

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ANTECEDENTES Y OBJETIVOS

La compañía está constituida en Ecuador desde Enero 11 de 1988. Su actividad principal es el cultivo de larva para posteriormente obtener camarones de exportación. Su actividad secundaria es el engorde de ganado.

El domicilio de las oficinas administrativas está en la Ciudadela Garzota III, manzana 80, solar 17. La camaronera se encuentra en la provincia de Esmeraldas, Cantón Eloy Alfaro, Parroquia La Tola.

Al 31 de Diciembre del 2017, la compañía tiene dos directivos, 100 trabajadores distribuidos en las diferentes áreas operacionales de la camaronera, en la parte administrativa 7 empleados.

El capital actual es de \$300.000 conformado de 300.000 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una.

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses y han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), basados en el costo histórico. Fueron emitidos con autorización de la Administración de la compañía y aprobados por la Junta General de Accionistas según Acta del dos de marzo del 2018.

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, el detalle de las notas de acuerdo a los casilleros del formulario 101 único de sociedades para la declaración del Impuesto a la Renta y presentación de información financiera es el que se presenta a continuación:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CASILLERO # 311	2017	2016
Efectivo en caja	2.300.00	2.106.00
Bancos Locales	285.031.81	271.566.83
Inversiones en CDP	1.100.000.00	
TOTAL	1.387.332.81	273.672.83

El valor de \$1.100.000 de Inversiones corresponde a los siguientes certificados de depósitos:

Banco del Pacífico por \$300.000 de Julio 20/2017 a 180 días a una tasa de 5.35% con vencimiento al 16 de Enero del 2018, generando intereses por \$ 8.025.

Banco del Pacífico por \$100.000 de Septiembre 15/2017 a 367 días a una tasa de 6.25% con vencimiento al 17 de Septiembre del 2018, generando intereses por \$ 6.371.53

Banco Bolivariano por \$700.000 de Octubre 2/2017a 182 días a una tasa de 5.50% con vencimiento al 02 de Abril del 2018, generando intereses por \$ 19.463.89.

La parte proporcional de los intereses devengados fueron contabilizados en el ejercicio 2017 por \$18.794.31.

ACTIVOS FINANCIEROS

Son cuentas por cobrar corrientes entregados en calidad de préstamos o anticipos a empleados, accionistas y otros a corto plazo, propios para el desarrollo de la actividad.

CASILLEROS # 315-321-325	2017	2016
Cuentas por Cobrar Comerciales		903.111.77
Dividendos por Cobrar	398.457.43	
Otras Cuentas no relacionadas	106.321.76	68.779.36
TOTAL	504.779.19	971.891.13

En lo que se refiere a cuentas por cobrar comerciales, en Febrero del 2015 facturamos la entrega de camarón a la compañía ZEAEXPEC S.A. por \$ 393.839.82 y ésta no procedió al pago a pesar de haberlo gestionado por la vía legal. En Marzo/2017 a los dos años que permite la ley, procedimos a contabilizar como pérdida por deterioro de un activo financiero incobrable directamente a resultados.

En Noviembre del 2017 se concedió a un accionista anticipo a dividendo correspondiente al año 2017, se procedió con la retención respectiva generándose un crédito tributario para la empresa, el mismo que fue liquidado con el impuesto causado del ejercicio 2017.

Otras cuentas no relacionadas por \$106.321.76 incluye anticipos a trabajadores y funcionarios, intereses por cobrar en certificados de depósito con el Banco Pacífico y Bolivariano y varios deudores para el desenvolvimiento de actividades de la empresa

INVENTARIOS

Está conformado por las diferentes clases de alimentos balanceados y componentes necesarios para el crecimiento de los camarones.

CASILLERO # 340	2017	2016
Alimentos balanceados	152.445.32	149.877.87
insumos	60.725.66	44.423.40
TOTAL	213.170.98	194.301.27

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Están registrados al costo las larvas y toretes vivos más el valor de balanceados, insumos, costo de personal, costos indirectos y depreciaciones, inherentes a la producción de los camarones y al engorde del ganado.

CASILLERO # 353	2017	2016
Proceso camarones	2.107.882.23	1.804.039.76
Proceso ganado	468.498.04	322.751.05
TOTAL	2.576.380.27	2.126.790.81

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de Diciembre del 2017, el saldo es el que está pendiente de devengar por la adquisición de primas de seguros contratados a Seguros Cóndor, pólizas para cubrir riesgos de incendio, robo, obras civiles, terremoto, etc. y Seguros la Unión para asegurar los vehículos y otros seguros médicos y de vida, etc.

CASILLERO # 358	2017	2016
Seguros pagados por antic.	43.597.69	44.012.59

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

A continuación se detallan los bienes que son propiedad de la compañía y están reflejados en la situación financiera al 31 de Diciembre del 2017. Las disminuciones fueron por terminación de vida útil de los activos. El valor de la depreciación se registra con cargo a las operaciones del año en función a los porcentajes señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno.

CASILLERO # 362 AL 384	2017	2016
Terreno costo histórico	25.712.30	25.712.30
Terreno por revaluación	566.603.90	566.603.90
Edificios y otros inmuebles	127.062.86	265.848.36
Aeronave	27.474.00	11.718.56
Maquinaria y Equipos	417.440.68	322.888.39
Muebles y Enseres	117.782.58	124.785.11
Equipos de Computación	3.631.50	668.04
Vehículo y Equipo caminero	757.402.28	552.835.68
Depreciación Acumulado	-567.025.14	-647.510.30
Total activos no corrientes	1.476.084.96	1.223.550.04

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Son obligaciones originadas por compras, servicios contratados o por otro concepto, los cuales serán pagados a corto plazo, es decir de naturaleza corriente. Comprende las cuentas por pagar comerciales (proveedores) y otras cuentas por pagar.

CASILLERO # 513	2017	2016
Por pagar comerciales	265.607.26	261.743.15

CUENTAS POR PAGAR OTRAS NO RELACIONADAS

Son obligaciones con la Administración Tributaria para pagarlas a corto plazo.

CASILLERO # 521	2017	2016
Retenciones a los empleados	19.760.37	22.873.64
Retenciones de IVA	7.066.37	6.858.28
Retenciones en la fuente	6.196.93	8.279.32
Impuesto Valor Agregado	62.14	
CASILLERO # 532		
Impuesto a la renta del ejercicio	465.689.50	156.034.01
TOTAL	498.775.31	194.045.25

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende la porción corriente de los beneficios a los empleados, que son todas las formas de contraprestación concedidas por la empresa a cambio de los servicios prestados por los empleados. A continuación el detalle:

CASILLERO # 533-534-536	2017	2016
Participación a trabajadores del ejercicio	541.418.93	194.086.40
Obligaciones con el IESS	27.821.72	25.662.84
Décimo tercero, cuarto y vacaciones	43.746.52	39.662.98
TOTAL	612.987.17	259.412.22

PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Comprende la porción no corriente de beneficios a los empleados, provisión en base a un estudio actuarial realizado por ACTTUARIA CONSULTORES CÍA. LTDA. de conformidad con la norma internacional de contabilidad NIC19. El saldo de la provisión de jubilación patronal y desahucio ha sido preparado para todos los trabajadores, haciendo hincapié que el valor de los trabajadores que tienen menos de 10 años en la empresa, este valor es considerado como no deducible en la conciliación tributaria y paga el correspondiente impuesto.

CASILLERO # 573-574	2017	2016
Jubilación patronal	489.295.39	357.571.28
Desahucio	73.038.44	50.867.01
TOTAL	562.333.83	408.438.29

PATRIMONIO

Es importante mencionar que la compañía disminuyó el valor de sus utilidades acumuladas porque procedió a pagar dividendos a los accionistas durante el ejercicio 2017 por el valor de \$ 1.843.486.85 los mismos que están sustentados y aprobados con Actas de junta extraordinaria de accionistas.

El valor de la Reserva Legal, sobrepasa el 50% del capital social, motivo por el cual no se hizo la apropiación del 10% de la utilidad anual.

El patrimonio está conformado según detalle a continuación:

CASILLERO # 601 AL 614	2017	2016
Capital suscrito	300.000.00	300.000.00
Reserva legal	228.419.14	142.985.07
Reserva de capital	424.547.54	424.547.54
Utilidades acumuladas	465.251.71	1.539.831.94
Adopción NIIF primera vez	452.550.62	452.550.62
Utilidad del ejercicio	2.390.873.32	854.340.69
TOTAL	4.261.642.33	3.714.255.86

INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias por venta de camarones y ganado están sustentados con la emisión de los respectivos comprobantes de ventas exigidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los ingresos de actividades ordinarias del 2017 en lo que se refiere a venta de camarones se incrementaron favorablemente en un 43% en relación al año 2016. En el ganado, las ventas disminuyeron en un 46%.

Los ingresos y ganancias están conformados así:

DETALLE	CASILLERO	2017	2016
Venta de camarones	6003	12.239.813.63	8.543.666.08
Venta de ganado	6003	168.523.94	313.213.40
Activos con 12%	6001	8.517.86	27.148.87
Reversión jubilación	6077	7.826.29	
Otros y reembolsos	6093	32.231.43	47.792.57
Intereses con terceros	6123	384.54	
Intereses con I.F.	6127	18.794.31	
TOTAL INGRESOS		12.476.092.00	8.931.820.92

COSTO DE VENTAS

Corresponde al valor de los inventarios vendidos, para el efecto desglosamos los siguientes movimientos que conforman el Costo de Ventas:

CAMARONES	2017	2016
Inventario inicial	1.998.341.03	1.702.485.23
Compras	4.713.637.77	4.208.343.32
Inventario final	-2.321.053.19	-1.998.341.03
Costo del personal	1.694.848.06	1.431.721.51
Otros costos indirectos	1.524.237.27	1.300.556.07
Depreciaciones	167.580.63	139.682.25
TOTAL COSTO DE VENTAS	7.777.591.57	6.784.447.35

GANADO	2017	2016
Inventario inicial	322.751.05	245.900.35
Compras	193.337.76	284.040.24
Inventario final	-468.498.04	-322.751.05
Costo del personal	78.571.48	78.497.84
Otros costos indirectos	33.489.17	38.998.35
Depreciaciones	2.366.27	1.839.16
TOTAL COSTO DE VENTAS	162.017.69	326.524.89

TOTAL GENERAL DEL C/V	7.939.609.26	7.110.972.24
------------------------------	---------------------	---------------------

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Estos gastos corresponden a valores relacionados con la gestión administrativa y de ventas para el desarrollo de su actividad operativa.

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2017	2016
Gastos de personal	313.603.99	297.846.55
Gastos generales operación	565.621.80	162.575.46
Depreciación PPE	39.795.59	40.172.49
TOTAL	919.021.38	500.594.50

El incremento en los gastos administrativos generales de operación se debe a la pérdida por deterioro de cuenta incobrable a la compañía ZEAEXPEC S.A. por \$ 393.839.82 (casillero 7113).

En relación al total de los ingresos, los gastos administrativos representan el 7.36% en el 2017 y el 5.6% en el 2016.

OTROS GASTOS

En relación al Ingreso total, representan el 0.06% en el 2017 y el 0.19% en el 2016.

COMPOSICIÓN	2017	2016
Pérdidas en PPE		15.581.65
Reembolsos	395.00	1500.00
Otros cargos	7.606.82	
TOTAL	8.001.82	17.081.65

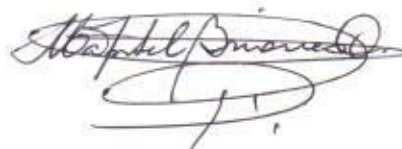
IMPUESTO A LA RENTA

Para determinar el impuesto a la renta, la compañía realizó las conciliaciones tributarias:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2017	2016
Utilidad del ejercicio	3.609.459.54	1.293.909.36
Participación 15% trabajadores	541.418.93	194.086.40
(+) Gastos no deducibles locales	43.393.76	49.051.79
Deduc. Impto. tierras rurales	33.401.25	33.046.23
Utilidad gravable	3.078.033.12	1.115.828.52
Impuesto a la Renta Causado 22%	677.167.29	245.482.27
(-) anticipo del año fiscal	74.082.85	74.290.75
Impuesto mayor al anticipo	603.084.44	171.191.52
(+) Saldo anticipo no pagado	74.082.85	74.290.75
(-) Retenciones del período	123.817.16	89.448.26
(-) Retención por div. Anticipado	87.660.63	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	465.689.50	156.034.01



Sr. RUBÉN HERMENEGILDO SÁNCHEZ
Gerente General



Sra. MARIA ISABEL BRIONES ONTANO
Contadora General