



**MARLENE ROBLERO SAAD**  
CONSULTORA Y AUDITORA

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 2018  
e informe de la Auditoría Externa**

---



**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

<b><u>Contenido:</u></b>	<b><u>Página</u></b>
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES .....	1,2,3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	4
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL .....	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	7,8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	9

**Abreviaturas:**

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

---



## 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 que se adjuntan de la Compañía AQUACULTURA PUROCONGO S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al año que terminó en esa fecha, 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 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas, se describe con más detalle en la sección Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos auditores independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador; y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### Responsabilidades de la Administración y de los Accionistas y Directores en relación con los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (Marco Conceptual Aplicable), y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía, de cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

(Continuación)

### 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 estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, basadas en los estados financieros.

Como parte de la auditoría a los estados financieros de AQUACULTURA PUROCONGO S.A., de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de 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. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación razonable.



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

(continuación)

Comunicamos a los responsables de la Compañía en relación con, entre otras cosas, en 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**

Abril 1 del 2019

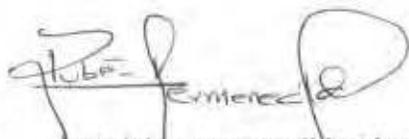


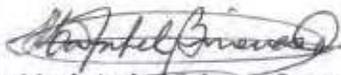
**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
(expresado en U.S. dólares)

	Notas	2018	2017
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	507,548.56	594,644.48
ACTIVOS FINANCIEROS	7	222,099.14	1,294,220.96
INVENTARIOS	8	202,820.18	213,170.98
ACTIVOS BIOLÓGICOS	9	2,314,023.75	2,576,380.27
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10	62,064.25	46,844.25
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3,308,555.88</b>	<b>4,725,260.94</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	1,291,278.25	1,476,084.96
ACTIVO DIFERIDO	12	26,109.39	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,317,387.64</b>	<b>1,476,084.96</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>4,625,943.52</b>	<b>6,201,345.90</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	272,510.41	265,607.26
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	14	595,594.61	1,111,762.48
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>868,105.02</b>	<b>1,377,369.74</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	15	612,083.94	562,333.83
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>612,083.94</b>	<b>562,333.83</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,480,188.96</b>	<b>1,939,703.57</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	16	<b>3,145,754.56</b>	<b>4,261,642.33</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4,625,943.52</b>	<b>6,201,345.90</b>

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 RESULTADOS INTEGRALES**

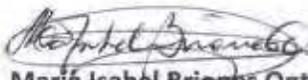
Por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(expresado en U.S. dólares)

	Notas	2018	2017
<b>INGRESOS</b>			
VENTAS		10,664,831.87	12,408,337.57
OTROS INGRESOS		41,053.53	67,754.43
<b>TOTAL INGRESOS</b>	17	<u>10,705,885.40</u>	<u>12,476,092.00</u>
<b>COSTO Y GASTOS</b>			
COSTO DE VENTAS	18	8,374,539.13	7,939,609.26
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	19	631,741.12	919,021.38
OTROS GASTOS	20	22,551.24	8,001.82
<b>TOTAL GASTOS</b>		<u>9,028,831.49</u>	<u>8,866,632.46</u>
<b>UTILIDAD ANTES DEL 15% DE PARTICIPACIÓN A TRABAJ. Y DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>		<u>1,677,053.91</u>	<u>3,609,459.54</u>
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		251,558.09	541,418.93
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS		1,425,495.82	3,068,040.61
IMPUESTO A LAS GANANCIAS:	21	362,675.16	677,167.29
(+) Gasto por Impuesto a la renta corriente		388,784.55	
(-) Gasto por Impuesto a la renta diferido		<u>-26,109.39</u>	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u>1,062,820.66</u>	<u>2,390,873.32</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Sr. Rubén Hermenegildo Sánchez  
Gerente General

  
CPA María Isabel Briones Ontano  
Contadora General

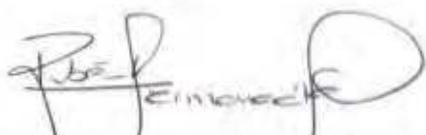


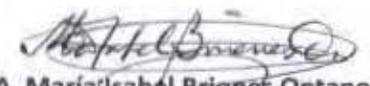
**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
(expresado en U.S. dólares)**

Detalle	Número de acciones	Capital Social	Reserva Legal	Otros Resultados Integrales (OR)	Resultados acumulados			Total	
					Reserva de Capital	Ganancias (pérdidas) de años anteriores	Aplicación por primera vez de las NIIF		
Saldo al 31 de diciembre del 2018	300,000	300,000.00	142,985.07	0.00	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			768,908.62		-854,140.69	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	0.00	424,547.54	465,251.71	452,550.62	2,390,873.32	4,261,642.33
Transfiere a utilidades no distribuidas						2,190,873.32		-2,390,873.32	0.00
Pago de dividendos						-2,184,125.03			-2,184,125.03
Ganancias (Pérdidas actuariales)				54,687.46	-163,334.14		114,053.28		5,416.60
Utilidad neta del ejercicio								1,062,820.66	1,062,820.66
Saldo al 31 de diciembre del 2018	300,000	300,000.00	228,419.14	54,687.46	261,223.40	672,000.00	566,603.90	1,062,820.66	3,145,754.56

Ver notas a los estados financieros

  
Sr. Rubén Hermenegildo Sánchez  
Gerente General

  
CPA María Isabel Briones Ontano  
Contadora General



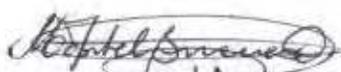
**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**  
(expresados en U.S. dólares)

<b>Detalle</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<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	10,664,278.37	13,311,449.34
Otras entradas de efectivos	41,053.53	67,754.43
	<u>10,705,331.90</u>	<u>13,379,203.77</u>
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-9,404,964.50	-9,875,476.19
Otras entradas (salidas) de efectivo	820,897.92	-1,030,887.21
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<u><b>2,121,265.32</b></u>	<u><b>2,472,840.37</b></u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-53,293.53	-462,277.41
Otras entradas (salidas) de efectivo	-26,109.39	153,895.54
<b>Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión</b>	<u><b>-79,402.92</b></u>	<u><b>-308,381.87</b></u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Dividendos pagados	-2,184,125.03	-1,843,486.85
Otras entradas (salidas) de efectivo	55,166.71	0.00
<b>Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento</b>	<u><b>-2,128,958.32</b></u>	<u><b>-1,843,486.85</b></u>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-87,095.92</b>	<b>320,971.65</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	<u><b>594,644.48</b></u>	<u><b>273,672.83</b></u>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<u><b>507,548.56</b></u>	<u><b>594,644.48</b></u>

Ver notas a los estados financieros

  
Sr. Rubén Hermenegildo Sánchez  
Gerente General

  
CPA María Isabel Briones Ontano  
Contadora General



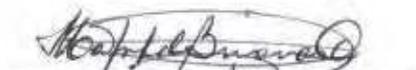
**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**CONCILIACIÓN ENTRE GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
(expresado en U.S. dólares)

<b>Detalle</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>GANANCIA ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>1,677,053.91</b>	<b>3,609,459.54</b>
<b>AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	238,100.24	209,742.49
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-362,675.16	-677,167.29
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-251,558.09	-541,418.93
<b>TOTAL AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO</b>	<b>1,300,920.90</b>	<b>2,600,615.81</b>
<b>CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
Incremento ( disminución ) en:		
Inversiones	811,482.64	-811,482.64
Cuentas por cobrar clientes	-553.50	903,111.77
Otras Cuentas por Cobrar relacionadas	224,236.63	-398,457.43
Otras Cuentas por Cobrar	36,956.05	-15,501.53
Inventarios	10,350.80	-18,869.71
Activos Biológicos	262,356.52	-449,589.46
Servicios y otros pagos anticipados	-15,220.00	844.44
Cuentas y documentos por pagar	6,903.15	3,864.11
Con la Administración Tributaria	-222,646.81	304,730.06
Con el less	-164.18	2,158.88
Por Beneficios de Ley a Trabajadores	-293,356.88	351,416.07
<b>TOTAL CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>820,344.42</b>	<b>-127,775.44</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE ( UTILIZADOS ) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2,121,265.32</b>	<b>2,472,840.37</b>

Ver notas a los estados financieros

  
Sr. Rubén Hermenegildo Sánchez  
Gerente General

  
CPA Maria Isabel Briones Ontano  
Contadora General



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

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

**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

(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-U-DJCPT-E-G-12-0003472 dictada el dos de julio del dos mil doce por el Intendente de Compañías Ab. Víctor 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 2018, 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 mz. 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 2018, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía y puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación.



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

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

**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

(Expresadas en U.S. dólares)

## **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 sido diseñadas en función a la NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018 y aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

### **2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), que han sido adoptadas en el Ecuador el 1 de enero del 2012 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 (VR), 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 (VR) 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 Moneda funcional y de presentación**

Las cifras presentadas en los estados financieros de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América (EUA), la cual es la moneda funcional.

El dólar de los Estados Unidos fue adoptado por el Ecuador como su moneda oficial en marzo del año 2000, y es utilizado desde esa fecha para todas las transacciones realizadas en el país, 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.

### **2.3 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes, que el IASB considera como necesarias y urgentes, son las siguientes: 0



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresadas en U.S. dólares)

Enmiendas	Tipos de Cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios indicados a partir de:
NIC 28	Participaciones a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero del 2019
NIIF 9	Características de prepago con compensación negativa, lo cual define presentar y medir un instrumento de deuda cuando se le permite al prestatario pagar por adelantado el instrumento por un monto menor al capital pendiente de pago y los intereses.	1 de enero del 2019
NIIF 16	Nuevo enfoque para el arrendatario para reconocer activos y pasivos de un contrato de arrendar	1 de enero del 2019
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	1 de enero del 2019
Marco Conceptual	Incluye mejoras sobre medición, presentación de informes, definiciones mejoras de activos y pasivos, y aclaraciones adicionales.	1 de enero del 2020
NIIF 3	Enmienda sobre la definición de un negocio, y la aclaración sobre una evaluación simplificada de si un conjunto adquirido de actividades y	1 de enero del 2020
NIC 19	Aclaración cuando se produce una modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero del 2019
NIIF 17	Contratos de seguros, la cual reemplaza a la NIIF 4	1 de enero del 2021

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias, pero no urgentes, son las siguientes:

- Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2015 – 2017: Los cambios obligatorios a partir del 1 de enero del 2019, y cuyas mejoras incluyen:
  - i) “NIIF 3 – Combinación de negocios y NIIF 11 – Acuerdos Conjuntos”, donde las enmiendas aclaran cómo una empresa representa la obtención del control (o control conjunto) de una empresa que es una operación conjunta si la empresa ya tiene un interés en ese negocio.
  - ii) “NIC 12 – Impuesto a las ganancias”, las enmiendas aclaran que los requisitos del párrafo 52B de la NIC 12 se aplican a todas las consecuencias de los dividendos sobre el impuesto a la renta; y
  - iii) “NIC 23 – Costos por préstamos”, las modificaciones aclaran qué costos de endeudamiento son elegibles para la capitalización en circunstancias particulares.

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF e interpretaciones antes descritas, considerando la naturaleza de sus actividades, no generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

#### 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. 2



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

**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
(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: "activo financieros a valor razonable", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento", "préstamos y cuentas por cobrar", y activos financieros mantenidos para negociar. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual 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 2018 y 2017, el efectivo y equivalentes al efectivo, 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. (Nota 6). En los pasivos financieros únicamente posee otros pasivos financieros.

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

#### **(a) 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 se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas por cobrar comprenden las partidas del balance de "clientes y otras cuentas por cobrar" (Nota 7). El valor razonable de las cuentas por cobrar fue determinado mediante análisis de recuperación probable de las cuentas.

#### **(b) Otros pasivos financieros**

Representados por las cuentas por pagar comerciales. 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 2018 y 2017**

(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) Préstamos y cuentas por cobrar:**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de ésta categoría:

##### Préstamos y cuentas por cobrar:

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes, empleados, y otras cuentas por cobrar a relacionados. 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.

Los préstamos y cuentas por cobrar son a corto plazo, no se descuentan, ya que la Administración de la Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias significativas, ya que las transacciones bajo estas condiciones no tienen costos significativos asociados y se encuentran bajo términos normales de crédito.

##### **(b) 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:

##### Cuentas por pagar a comerciales:

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. Para las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se omite el interés debido a que el efecto no es importante porque son obligaciones pagaderas a plazos menores y no contienen condiciones de financiamiento

### **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,



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

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

**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

(Expresadas en U.S. dólares)

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.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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 2018 y 2017, 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). 



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

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

**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

(Expresadas en U.S. dólares)

#### **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 periodo. Un elemento de propiedades, planta y equipos se medirá de la siguiente manera:

##### **Medición en el momento del reconocimiento inicial:**

Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo 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, las propiedades, planta 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 las propiedades, planta y equipos, se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado del ejercicio y se calcula en función de la vida útil estimada de los diferentes bienes. 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
Naves, aeronaves, barcasas o similares	3



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

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

**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

(Expresadas en U.S. dólares)

Quando el valor según libros de un activo es mayor a su valor recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gastos en los resultados de la Compañía.

#### **Retiro o venta de propiedades, planta y equipos:**

Un componente de las propiedades, planta y equipos, 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 hubieren 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 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 2018 y 2017 no existen indicadores de deterioros para los activos antes analizados, que generen una pérdida de importe recuperable y su valor en libros. *Q*



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

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

**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

(Expresadas en U.S. dólares)

---

#### **2.11 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

#### **2.12 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.

#### **2.13 Impuesto a las ganancias**

(a) El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto por pagar está basado en la ganancia fiscal del año (utilidad gravable), y es calculado utilizando las tasas fiscales que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, tenemos:

- ❖ 25% para todas las sociedades
- ❖ 28% 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.
- ❖ Rebaja de 3 puntos porcentuales (3%) en la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas (Ventas desde US\$300.001 a US\$1.000.000 y 10-49 empleados), y para exportadores habituales que mantengan o incrementen el empleo. La tasa impositiva sería del 22%.

Asimismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

(b) Los impuestos diferidos corresponden al monto del impuesto sobre las utilidades que la Compañía tendrá que pagar (pasivos) o recuperar (activos) en ejercicios futuros, relacionados con



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresadas en U.S. dólares)

diferencias temporarias entre la base fiscal o tributaria y el importe contable en libros de ciertos activos y pasivos.

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

#### 2.14 Beneficios a los empleados

##### (a) Beneficios a 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. 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.
- iii) Décimos tercero 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

###### Jubilación patronal y bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o ininterrumpida, 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 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. 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. *Q*



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

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

**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

(Expresadas en U.S. dólares)

Las hipótesis actuariales utilizadas por Actuaría Consultores Cía. Ltda. para determinar la provisión presentada en el informe son las siguientes:

<b>Hipótesis actuariales</b>	<b>2018</b>
Tasa de descuento	7.72%
Tasa de incremento salarial	2.30%
Tasa de rotación promedio	11.80%

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.

Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno. (Registro Oficial Suplemento 312 de 24 de agosto de 2018)

### **2.15 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.

**2.15.1 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. Al 31 de diciembre del 2018, la Reserva Legal supera el 50% del capital social.

### **2.16 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).



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

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

**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

(Expresadas en U.S. dólares)

#### **2.17 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.

#### **2.18 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.

#### **2.19 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 período contable, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

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.

#### **2.20 Distribución de dividendos**

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



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresadas en U.S. dólares)

### 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 2018 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:

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



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresadas en U.S. dólares)

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.

### 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 2018 y 2017 un capital de trabajo positivo de US\$ 2'440.450,86 y US\$3'347.891,20; en su orden.

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
<b>Año 2018</b>					
Proveedores	272,510	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar	65,858	518,145	11,592	75,277	536,807
	<u>338,368</u>	<u>518,145</u>	<u>11,592</u>	<u>75,277</u>	<u>536,807</u>
<b>Año 2017</b>					
Proveedores	265,607	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar	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>

### 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.

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 2018 y 2017, se detallan a continuación:

Índices	2018	2017
Capital de Trabajo	2,440,450.86	3,347,891.20
Índice de Liquidez	3.81 veces	3.43 veces
Nivel de endeudamiento	32.00%	31.28%
Apalancamiento Total	47%	46%



**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

(Expresadas en U.S. dólares)

**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:

	2018		2017	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
<u>Activo financiero al costo amortizado</u>				
Efectivo y Equivalentes al efectivo	305,980.56		287,332.81	
Inversiones temporales	201,568.00		1,118,794.31	
Documentos y cuentas por cobrar clientes	47,324.84		482,738.32	
<b>Total activo financiero</b>	<b>554,873.40</b>	<b>0.00</b>	<b>1,888,865.44</b>	<b>0.00</b>
<u>Pasivos financieros al costo amortizado</u>				
Cuentas por pagar proveedores	272,510.41		265,607.26	
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>272,510.41</b>	<b>0.00</b>	<b>265,607.26</b>	<b>0.00</b>

**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:

- 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).



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresadas en U.S. dólares)

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).

### 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo	2,300.00	2,300.00
Bancos locales	1) 303,680.56	285,032.81
Inversiones temporales	2) 201,568.00	307,311.67
Total	<u>507,548.56</u>	<u>594,644.48</u>

1) Bancos; constituyen recursos en cuentas corrientes en el Banco del Pacífico US\$124.46 (2018) y US\$93.394,43 (2017), Banco Bolivariano US\$303.556,10 (2018) y US\$147.870,87 (2017).

2) Certificado de Depósito a plazo No. 0001DPV154638-6 del 26 de diciembre del 2018 emitido por el Banco Bolivariano C.A. por US\$ 201.568,00 a 91 días plazo con tasa de interés del 5% anual y vencimiento en marzo 27 del 2019.

### 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.

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inversiones Temporales	0.00	811,482.64
Clientes	553.50	0.00
Otras cuentas por cobrar relacionadas	(1) 174,220.80	398,457.43
Otras cuentas por cobrar	47,324.84	84,280.89
Total	<u>222,099.14</u>	<u>1,294,220.96</u>

(1) Anticipo a dividendos 2018 a la Srta. Ma. Alejandra Acosta R, y al Sr. Rubén Hermenegildo; accionistas de la compañías. ↓



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresadas en U.S. dólares)

### 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 2018 y 2017, los inventarios se componen de lo siguiente:

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Suministros y materiales:</b>		
Alimentos Balanceados	138,148.86	152,445.32
Insumo para camarones	<u>64,671.32</u>	<u>60,725.66</u>
Total	<u>202,820.18</u>	<u>213,170.98</u>

### 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>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Animales vivos</b>		
Camarones en cultivo	1,848,468.81	2,107,882.23
Ganado en crecimiento	<u>465,554.94</u>	<u>468,498.04</u>
Total	<u>2,314,023.75</u>	<u>2,576,380.27</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 de producción, que por las razones expuestas reflejan su valor razonable. Al 31 de diciembre del 2018, 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



**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

(Expresadas en U.S. dólares)

**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\$61.359,60 corresponde a los pagos de primas por los seguros contratados que al término de ejercicio se encuentran pendientes devengar:

<u>Composición</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Seguros pagados por adelantado	1)	61,359.60	43,597.69
Otros pagos por adelantado		<u>704.65</u>	<u>3,246.56</u>
Total		<u>62,064.25</u>	<u>46,844.25</u>

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

**11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:**

Las propiedades incluidas en el estado de situación financiera por US\$ 1'291.278,25 al 31 de diciembre del 2018 representan bienes pertenecientes a la compañía. Para medir sus partidas de propiedades, planta y equipos emplea el modelo del costo, excepto por el terreno situado en Esmeraldas, cantón Eloy Alfaro, parroquia La Tola revaluado en el período de transición de las NIIF, afectando a la cuenta patrimonial Reservas acumuladas por aplicación de las NIIF por primera vez.

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

<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 Laboratori	5
Naves, aeronaves, barcasas y simili	3



**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

(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, planta y equipos, al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se muestran de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	Saldo 31.12.2017	Adiciones	Retiros	Saldo 31.12.2018
<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	21,871.74			21,871.74
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	414,640.68			414,640.68
VEHÍCULOS	351,313.28		119,870.32	231,442.96
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3,631.50	1,430.56		5,062.06
MUEBLES Y ENSERES	40,273.53	2,882.00	32,332.89	10,822.64
EQUIPOS DE OFICINAS Y MOBILIARIO	6,617.93		330.52	6,287.41
INSTALACIONES	92,875.04			92,875.04
EQUIPOS DE RADIO - SEGURIDAD	7,062.40			7,062.40
EQUIPO DE LABORATORIO	63,828.72			63,828.72
COMPUERTAS	0.00	14,524.55		14,524.55
INFRAESTRUCTURA E INSTALACIÓN	11,901.68	21,961.70		33,863.38
MEJORAS DE EDIFICIO	0.00			0.00
INFRAESTRUCTURA DE PARA ANIMALES	414.40		414.40	0.00
AVIONES ULTRALIGERO	27,474.00	12,494.72		39,968.72
EQUIPO CAMINERO MÓVIL	406,089.00			406,089.00
EQUIPOS DE GANADERÍA	2,800.00			2,800.00
<b>TOTAL DEPRECIABLE</b>	<b>1,450,793.90</b>	<b>53,293.53</b>	<b>152,948.13</b>	<b>1,351,139.30</b>
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>2,043,110.10</b>	<b>53,293.53</b>	<b>152,948.13</b>	<b>1,943,455.50</b>
Menos depreciación acumulada	567,025.14	238,100.24	152,948.13	652,177.25
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS; NETO</b>	<b>1,476,084.96</b>	<b>-184,806.71</b>	<b>0.00</b>	<b>1,291,278.25</b>

Las adiciones o aumentos realizadas en el año 2018, corresponden principalmente a compras de: 1 Laptop Hp C13-7020U-1TB-4GB 14", 1 silla de escritorio, 1 aire acondicionado de ventana, marca Indurama; 1 Motor Rotax 582(Mod.17)S/N 9.6/9.137 para uso de aviones ultraligero, materiales y mano de obra para confección de compuertas para las piscinas No. 6 y 7; materiales y mano de obra empleados en la infraestructura e instalaciones de la Compañía tales como estructura para bomba Delta Mod # BAF100B S# BAF12170804, construcción de tanque de 6.000 Dsl. Premium, y construcción Puente de Estación de bombeo, etc.



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresadas en U.S. dólares)

Las disminuciones fueron por terminación de vida útil de los activos

El gasto por depreciación de los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se distribuye en el estado de resultado integral como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo de ventas	198,317.37	169,946.90
Gastos generales y de administración	<u>39,784.79</u>	<u>39,795.59</u>
	<u>238,102.16</u>	<u>209,742.49</u>

### NOTA 12. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

Los impuestos diferidos corresponden al monto del impuesto sobre las utilidades que la Compañía tendrá recuperar (activos) en ejercicios futuros, relacionados con diferencias temporarias entre la base fiscal o tributaria y el importe contable en libros de ciertos activos y pasivos (NIC 12-NIIF PYMES SECC 29).

Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales registrados al 31 de diciembre del 2018 por \$104.437,57 (se aplica 25% IR) no son deducibles; sin embargo se reconocerá un impuesto diferido que podrá ser utilizado en el momento en que la Compañía se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilación patronal	22,453.82	0.00
Bonificación por desahucio	<u>3,655.57</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>26,109.39</u>	<u>0.00</u>

### 13. 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 2018 y 2017, los saldos de los proveedores locales se muestran de la siguiente manera:)



**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

(Expresadas en U.S. dólares)

**14. 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.

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se detallan a continuación:

Descripción	Saldo 31.12.2017	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31.12.2018
<b>Con la Administración Tributaria:</b>				
Retención en la fuente de impuesto a la renta	6.196,93	185.098,48	159.384,34	31.911,07
Retención en la fuente del I.V.A.	7.066,37	37.754,05	40.338,74	4.481,68
Impuesto al Valor Agregado	62,14	1.157,14	1.219,28	0,00
Impuesto a la renta personal	19.760,37	43.745,40	61.698,36	1.807,41
	<b>33.085,81</b>	<b>267.755,07</b>	<b>262.640,72</b>	<b>38.200,16</b>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	465.689,50	388.784,55	616.545,71	237.928,34
<b>Total obligaciones con la Administración Tributaria</b>	<b>498.775,31</b>	<b>884.300,78</b>	<b>500.569,06</b>	<b>276.128,50</b>
<b>Con el IESS</b>				
Beneficios de ley a trabajadores	27.821,72	348.291,83	348.456,01	27.657,54
Participación 15% utilidades a trabajadores	43.746,52	176.407,57	179.903,61	40.250,48
	541.418,92	256.765,76	546.626,60	251.558,08
<b>Total</b>	<b>1.111.762,47</b>	<b>1.665.765,94</b>	<b>1.575.555,28</b>	<b>595.594,60</b>

**Movimientos de la provisión del impuesto a la renta:**

Detalle	2018	2017
Saldos al comienzo del año	465,689.50	156,034.01
Provisión del año	388,784.55	677,167.29
Pagos efectuados:	0.00	0.00
retenciones en la fuente del año	(107,356.21)	(123,817.16)
retenciones por dividendos anticipados	(43,500.00)	(87,660.63)
impuesto a la renta pagado del año anterior	(465,689.50)	(156,034.01)
Saldos al fin del año por pagar en abril del 2018	<u>237,928.34</u>	<u>465,689.50</u>

**NOTA 15. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la compañía presenta provisiones a largo plazo por beneficios a empleados basados en un estudio actuarial preparado por Actuaría Consultores Cia. Ltda. de conformidad con la norma internacional de contabilidad NIC19. La provisión se clasifica como: 



**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
(Expresadas en U.S. dólares)

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilación patronal	536,806.86	489,295.39
Desahucio	<u>75,277.08</u>	<u>73,038.44</u>
Total	<u>612,083.94</u>	<u>562,333.83</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 ininterrumpida, 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:

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	489,295	357,571
Costo laboral por servicios actuales	71,315	38,782
Costo financiero	19,837	26,067
Pérdidas (ganancias), actuariales	(39,223)	72,146
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	<u>(4,417.00)</u>	<u>(5,271.00)</u>
Saldo final	<u>536,807</u>	<u>489,295</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. Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	73,038	50,867
Costo laboral por servicios actuales	12,053	4,157
Costo financiero	2,951	3,707
Pérdidas (ganancias), actuariales	(12,765)	17,455
Beneficios pagados	-	(3,148)
Saldo final	<u>75,277</u>	<u>73,038</u>

**NOTA 16. PATRIMONIO:**

**Capital Social**

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 es de US\$300.000,00 conformado por 300.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una, (Ver Nota 1.1)



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresadas en U.S. dólares)

#### 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 2018 supera el 50% del capital social, presentan un saldo de US\$228.419,14.

#### Resultados Acumulados

- ❖ Utilidades acumuladas de años anteriores. Durante el año 2018 la compañía disminuyó las utilidades acumuladas como consecuencia de pago de dividendos. El saldo utilidades acumuladas al cierre del presente ejercicio es US\$672.000,00 (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 2018 US\$566.603.90.
- ❖ Reserva de Capital.- Esta reserva fue utilizada para absorber pérdidas actuariales y otros gastos arrojando al final del año un saldo de US\$261.223.40

#### Otros resultados integrales

Se registran las ganancias (pérdidas) actuariales establecidas en la NIC19 que trata de la jubilación patronal y bonificación por desahucio, al 31 de diciembre del 2018 suman US\$ 54.687,46.

#### Resultados del Ejercicio

Los resultados al cierre del presente ejercicio económico arrojan una ganancia neta de US\$1'062.820,66 después de impuestos y participación a trabajadores.

#### NOTA 17. 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.

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Venta de camarones	10,145,002.40	12,239,813.63
Venta de ganado	510,186.61	168,523.94
Ingresos por ventas	<u>10,655,189.01</u>	<u>12,408,337.57</u>



**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
(Expresadas en U.S. dólares)

Los otros ingresos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se detallan:

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Intereses recibidos de bancos y terceros	27,213.22	19,178.85
Utilidad en venta de activos fijos	9,642.86	8,000.00
Reembolsos y otros	13,840.31	40,575.58
Otros Ingresos	50,696.39	67,754.43
Total ingresos	10,705,885.40	12,476,092.00

**NOTA 18. COSTOS DE VENTAS:**

El costo de ventas representa el 78.22% (2018) y, el 63.64% (2017) sobre el total de los ingresos, su conformación es la siguiente:

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Camarones</b>		
Inventario inicial (ver Nota 9)	2,321,053.21	1,998,341.03
Compras	4,641,070.86	4,713,637.77
Saldo final de inventarios	(2,051,288.99)	(2,321,053.19)
Consumo de inventarios	4,910,835.08	4,390,925.61
Cargas de personal	1,546,052.20	1,694,848.06
Otros gastos	1,261,610.91	1,524,237.27
Depreciaciones	197,119.92	167,580.63
Costo de venta de camarones	7,915,618.11	7,777,591.57

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Ganado</b>		
Inventario inicial (ver Nota 9)	468,498.04	322,751.05
Compras	335,161.20	193,337.76
Saldo final de inventarios	(465,554.94)	(468,498.04)
Consumo de inventarios	338,104.30	47,590.77
Cargas de personal	74,195.21	78,571.48
Otros gastos	45,424.06	33,489.17
Depreciaciones	1,197.45	2,366.27
Costo de ventas del ganado	458,921.02	162,017.69
<b>Total costos de ventas</b>	<b>8,374,539.13</b>	<b>7,939,609.26</b>



## AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresadas en U.S. dólares)

#### NOTA 19. 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, representando el 5,90% (2018) y 7.36% (2017) sobre el total de los ingresos. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 su conformación es la siguiente:

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo de personal	275,994.30	313,603.99
Gastos generales de operación	315,962.03	565,621.80
Depreciación de propiedades, planta y equipo	39,784.79	39,795.59
Total	<u>631,741.12</u>	<u>919,021.38</u>

#### NOTA 20. OTROS GASTOS:

AL 31 de diciembre representan el 0.21% (2018) y el 0.06%(2017) sobre el total de los ingresos.

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Reembolsos	-	395.00
Otros cargos	-	7,606.82
Intereses (jubilación patronal y bonificación por desahucio)	22,551.24	-
Total	<u>22,551.24</u>	<u>8,001.82</u>

#### NOTA 21. IMPUESTO A LA RENTA:

##### a) Conciliación contable-tributaria al 31 de diciembre del 2018 – 2017

<u>Detalle</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad contable base de cálculo del 15% de Participación a	1,677,053.91	3,609,459.54
<u>Diferencias permanentes</u>		
(-) 15% Participación de trabajadores	(251,558.09)	(541,418.93)
Deducciones por leyes especiales		(33,401.25)
(+) Gastos no deducibles	25,204.82	43,393.76
<u>Diferencias temporarias</u>		
(+/-) Provisión de Desahucio y Jubilación Patronal	104,437.57	-
Utilidad Gravable (Base imponible para el impuesto a la renta)	1,555,138.21	3,078,033.12
Tasa de impuesto a la renta	25%	22%
Impuesto a la renta causado	<u>388,784.55</u>	<u>677,167.29</u>



**AQUACULTURA PUROCONGO S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

(Expresadas en U.S. dólares)

La compañía para los años 2018 y 2017 determinó el impuesto a la renta causado por US\$388.784,55 y US\$677.167,29, respectivamente, de acuerdo conciliaciones tributarias expuestas en el cuadro anterior:

**b) Cálculo del impuesto diferido:**

<u>Bases para deteminar el activo por impuesto diferido</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Impuestos diferidos: Generación (Reversión)</u>		
(+/-) Provisión de Desahucio Y Jubilación Patronal	104,437.57	-
Tasa de impuesto a la renta	25%	-
Impuesto a la renta diferido	<u>26,109.39</u>	<u>0.00</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el movimiento del impuesto a la renta a pagar por parte de la Compañía fue el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta causado	388,784.55	677,167.29
Menos Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	(101,434.22)	(74,082.85)
Saldo del anticipo pendiente de pago	101,434.22	74,082.85
Menos Retenciones en la fuente realizadas en el año	(107,356.21)	(123,817.16)
Menos Retenciones por dividendos anticipados	(43,500.00)	(87,660.63)
Saldo por pagar	<u>237,928.34</u>	<u>465,689.50</u>

**NOTA 22. 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 2018.

**NOTA 23. EVENTOS SUBSECUENTES:**

Entre el 31 de diciembre del 2018 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. 