2.562.902,61	968.906,61
Más Gastos de Producción	1.877.915,76	2.179.843,90
Menos Inventario Final de Materia Prima	58.245,32	66.196,74
Más Inventario Inicial de Productos en Proceso	1.212.238,61	919.701,11
Menos Inventario Final de Productos en Proceso	1.449.657,76	-
	4.211.350,64	4.054.627,50
GANADO		
Más Compras Netas de Materia Prima	117.926,69	159.756,35
Más Gastos de Producción	191.160,21	179.827,12
Más Inventario Inicial de Corrales en Proceso	362.672,26	260.540,38
Menos Inventario Final de Corrales en Proceso	205.436,07	362.672,26
	466.323,09	237.451,59
TOTAL	**4.677.673,73**	**4.292.079,09**

NOTA O. GASTOS OPERACIONALES:

Los gastos operacionales de administración y ventas corresponden a valores relacionados con la gestión administrativa y de ventas para el desarrollo de su actividad operativa. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 representan el 7,88% (2012) y 9,27% (2011) sobre el total de los ingresos, su conformación es la siguiente:

	2012	2011
COSTO DE PERSONAL	188.603,21	249.860,45
GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN	187.985,35	167.557,09
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	44.610,72	51.231,65
TOTAL	**421.199,28**	**468.649,19**

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: robiero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.
Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011
(expresado en U.S. dólares)

NOTA P. GASTOS FINANCIEROS:

AL 31 de diciembre del 2012 y 2011 representan el 1% sobre el total de los ingresos.

	2012	2011
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	32.767,35	41.055,44
INTERESES PAGADOS A BANCOS	17.622,25	8.834,05
TOTAL	**50.389,60**	**49.889,49**

NOTA Q. IMPUESTO A LA RENTA:

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía realizó las siguientes conciliaciones tributarias para establecer el impuesto a la renta causado del ejercicio económico.

	2012	2011
Utilidad contable base de cálculo del 15% de Participación a Trabajadores	**182.873,21**	**234.688,64**
Menos:		
15% Participación de trabajadores	27.430,98	35.203,30
Dividendos exentos	28.276,40	14.573,00
Deducciones por leyes especiales	28.756,44	27.247,59
Más:		
Gastos no deducibles	11.101,56	19.562,05
Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos	4.241,46	2.185,95
Base imponible para el impuesto a la renta	113.752,41	179.412,75
Impuesto a la renta causado	**26.163,05**	**43.059,06**

Determinación de pago de mínimo de impuesto a la renta para el año 2012

Anticipo de impuesto calculado para el año	44.119,43	39.894,13
Impuesto a la renta causado	26.163,05	43.059,06
Impuesto a pagar mayor entre anticipo e impuesto a la renta	**44.119,43**	**43.059,06**

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2011

(expresado en U.S. dólares)

NOTA Q. IMPUESTO A LA RENTA:

(continuación...)

En el año 2010, mediante Decreto Ejecutivo No. 374 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 209 del 8 de junio de ese año, se establecieron reformas a la determinación del impuesto a la renta, determinándose como pago mínimo, el que resultase mayor entre el 24% y el anticipo calculado.

El 29 de diciembre del 2010 mediante R.O. No. 351, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual entre los principales aspectos incluye:

- La determinación del denominado salario digno mensual: A partir del 2011 deberá ser compensado por aquellos empleadores que no hubieren pagado a todos sus trabajadores un monto igual o superior al salario digno mensual; para el pago de dicha compensación el empleador deberá destinar un porcentaje equivalente de hasta el 100% de las utilidades del ejercicio, de ser necesario;

- Exoneración del pago del impuesto: Para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas y para aquellas sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de Producción, las cuales gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años;

- Reducción de tarifa del impuesto a la renta para sociedades, la cual se aplicará de manera progresiva a partir del 2011, año en el cual será la tasa del 24%, hasta llegar en el 2013 al 22%.

NOTA R. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES:

En cumplimiento de sus obligaciones como agente de retención y percepción del impuesto a la renta, así como los criterios de aplicación a las normas tributarias son responsabilidad de la administración de la compañía.

El resultado de mi revisión no reveló en las transacciones examinadas que a mi opinión constituyan incumplimiento significativo de las obligaciones de AQUACULTURA PUROCONGO S.A. como agente de retención y percepción del impuesto a la renta durante el año terminado al 31 de diciembre del 2012.

NOTA S. EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieren tener efectos significativos.

MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: robiero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2012

(expresado en U.S. dólares)

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

ANEXO A

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31.12.2011	AUMENTOS	DISMINUCIONES		SALDO AL 31.12.2012
NO DEPRECIABLE					
Terrenos	850.186,31	0,00	243.989,51	**	606.196,80
TOTAL NO DEPRECIABLE	850.186,31	0,00	243.989,51		606.196,80
DEPRECIABLE					
Maquinarias y Equipos	365.583,77	15.120,00	476,00		380.227,77
Vehículos	302.685,64	57.103,40	61.496,48		298.292,56
Equipos de Oficina	7.011,33		0,00		7.011,33
Equipos de Computación	5.151,80	3.903,08	0,00		9.054,88
Instalaciones	79.203,32		0,00		79.203,32
Equipos de Seguridad	5.084,80		1.456,00		3.628,80
Equipo de Laboratorio	20.203,26		11.523,26		8.680,00
Edificios	358.924,26		233.026,73	**	125.897,53
Muebles y Enseres	63.252,56	913,97	0,00		64.166,53
Mejoras de Edificios	14.131,66		0,00		14.131,66
Infraestructura para Animales	51.610,93		0,00		51.610,93
Aviones	48.578,23		0,00		48.578,23
TOTAL DEPRECIABLE	1.321.421,56	77.040,45	307.978,47		1.090.483,54
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**2.171.607,87**	**77.040,45**	**551.967,98**		**1.696.680,34**
Menos depreciación acumulada	-460.099,97	145.740,78	-109.526,85		-496.313,90
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO	**1.711.507,90**	**-68.700,33**	**442.441,13**		**1.200.366,44**

** Disminución de terrenos y edificios según escritura de escisión