



**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.**

---

**Estados Financieros por el año terminado  
al 31 de diciembre del 2017  
e informe de la Auditoría Externa**

---



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas de  
**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**  
Guayaquil, Ecuador

### Informe sobre la auditoría de los estados financieros

#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía AQUACULTURA PUROCONGO S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de AQUACULTURA PUROCONGO S. A., al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF).

#### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos auditores independientes de la compañía, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador; junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF (Marco Conceptual Aplicable) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista. ↴



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

(continuación)

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha. *φ*



**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

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

(continuación)

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

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

Febrero 27 del 2018



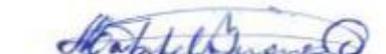
**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(expresado en U.S. dólares)**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	594,644.48	273,672.83
ACTIVOS FINANCIEROS	7	1,294,220.96	971,891.13
INVENTARIOS	8	213,170.98	194,301.27
ACTIVOS BIOLÓGICOS	9	2,576,380.27	2,126,790.81
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10	46,844.25	47,688.69
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4,725,260.94</b>	<b>3,614,344.73</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	11	1,476,084.96	1,223,550.04
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>6,201,345.90</b>	<b>4,837,894.77</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	265,607.26	261,743.15
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13	1,111,762.48	453,457.47
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,377,369.74</b>	<b>715,200.62</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	14	562,333.83	408,438.29
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,939,703.57</b>	<b>1,123,638.91</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	15	<b>4,261,642.33</b>	<b>3,714,255.86</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>6,201,345.90</b>	<b>4,837,894.77</b>

Ver notas a los estados financieros

  
Sr. Rubén Hermenegildo Sánchez  
Gerente General

  
CPA María Isabel Britones Ontano  
Contadora General



**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

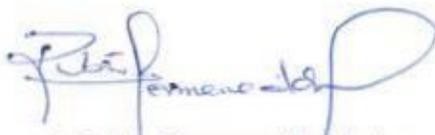
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

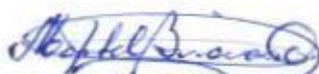
Por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(expresado en U.S. dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>INGRESOS</b>	16		
VENTAS		12,408,337.57	8,856,879.48
OTROS INGRESOS		67,754.43	74,941.44
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<u>12,476,092.00</u>	<u>8,931,820.92</u>
<b>COSTO Y GASTOS</b>			
COSTO DE VENTAS	17	7,939,609.26	7,110,972.24
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	18	919,021.38	500,594.50
GASTOS FINANCIEROS		0.00	9,263.17
OTROS GASTOS	19	8,001.82	17,081.65
<b>TOTAL GASTOS</b>		<u>8,866,632.46</u>	<u>7,637,911.56</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>3,609,459.54</b>	<b>1,293,909.36</b>
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		541,418.93	194,086.40
IMPUESTO A LA RENTA	20	677,167.29	245,482.27
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u>2,390,873.32</u>	<u>854,340.69</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Sr. Rubén Hermenegildo Sánchez  
Gerente General

  
CPA Maria Isabel Briones Ontano  
Contadora General



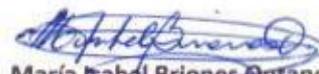
**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(expresado en U.S. dólares)**

Movimiento	Número de acciones	Capital Social	Reserva Legal	Resultados acumulados				Total
				Reserva de Capital	Ganancias (pérdidas) de años anteriores	Aplicación por primera vez de las NIIF	Ganancias (pérdidas) del ejercicio	
Saldo al 31 de diciembre del 2015	168,400	168,400.00	142,985.07	448,591.19	2,315,808.91	452,550.62	537,781.77	4,066,117.56
Transfiere a utilidades no distribuidas					537,781.77		-537,781.77	
Aumento de capital	131,600	131,600.00		-24,043.65	-107,556.35			0.00
Pago de dividendos					-1,206,202.39			-1,206,202.39
Utilidad neta del ejercicio							854,340.69	854,340.69
Saldo al 31 de diciembre del 2016	300,000	300,000.00	142,985.07	424,547.54	1,539,831.94	452,550.62	854,340.69	3,714,255.86
Transfiere a utilidades no distribuidas			85,434.07		768,906.62		-854,340.69	0.00
Pago de dividendos					-1,843,486.85			-1,843,486.85
Utilidad neta del ejercicio							2,390,873.32	2,390,873.32
Saldo al 31 de diciembre del 2017	300,000	300,000.00	228,419.14	424,547.54	465,251.71	452,550.62	2,390,873.32	4,261,642.33

Ver notas a los estados financieros

  
Sr. Rubén Hermenegildo Sánchez  
Gerente General

  
CPA María Isabel Briones Ontano  
Contadora General

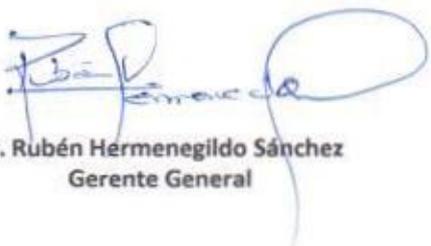


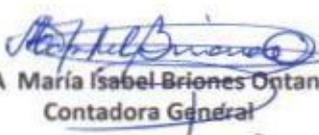
**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016  
(expresado en U.S. dólares)**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prest. de servicios	13,311,449.34	8,347,607.53
Otras entradas de efectivos	<u>67,754.43</u>	<u>74,941.44</u>
	13,379,203.77	8,422,548.97
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-9,875,476.19	-7,895,786.33
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>-1,030,887.21</u>	<u>-287,049.39</u>
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<u><b>2,472,840.37</b></u>	<u><b>239,713.25</b></u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-462,277.41	-344,854.18
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>153,895.54</u>	<u>128,584.39</u>
<b>Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión</b>	<u><b>-308,381.87</b></u>	<u><b>-216,269.79</b></u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Dividendos pagados	<u>-1,843,486.85</u>	<u>-1,206,202.39</u>
<b>Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento</b>	<u><b>-1,843,486.85</b></u>	<u><b>-1,206,202.39</b></u>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	320,971.65	-1,182,758.93
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	<u>273,672.83</u>	<u>1,456,431.76</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<u><b>594,644.48</b></u>	<u><b>273,672.83</b></u>

Ver notas a los estados financieros

  
Sr. Rubén Hermenegildo Sánchez  
Gerente General

  
CPA María Isabel Briones Ontano  
Contadora General



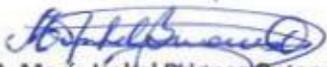
**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**CONCILIACIÓN ENTRE GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(expresado en U.S. dólares)**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>GANANCIA ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>3,609,459.54</b>	<b>1,293,909.36</b>
<b>AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	209,742.49	181,693.90
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-677,167.29	-245,482.27
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-541,418.93	-194,086.40
<b>TOTAL AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b><u>2,600,615.81</u></b>	<b><u>1,036,034.59</u></b>
<b>CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
Incremento ( disminución ) en:		
Inversiones	-811,482.64	0.00
Cuentas por cobrar clientes	903,111.77	-509,271.95
Otras Cuentas por Cobrar relacionadas	-398,457.43	208,605.65
Otras Cuentas por Cobrar	-15,501.53	-475.11
Inventarios	-18,869.71	-14,920.22
Activos Biológicos	-449,589.46	-357,786.28
Servicios y otros pagos anticipados	844.44	-1,453.43
Otras Activos corrientes	0.00	0.00
Cuentas y documentos por pagar	3,864.11	-226,046.65
Cuentas por pagar Acionistas	0.00	-96,276.30
Con la Administración Tributaria	304,730.06	122,811.71
Con el less	2,158.88	3,747.17
Por Beneficios de Ley a Trabajadores	351,416.07	74,744.07
<b>TOTAL CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b><u>-127,775.44</u></b>	<b><u>-796,321.34</u></b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE ( UTILIZADOS ) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>2,472,840.37</u></b>	<b><u>239,713.25</u></b>

Ver notas a los estados financieros

  
Sr. Rubén Hermenegildo Sánchez  
Gerente General

  
CPA Maria Isabel Britones Ontano  
Contadora General



## **AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016**

(expresadas en U.S. dólares)

---

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

### **1.1 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 tres de marzo del dos mil siete ante el Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil, Dr. Marcos Díaz Casquete, 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 veintiocho de mayo del dos mil siete se reformó el artículo tercero del Estatuto Social correspondiente al objeto social.

El cinco 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 dos de julio del dos mil doce por el Intendente de Compañías Ab. Victor Anchundia Places.

El cuatro de octubre del dos mil dieciséis se realizó un aumento de US\$131.600 al capital social de la compañía y se Reformaron los Estatutos mediante escritura pública celebrada ante la Notaria Suplente Vigésima Octava del cantón Guayaquil Ab. Roxana Acuria Quintero e inscrita en esa misma fecha en el Registro Mercantil de Guayaquil.

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 2017, su capital es US\$ 300.000,00 conformado de 300.000 acciones a un dólar cada una. (US\$ 1,00). La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, Ciudadela La Garzota Mzna. 80 Villa 17 - Provincia del Guayas, y el Campamento (Camaronera - Ganadera) está situada en la Provincia de Esmeraldas, Cantón Eloy Alfaro, Parroquia La Tola.

### **1.2 Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía y puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación.

## **2 - RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**

.A continuación se describen principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera, estas políticas han ↴



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

### Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(expresadas en U.S. dólares)

sido diseñadas en función a la NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017 y aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

#### 2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros y sus notas explicativas han sido preparados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000 sobre bases contables de empresas que prevén la realización de los activos y la cancelación de los pasivos, y preparados a partir del 1 de enero del 2012 con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 94 del 23 de diciembre del 2009), y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica posteriormente en las políticas contables. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía toma en cuenta las características de un activo o pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

#### 2.2 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes, de las cuales la Compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

Norma	Tipos de Cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios indicados a partir de:
NIC 12	Reconocimiento de impuestos diferidos por pérdidas no realizadas.	1 de enero del 2017
NIC 40	Aclaración sobre las transferencias de propiedades de inversión	1 de enero del 2018
NIIF 2	Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones	1 de enero del 2018
NIIF 4	Aplicación de los instrumentos financieros "NIIF9" con la NIIF4	1 de enero del 2018
NIIF 9	Reconocimiento y medición de activos financieros	1 de enero del 2018
NIIF 9	Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos.	1 de enero del 2018
NIIF 15	Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes	1 de enero del 2018



## **AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros** **Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016** **(expresadas en U.S. dólares)**

<b>Norma</b>	<b>Tipos de Cambio</b>	<b>Aplicación obligatoria para ejercicios indicados a partir de:</b>
CINIIF 22	Transacciones en monedas extranjera con recursos recibidos por adelantado	1 de enero del 2018
NIIF 16	Nuevo enfoque para que el arrendatario deba reconocer los activos y pasivos originados en un contrato de arrendamiento	1 de enero del 2019
NIIF 10 NIC 28	Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos.	Indefinido

La Administración de la Compañía se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero del 2017; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades éstas enmiendas no generaron un impacto significativo en los estados financieros.

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias pero no urgentes, son las que se detallan a continuación:

- ❖ Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2014-2016: Los cambios son obligatorios entre los periodos desde el 1 de enero del 2017 al 1 de enero del 2018. Las mejoras incluyen: i) "NIIF 12 - Revelación de intereses en otras entidades", donde se aclara el alcance de la norma; ii) "NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", donde se establece la supresión de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez; y, iii) "NIC 28 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", donde se incorpora la medición de una asociada o negocio conjunto al valor razonable.

La Administración de la Compañía ha revisado las enmiendas, las cuales de acuerdo a su naturaleza, no han de generar un impacto significativo en los estados financieros.

### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros adjuntos se expresan en dólares estadounidenses, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el dólar de los Estados Unidos de América.

### **2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el efectivo disponible en caja, los depósitos a la vista en bancos locales de libre disponibilidad, e inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento de menos de 90 días, el cual es de libre de disponibilidad.



## **AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016**

**(expresadas en U.S. dólares)**

---

## **2.5 Activos y pasivos financieros**

### **2.5.1 Clasificación**

Los activos y pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, y activos financieros disponibles para la venta; cuentas por pagar y obligaciones financieras.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el efectivo y equivalentes al efectivo, las inversiones temporales con vencimiento mayor a 90 días, y las otras cuentas por cobrar representan los activos financieros de la Compañía. Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye la cuenta caja y bancos e inversiones temporales cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez. En los pasivos financieros únicamente posee otros pasivos financieros.

Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

#### **(a) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo que la Administración tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se incluyen como parte de los activos corrientes, debido a que cuenta con un vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

#### **(b) Préstamos y cuentas por cobrar**

Representados por préstamos a empleados y otras cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

#### **(c) Otros pasivos financieros**

Representados por las cuentas por pagar a proveedores. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### **2.5.2 Reconocimiento y 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 comprometen a comprar o vender el activo o cancelar el pasivo. 



## **AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016**

(expresadas en U.S. dólares)

---

#### **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, siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable con cambios en resultados".

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

#### **Medición posterior**

(a) **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:**

Corresponden a Inversiones temporales. Posterior a su reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo; los intereses se reconocen en el estado de resultados integrales en la cuenta intereses ganados del rubro "Otros Ingresos" cuando se ha establecido el derecho de la Compañía a percibir su pago.

(b) **Préstamos y cuentas por cobrar:**

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

Otras Cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por funcionarios, empleados, y otros. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su costo amortizado cuando las transacciones de crédito exceden a la política de 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.

(c) **Otros pasivos financieros**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su costo amortizado cuando las transacciones de crédito exceden de las políticas de 90 días.

### **2.5.3 Deterioro de activos financieros**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales y con relacionadas 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 mismas.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. *J*



## **AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016**

**(expresadas en U.S. dólares)**

---

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Compañía no ha establecido una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales por cuanto sus ventas son al contado y al término del ejercicio sus cuentas por cobrar a clientes han sido canceladas en su totalidad.

#### **2.5.4 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.

#### **2.6 Inventarios**

Al cierre del ejercicio forman parte de los inventarios el alimento balanceado, y los componentes para las piscinas (fertilizantes, etc.), se registran al costo de adquisición.

#### **2.7 Activos Biológicos.**

La NIC 41 señala que todos los animales vivos son activos biológicos, por consiguiente las larvas sembradas en piscinas y los toretes vivos son activos biológicos. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los activos biológicos se componen de siembras de larvas y toretes vivos en proceso de engorde. Se los clasifica como activo corriente porque se tiene la intención de venderlas en el ciclo normal de operación (menor de un año).

La Norma exige que un activo biológico deba ser medido a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Se registran al costo de adquisición, para valorizar sus activos biológicos decidió aplicar el modelo del costo de producción 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.

(NIC 41) El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual. Se escogerá el modelo del valor razonable, cuando sin necesidad de incurrir en costos o esfuerzos desproporcionados se pueda determinar de manera confiable el valor razonable – precio de intercambio en condiciones de plena competencia- del activo biológico en cada fecha de preparación de los estados financieros, caso contrario, se aplicará el método de costo).

#### **2.8 Servicios y otros pagos anticipados**

Los gastos pagados por anticipado son desembolsos entregados a un proveedor por contratos de seguros, y por adquisición de bienes y servicios. Estos gastos serán devengados en función de su vigencia, y se reconocen posteriormente en el estado de resultados.

#### **2.9 Propiedades, planta y equipo, neto**

Las propiedades y equipos son los activos tangibles que posee la compañía para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un período. Un elemento de propiedades, planta y equipos se medirá de la siguiente manera: Q



## **AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016**

(expresadas en U.S. dólares)

Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de mobiliario y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de mobiliario y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo: Después del reconocimiento inicial, el mobiliario y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo de mobiliario y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los valores residuales, a vida útil estimada y los métodos y tasas de depreciación se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Los terrenos no se deprecian.

<u>Concepto</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Maquinarias y Equipos	10
Equipos de Computación	3
Equipos de Seguridad y Laboratorio	5

Retiro o venta de mobiliario y equipos - Un componente de activos fijos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de mobiliario y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### **2.10 Deterioro del valor de los activos no financieros (inventarios - propiedades, planta y equipo - propiedades de inversión e inversión en asociadas.)**

El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Pérdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su valor recuperable.

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de las propiedades, planta y equipo, para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro de valor. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto del valor en libros exceda a su monto recuperable, la compañía registra una pérdida por



## **AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016**

(expresadas en U.S. dólares)

deterioro en los resultados del ejercicio. De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 no existen indicadores de deterioros para los activos antes analizados, que generen una pérdida de importe recuperable y su valor en libros.

#### **2.11 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.

#### **2.12 Otras obligaciones corrientes**

Representan principalmente impuestos a cancelar a la administración tributaria, los cuales son liquidados en forma mensual según las disposiciones establecidas por el Servicios de Rentas Internas SRI, en adición incluyen beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado originados por obligaciones establecidas por el Código de Trabajo

#### **2.13 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.

#### **2.14 Impuesto a las ganancias**

El impuesto a las ganancias está conformado por la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultado integral, 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. 



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(expresadas en U.S. dólares)

- (i) Impuesto a la renta corriente - El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor de entre el cálculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para sociedades del 22% sobre la suma de coeficientes que constituyen el impuesto mínimo. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El impuesto es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para todas las sociedades, y del 25% cuando los accionistas tienen una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social; si es menor al 50% se aplica proporcionalmente.

- (ii) Impuesto a la renta diferido - Se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros preparados bajo NIIF y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Un activo por impuesto diferido se mide para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

- (iii) activos y pasivos por impuestos diferidos - El valor en libros neto, se los revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias y pérdidas fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Administradora debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Administradora tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la compañía presenta en sus estados financieros el impuesto a la renta por pagar corriente, no tiene provisión por impuestos diferidos.

### 2.15 Beneficios a los empleados

#### (a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: De acuerdo con el Código de Trabajo, la compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, este beneficio se registra con cargo a resultados del año en que se devenga; sin embargo los trabajadores sólo



## **AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

#### **Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016**

(expresadas en U.S. dólares)

podrán recibir por este concepto hasta un monto de 24 salarios básicos unificados (US\$ 9.000,00 calculado con SBU 2017); el excedente debe ser entregado al IESS. Se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio. El reconocimiento, medición y presentación de este beneficio a los trabajadores, son tratados como un beneficio a los empleados a corto plazo, de acuerdo con la NIC 19.

- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (ii) Décimos tercer y cuarto sueldos, fondo de reserva y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **(b) Beneficios de largo plazo**

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas.

Adicionalmente de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. 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 compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) 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 se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa anual de conmutación actuarial del 4.10% equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que 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.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a otros resultados integrales en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

#### **2.16 Reservas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales que contemplan la constitución. La reserva aplicada a la empresa es la Reserva Legal. 



## **AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016**

(expresadas en U.S. dólares)

---

#### **2.16.1 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 puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas incurridas o para aumentar el capital.

#### **2.17 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).

#### **2.18 Resultados acumulados por 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 (NIIF 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.

#### **2.19 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias**

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; cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

#### **2.20 Reconocimiento de costos y gastos**

La Empresa reconoce sus costos y gastos en función al método del devengado, en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). 



## **AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016**

**(expresadas en U.S. dólares)**

---

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos y gastos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o prestación de servicios son un elemento esencial en ellos.

#### **2.21 Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio en el periodo en el que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

### **3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

#### **3.1 Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: liquidez, crédito, y mercado (riesgo de tasa de interés, tipo de cambio y de precio). La Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero. La administración de riesgos se efectúa a través de un análisis desarrollado internamente, el mismo no solo permite minimizar el riesgo sino que es una herramienta que ayuda a evaluar donde se debe invertir y que retorno se alcanzaría.

#### **3.2 Riesgo de mercado**

Riesgo de tipo de cambio: La Compañía factura la venta local de sus productos en dólares de Estados Unidos de América. No existen ventas relevantes al exterior, por tanto la Compañía no tiene riesgos inherentes al tipo de cambio.

Riesgos de tasa de interés: La Compañía no tiene activos significativos que generan intereses; los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

Riesgo de precios: La compañía está expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en los precios de materias primas necesarias para la producción. El riesgo a la alza en los precios es cubierto a través de negociaciones con los proveedores correspondientes y/u opciones (compra y venta).

#### **3.3 Riesgo de crédito**

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de contabilidad. El riesgo de crédito se encuentra presente en el efectivo depositado, y las cuentas por cobrar clientes. Respecto a los bancos e instituciones financieras donde se mantiene el efectivo, tienen calificaciones de riesgo independiente que denotan niveles de solvencia y respaldo adecuados; dichas calificaciones en general superan la calificación "A".

Al 31 de diciembre del 2017 mantiene sus saldos de efectivo y equivalentes en instituciones financieras, al respecto la Compañía no estima pérdidas significativas que surjan de este riesgo, debido a que se trata de entidades con prestigio crediticio que tienen las siguientes calificaciones: *D*



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(expresadas en U.S. dólares)

<u>BANCOS</u>	<u>CALIFICACIÓN</u>
Banco del Pacifico	AAA-
Banco Produbanco	AAA-
Banco Bolivariano	AA-

Con respecto a las cuentas por cobrar comerciales, la compañía considera que el riesgo crediticio está mitigado debido a que sus clientes tienen periodos de cobro inmediato.

La Compañía coloca sus excedentes de liquidez en instituciones financieras de prestigio, establece

### 3.4 Riesgo de liquidez

La compañía no presenta riesgo financieros importantes, su financiamiento operativo, está relacionado con proveedores locales, que le permite tener al 31 de diciembre del 2017 un capital de trabajo positivo de US\$3'347.891,20

La Administración de la compañía, prudente al riesgo, asume suficiente liquidez porque sus cuentas por cobrar a clientes se recuperan inmediatamente, e incluso recibe anticipos de determinados clientes para futuras ventas.

El cuadro siguiente analiza los pasivos financieros de la Compañía agrupados sobre la base del período remanente a la fecha del estado de situación hasta la fecha de su vencimiento. Los montos revelados en el cuadro son los flujos de efectivo no descontados.

	Menos de 30 días	Entre 30 y 180 días	Entre 180 días y 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años
<u>Año 2017</u>					
Proveedores	265,607	-	-	-	-
Otras cuentas	90,535	1,007,108	14,119	73,038	489,295
	<u>356,142</u>	<u>1,007,108</u>	<u>14,119</u>	<u>73,038</u>	<u>489,295</u>
<u>Año 2016</u>					
Proveedores	261,743	-	-	-	-
Otras cuentas		413,794	39,663	50,867	357,571
	<u>261,743</u>	<u>413,794</u>	<u>39,663</u>	<u>50,867</u>	<u>357,571</u>

### 3.5 Administración de riesgo de capital

El objetivo de la Compañía es salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo de capital. *Ⓟ*



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(expresadas en U.S. dólares)

La administración revisa la estructura del capital de la compañía periódicamente considerando el costo del capital y los riesgos asociados. Los principales indicadores financieros de la Administración al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se detallan a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Capital de Trabajo	3,347,891.20	2,899,144.11
Índice de Liquidez	3.43 veces	5.05 veces
Nivel de endeudamiento	31.28%	23.23%
Apalancamiento Total	\$0.46	\$0.30

#### 4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

En la aplicación de las políticas de la compañía, que son descritas en la Nota 2, se requiere que la Administración haga juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia de costo histórico y otros factores que sean considerados relevantes. Los resultados actuales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos subyacentes son revisados en un modelo de negocio en marcha.

#### 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA

##### 5.1 Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
<u>Activo financiero al costo amortizado</u>				
Efectivo y Equivalentes al efectivo	287,332.81		273,672.83	
Inversiones temporales	1,118,794.31			
Documentos y cuentas por cobrar clientes	482,738.32		971,891.13	
Total activo financiero	<u>1,888,865.44</u>	<u>0.00</u>	<u>1,245,563.96</u>	<u>0.00</u>
<u>Pasivos financieros al costo amortizado</u>				
Cuentas por pagar proveedores	265,607.26		261,743.15	
Total pasivos financieros	<u>265,607.26</u>	<u>0.00</u>	<u>261,743.15</u>	<u>0.00</u>

##### 5.2 Valor razonable de instrumentos financieros

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse algunas de las siguientes jerarquías de medición:



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(expresadas en U.S. dólares)

- Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la compañía puede acceder en la fecha de medición (nivel 1).
- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya que sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- Información sobre el activo o pasivo que no se basa en dato que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (nivel 3).

El valor en libros de los activos y pasivos financieros descrito en la Nota 5.1, se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos. En base a lo anterior, cabe mencionar que no existen activos o pasivos financieros, medidos a valor razonable (nivel 1).

### NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Efectivo	2,300.00	2,106.00
Bancos locales	1) 285,032.81	271,566.83
Inversiones temporales	2) 307,311.67	0.00
Total	<u>594,644.48</u>	<u>273,672.83</u>

1) Bancos; en el año 2017 constituyen recursos en cuentas corrientes en el Banco del Pacífico US\$93.394.43 (US\$141.863,66 en el 2016), Banco Bolivariano US\$147.870,87 (US\$89.808,20 en el 2016), y en el Banco Produbanco US\$43.767,51 (US\$39.894,97 en el 2016).

2) Un Certificado de Depósito a plazo emitidos por el Banco del Pacífico S.A. por US\$ 300.000,00 a 180 días plazo con tasa de interés del 5,42% anual y vencimiento en enero 16 del 2018. Adicionalmente incluye intereses ganados por US\$ 7.311,67.

### NOTA 7. ACTIVOS FINANCIEROS:

Están conformados por valores entregados en calidad de anticipos y préstamos a empleados, accionistas y otros que han sido otorgados a corto plazo para el desenvolvimiento normal de las actividades de la compañía, y por Inversiones temporales con vencimiento mayor a 90 días que la Cía. mantiene al 31 de diciembre del 2017.

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inversiones Temporales	(1) 811,482.64	0.00
Clientes	0.00	903,111.77
Otras cuentas por cobrar relacionadas	(2) 398,457.43	0.00
Otras cuentas por cobrar	84,280.89	68,779.36
Total	<u>1,294,220.96</u>	<u>971,891.13</u>



**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016**

(expresadas en U.S. dólares)

- (1) Corresponden a dos Certificados de Depósito a plazo emitidos por instituciones financieras locales, los mismos que generan una tasa de interés fija. Un detalle se explica:

Banco	Certificados de Depósitos a Plazo No.	fecha de emisión	plazo días	fecha de vcto.	tasa nominal	valor de la inversión	interereres ganados	Saldo al 31.12.2017
Bco. Pacifico	261910066	20-Jul-2017	180	16-Jan-2018	5.35%	\$ 300,000.00	7,311.67	\$ 307,311.67 **
Bco. Pacifico	261920956	15-Sep-2017	367	17-Sep-2018	6.25%	\$ 100,000.00	\$ 1,857.64	\$ 101,857.64
Bco. Bolivariano	Carácter Nominativo No.00001DPV146295-6	2-Oct-2017	182	2-Apr-2018	5.50%	\$ 700,000.00	\$ 9,625.00	\$ 709,625.00
<b>Total.....</b>						<b>\$ 1,100,000.00</b>	<b>\$ 18,794.31</b>	<b>\$ 1,118,794.31</b>

\*\* Cdepósito No. 261910066 se presenta bajo el rubro de efectivo por tener vencimiento menor a 90 días.

- (2) Anticipo a dividendos 2017 a la Srta. Ma. Alejandra Acosta R, accionista de la compañía.

**NOTA 8. INVENTARIOS:**

Corresponden a fertilizantes y alimentos balanceados que existen en las bodegas ubicadas en el Campamento, de la compañía; los mismos que son utilizados a medida que se requieran en el cultivo de camarón.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los inventarios se componen de lo siguiente:

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Suministros y materiales:</b>		
Alimentos Balanceados	152,445.32	149,877.87
Insumo para camarones	<u>60,725.66</u>	<u>44,423.40</u>
Total	<u>213,170.98</u>	<u>194,301.27</u>

**NOTA 9. ACTIVOS BIOLÓGICOS:**

Los activos biológicos camarones en cultivo y ganado en crecimiento (toretas) están registrados al costo de producción, constituidos por los costos de la larva, costos de mano de obra, costos directos e indirectos registrados al costo de adquisición.

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Animales vivos</b>		
Camarones en cultivo	2,107,882.23	1,804,039.76
Ganado en crecimiento	<u>468,498.04</u>	<u>322,751.05</u>
Total	<u>2,576,380.27</u>	<u>2,126,790.81</u>

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 está registrada al costo *P*



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(expresadas en U.S. dólares)

de producción, que por las razones expuestas reflejan su valor razonable. Al 31 de diciembre del 2017, 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 determinándolos por códigos y unidades.
- Todos los inventarios son propiedad de la compañía
- Ninguno de los inventarios incluye efectos pignorados o dados en garantía

### NOTA 10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

1) 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 US\$43.597,69 corresponde a los pagos de primas por los seguros contratados que al término de ejercicio se encuentran pendientes devengar.

<u>Composición</u>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Seguros pagados por adelantado	1)	43,597.69	44,012.59
Otros pagos por adelantado		<u>3,246.56</u>	<u>3,676.10</u>
Total		<u>46,844.25</u>	<u>47,688.69</u>

Los otros pagos por adelantado, corresponden a medicamentos y otros componentes que se requieren para engorde del ganado.

### NOTA 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Las propiedades incluidas en el estado de situación financiera por US\$ 1'476.084,96 al 31 de diciembre del 2017 representan bienes pertenecientes a la compañía.

La compañía emplea el modelo de costo para la medición de sus partidas de propiedades, planta y equipo. La revaluación del terreno, situado en Esmeralda, cantón Eloy Alfaro, parroquia La Toia 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 adiciones o aumentos corresponden principalmente a adquisiciones de:: 1 Retroexcavadora Hyundai año 2017 Motor#22223384, Modelo # R220LC-9SPOR \$181.944,00, 1 Motor estacionario Doosan Serie # EDIPA656827 por \$38.566,20, 1 Bomba flujo axial modelo BAF100B, SERIE # BAF2170804 por \$44.228.80, 1 reductor de velocidad Mod. P5 Serie G17-12144 P/Bomba Flujo Axxial por \$21.056,00, 1 reductor de velocidad amarillo Mod. P5 Serie G17-12286 P/Bomba Flujo Axxial por \$17.472,00 - 1 Vehículo Ford Edge, azul 2017 chasis#2FMPK3J82HBC33043 con Protección de Blindaje por \$73.566,00 - 1 Fuselaje Trike/apollo Jet Star y 1 Ala Nothwing 3-15 Seire#3572 por \$27.474,00 - impresoras, UPS, - 1 Vitrina Frigorífica vertical, 1 congelador indurama, aires acondicionados; y otros.

Las disminuciones fueron por terminación de vida útil de los activos



**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016**

(expresadas en U.S. dólares)

La Administración tiene formalizadas pólizas de seguros, de conformidad con las políticas establecidas por la Gerencia para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de sus propiedades, plantas y equipo.

DESCRIPCIÓN	Saldo 31.12.2016	Adiciones	Retiros	Saldo 31.12.2017
<b>No Depreciable</b>				
Terrenos	592,316.20			592,316.20
<b>Total no Depreciable</b>	<b>592,316.20</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>592,316.20</b>
<b>Depreciable</b>				
Edificios	125,897.53	0.00	104,025.79	21,871.74
Maquinarias y Equipos	320,088.39	125,343.57	30,791.28	414,640.68
Vehículos	334,850.68	73,566.00	57,103.40	351,313.28
Equipos de Computación	668.04	2,963.46		3,631.50
Muebles y enseres	59,509.89	6,001.75	25,238.11	40,273.53
Equipos de Oficina y Mobiliario	28,793.85		22,175.92	6,617.93
Instalaciones	128,223.32	0.00	35,348.28	92,875.04
Equipos de Radio - Seguridad	862.40	6,200.00	0.00	7,062.40
Equipo de Laboratorio	35,618.97	28,209.75	0.00	63,828.72
Infraestructura e Instalación	0.00	11,901.68	0.00	11,901.68
Infraestructura para animales	11,727.51	0.00	11,313.11	414.40
Aviones Ultraligero	11,718.56	27,474.00	11,718.56	27,474.00
Equipo Caminero Móvil	217,985.00	188,104.00	0.00	406,089.00
Equipos de Ganadería	2,800.00	0.00	0.00	2,800.00
<b>Total Depreciable</b>	<b>1,278,744.14</b>	<b>469,764.21</b>	<b>297,714.45</b>	<b>1,450,793.90</b>
<b>Total Propiedades, Planta y Equipos</b>	<b>1,871,060.34</b>	<b>469,764.21</b>	<b>297,714.45</b>	<b>2,043,110.10</b>
<b>Menos depreciación acumulada</b>	<b>647,510.30</b>	<b>209,742.49</b>	<b>290,227.65</b>	<b>567,025.14</b>
<b>Total Propiedades, Planta y Equipos, neto</b>	<b>1,223,550.04</b>	<b>260,021.72</b>	<b>7,486.80</b>	<b>1,476,084.96</b>

La depreciación de las propiedades, planta y equipo 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, su vida útil estimada se muestra a continuación:

Concepto	Vida útil (en 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

El gasto por depreciación de los años terminados al 31 de diciembre se distribuye en el estado de resultado integral como sigue:



**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016**

(expresadas en U.S. dólares)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo de ventas	169,946.90	141,521.41
Gastos generales y de administración	<u>39,795.59</u>	<u>40,172.49</u>
	<u>209,742.49</u>	<u>181,693.90</u>

**NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

Corresponde a obligaciones contraídas a corto plazo con proveedores locales para la compra de bienes y servicios necesarios para el desarrollo normal de las actividades de la compañía (insumos para los centros de costos de camarón y otros), tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de los proveedores locales se muestran de la siguiente manera:

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores Locales	<u>265,607.26</u>	<u>261,743.15</u>
Total	<u>265,607.26</u>	<u>261,743.15</u>

**NOTA 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

Cumpliendo con sus obligaciones tributarias y laborales, la compañía ha efectuado retenciones en la fuente, retenciones del IVA, impuesto al valor agregado IVA, retenciones por aportes al IESS y provisión de beneficios sociales devengados a favor de los empleados de la compañía, cuyos saldos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se detallan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo 01.01.2017</u>	<u>Aumentos</u>	<u>Disminuciones</u>	<u>Saldo 31.12.2017</u>
<b>Con la Administración Tributaria:</b>				
Retención en la fuente de impuesto a la renta	8,279.32	198,351.35	200,433.74	6,196.93
Retención en la fuente del I.V.A.	6,858.28	60,774.35	60,566.26	7,066.37
Impuesto al Valor Agregado	0.00	1,157.20	1,095.06	62.14
Impuesto a la renta personal	<u>22,873.64</u>	<u>67,137.92</u>	<u>70,251.19</u>	<u>19,760.37</u>
	38,011.24	327,420.82	332,346.25	33,085.81
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	<u>156,034.01</u>	<u>677,167.29</u>	<u>367,511.80</u>	<u>465,689.50</u>
Total obligaciones con la Administración	<u>194,045.25</u>	<u>1,004,588.11</u>	<u>699,858.05</u>	<u>498,775.31</u>
<b>Con el IESS</b>				
Beneficios de ley a trabajadores	25,662.84	337,336.73	335,177.85	27,821.72
Participación 15% utilidades a trabajadores	39,662.98	176,790.43	172,706.89	43,746.52
	<u>194,086.40</u>	<u>542,608.07</u>	<u>195,275.54</u>	<u>541,418.93</u>
Total	<u>453,457.47</u>	<u>2,061,323.34</u>	<u>1,403,018.33</u>	<u>1,111,762.48</u>



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(expresadas en U.S. dólares)

Movimientos de la provisión del impuesto a la renta:

Detalle	2017	2016
Saldos al comienzo del año	156,034.01	51,879.55
Provisión del año	677,167.29	245,482.27
Pagos efectuados:	0.00	0.00
retenciones en la fuente del año	(123,817.16)	(89,448.26)
retenciones por dividendos anticipados	(87,660.63)	0.00
impuesto a la renta pagado del año anterior	(156,034.01)	(51,879.55)
Saldos al fin del año por pagar en abril del 2018	<u>465,689.50</u>	<u>156,034.01</u>

### NOTA 14. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la compañía presenta provisiones a largo plazo por beneficios a empleados basados en un estudio actuarial preparado por Actuaría Consultores Cía. Ltda. de conformidad con la norma internacional de contabilidad NIC19. La provisión se clasifica como:

Composición	2017	2016
Jubilación patronal	489,295.39	357,571.28
Desahucio	<u>73,038.44</u>	<u>50,867.01</u>
Total	<u>562,333.83</u>	<u>408,438.29</u>

**Jubilación patronal** - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	2017	2016
Saldo inicial	357,571	264,398
Costo laboral por servicios actuales	38,782	41,622
Costo financiero	26,067	16,314
Pérdidas (ganancias), actuariales	72,146	35,545
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	<u>(5,271.00)</u>	<u>(308)</u>
Saldo final	<u>489,295</u>	<u>357,571</u>

**Bonificación por desahucio** - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el empleado, la Administradora entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios. 



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(expresadas en U.S. dólares)

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial	50,867	31,038
Costo laboral por servicios actuales	4,158	15,918
Costo financiero	3,707	1,915
Pérdidas (ganancias), actuariales	17,455	1,996
Beneficios pagados	(3,148)	-
Saldo final	<u>73,039</u>	<u>50,867</u>

### NOTA 15. PATRIMONIO:

#### Capital Social

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 es de US\$300.000,00 conformado por 300.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una, (Ver Nota 1.1)

#### Reserva Legal

De acuerdo al artículo 297 de la Ley de Compañías establece para la constitución de la reserva legal, una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que represente el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital con la aprobación de los accionistas. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa. Al 31 de diciembre del 2017 presenta saldo por US\$228.419,14

#### Resultados Acumulados

- ❖ Utilidades acumuladas de años anteriores. Durante el año 2017 la compañía disminuyó las utilidades acumuladas como consecuencia de pago de dividendos. El saldo utilidades acumuladas al cierre del presente ejercicio es US\$465.251,71 (Ver Estado de Situación Patrimonial)
- ❖ Aplicación de las NIIF por primera vez.- Corresponden al ajuste efectuado en el período de transición de la NIIF. El saldo al 31 de diciembre del 2017 US\$452.550,62.
- ❖ Reserva de Capital.- Saldo al final del año US\$424.547,54.

#### Resultados del Ejercicio

Los resultados al cierre del presente ejercicio económico arrojan una ganancia neta de US\$ 2'390.873,32 después de impuestos y participación a trabajadores.

### NOTA 16. INGRESOS:

Los ingresos por actividades ordinarias, se encuentran sustentadas con las facturas de ventas emitidas de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento de Facturación.

Composición	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Venta de camarones	12,239,813.63	8,543,666.08
Venta de ganado	168,523.94	313,213.40
Ingresos por ventas	<u>12,408,337.57</u>	<u>8,856,879.48</u>



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(expresadas en U.S. dólares)

Los otros ingresos al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se detallan:

Composición	2017	2016
Intereses recibidos de bancos	18,794.31	46,418.42
Intereses recibidos de Terceros	384.54	0.00
Venta de activos fijos	8,000.00	0.00
Utilidad en venta de activos fijos	0.00	27,148.87
Reembolsos	32,231.43	0.00
Otros	8,344.15	1,374.15
<b>Otros Ingresos</b>	<b>67,754.43</b>	<b>74,941.44</b>
<b>Total ingresos</b>	<b>12,476,092.00</b>	<b>8,931,820.92</b>

### NOTA 17. COSTOS DE VENTAS:

El costo de ventas representa el 63,64% (2017) y 79,61% (2016) sobre el total de los ingresos, su conformación es la siguiente:

Composición	2017	2016
<b>Camarones</b>		
Inventario inicial (ver Nota 9)	1,998,341.03	1,702,485.23
Compras	4,713,637.77	4,208,343.32
Saldo final de inventarios	(2,321,053.19)	(1,998,341.03)
Consumo de inventarios	4,390,925.61	3,912,487.52
Cargas de personal	1,694,848.06	1,431,721.51
Otros gastos	1,524,237.27	1,300,556.07
Depreciaciones	167,580.63	139,682.25
	<u>7,777,591.57</u>	<u>6,784,447.35</u>

Composición	2017	2016
<b>Ganado</b>		
Inventario inicial (ver Nota 9)	322,751.05	245,900.35
Compras	193,337.76	284,040.24
Saldo final de inventarios	(468,498.04)	(322,751.05)
Consumo de inventarios	47,590.77	207,189.54
Cargas de personal	78,571.48	78,497.84
Otros gastos	33,489.17	38,998.35
Depreciaciones	2,366.27	1,839.16
	<u>162,017.69</u>	<u>326,524.89</u>
<b>Total costos de ventas</b>	<b>7,939,609.26</b>	<b>7,110,972.24</b>



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(expresadas en U.S. dólares)

#### NOTA 18. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS:

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 representan el 7,36% (2017) y 5.60% (2016) sobre el total de los ingresos, su conformación es la siguiente:

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo de personal	313,603.99	297,846.55
Gastos generales de operación	565,621.80	162,575.46
Depreciación de propiedades, planta y equipo	39,795.59	40,172.49
Total	<u>919,021.38</u>	<u>500,594.50</u>

#### NOTA 19. OTROS GASTOS

Al 31 de diciembre representan el 0.06% (2017) y el 0.19%(2016) sobre el total de los ingresos.

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Pérdida en venta de propiedades, planta y equipo	0.00	15,581.65
Reembolsos	395.00	1,500.00
Otros cargos	7,606.82	0.00
Total	<u>8,001.82</u>	<u>17,081.65</u>

#### NOTA 20. IMPUESTO A LA RENTA:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Compañía preparó las siguientes conciliaciones tributarias:

<u>Conciliación tributaria</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad contable base de cálculo del 15% de Participación a Trabajadores	3,609,459.54	1,293,909.36
Menos:		
15% Participación de trabajadores	541,418.93	194,086.40
Deducciones por leyes especiales	33,401.25	33,046.23
Más:		
Gastos no deducibles	43,393.76	49,051.79
Base imponible para el impuesto a la renta	<u>3,078,033.12</u>	<u>1,115,828.52</u>
Impuesto a la renta causado	<u>677,167.29</u>	<u>245,482.27</u>



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(expresadas en U.S. dólares)

Determinación de pago de mínimo de impuesto a la renta	2017	2016
Anticipo de impuesto calculado para el año	74,082.85	74,290.75
Impuesto a la renta causado	<u>677,167.29</u>	<u>245,482.27</u>
Impuesto a pagar mayor entre anticipo e impuesto a la renta	<u>677,167.29</u>	<u>245,482.77</u>
tasa del impuesto a la renta	22%	22%

Mediante Decreto No. 374 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 209 de junio 8 del 2010, fue reformada la legislación tributaria y principalmente el cálculo relacionado con el impuesto a la renta, determinándose que el impuesto a la renta será el importe mayor entre el anticipo calculado del impuesto a la renta y el impuesto causado del año.

La Compañía determinó para los años 2017 y 2016 como impuesto definitivo el impuesto causado por US\$677.167.29 y US\$245.482,27, respectivamente.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el movimiento del impuesto a la renta a pagar por parte de la Compañía fue el siguiente:

Detalle	2017	2016
Impuesto a la renta causado	677,167.29	245,482.27
Menos Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	(74,082.85)	(74,290.75)
Saldo del anticipo pendiente de pago	74,082.85	74,290.75
Menos Retenciones en la fuente realizadas en el año	(123,817.16)	(89,448.26)
Menos Retenciones por dividendos anticipados	<u>(87,660.63)</u>	
Saldo por pagar	<u>465,689.50</u>	<u>156,034.01</u>

### NOTA 21. 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 2017.

### NOTA 22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos. 