

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 2018, la compañía tiene dos directivos, 83 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 seis de marzo del 2019.

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, 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	2018	2017
Efectivo en caja	2.300.00	2.300.00
Bancos Locales	303.680.56	285.031.81
Inversiones en CDP	201.568.00	1.100.000.00
TOTAL	507.548.56	1.387.332.81

En Bancos, constituye recursos en cuentas corrientes: Banco del Pacífico \$124.46, en el Banco Bolivariano Guayaquil \$298.520.52 y en el Banco Bolivariano de Esmeraldas \$5.035.58.

El certificado de depósito a plazo # 0001DPV154638-6 del 26 de diciembre/2018 emitido por el Banco Bolivariano C.A, por \$201.568.00 a 91 días plazo con una tasa de interés del 5% anual con vencimientos marzo 27 del 2019

ACTIVOS FINANCIEROS

Son cuentas por cobrar corrientes entregados en calidad de préstamos o anticipos a empleados, accionistas y otros a corto plazo que son anticipos a proveedores para el desarrollo normal de la actividad económica de la empresa.

Estos están clasificados como sigue:

CASILLEROS # 312-322-325	2018	2017
Cuentas por Cobrar Comerciales	553.50	
Otras Relacionadas	174.220.80	398.457.43
Otras Cuentas no relacionadas	47.324.84	106.321.76
TOTAL	222.099.14	504.779.19

En lo que se refiere a cuentas por cobrar comerciales, quedó pendiente de cobro una factura emitida a Corporación Favorita S.A.

El valor de Otras Cuentas Relacionadas es anticipos a dividendos del 2018 a los accionistas, Srta. María Alejandra Acosta R. y el Sr. Rubén Herminegildo Sánchez, cumpliendo la empresa con la respectiva retención, siendo ésta crédito tributario para deducir del impuesto causado en su declaración del período 2018.

Otras cuentas no relacionadas por \$47.324.84 son valores por anticipos a trabajadores y funcionarios, 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	2018	2017
Alimentos balanceados	138.148.86	152.445.32
Insumos	64.671.32	60.725.66
TOTAL	202.820.18	213.170.98

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Están registrados al costo de adquisición, 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. Cabe mencionar que por su ubicación y condición, no existen mercados activos para determinar el valor razonable.

CASILLERO # 353	2018	2017
Proceso camarones	1.848.468.81	2.107.882.23
Proceso ganado	465.554.94	468.498.04
TOTAL	2.314.023.75	2.576.380.27

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de Diciembre del 2018, 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. El rubro otros se refiere a insumos para engorde del ganado.

CASILLERO # 358 - 359	2018	2017
Seguros pagados por antic.	61.359.60	43.597.69
Otros	704.65	

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 2018. 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. Se miden a su precio de adquisición más los costos relacionados.

CASILLERO # 362 AL 384	2018	2017
Terreno costo histórico	25.712.30	25.712.30
Terreno por revaluación	566.603.90	566.603.90
Edificios y otros inmuebles	163.134.71	127.062.86
Aeronave	39.968.72	27.474.00
Maquinaria y Equipos	417.440.68	417.440.68
Muebles y Enseres	88.001.17	117.782.58
Equipos de Computación	5.062.06	3.631.50
Vehículo y Equipo caminero	637.531.96	757.402.28
Depreciación Acumulado	-652.177.25	-567.025.14
Total activos no corrientes	1.291.278.25	1.476.084.96

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 que no generan intereses y la empresa no ha otorgado garantías. Comprende las cuentas por pagar comerciales (proveedores) y otras cuentas por pagar.

CASILLERO # 511	2018	2017
Por pagar comerciales	272.510.41	265.607.26

CUENTAS POR PAGAR OTRAS NO RELACIONADAS

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

CASILLERO # 521	2018	2017
Retenciones a los empleados	1.807.41	19.760.37
Retenciones de IVA	4.481.68	7.066.37
Retenciones en la fuente	31.911.07	6.196.93
Impuesto Valor Agregado		62.14
CASILLERO # 532		
Impuesto a la renta del ejercicio	237.928.34	465.689.50
TOTAL	276.128.50	498.775.31

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018 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	2018	2017
Participación a trabajadores del ejercicio	251.558.09	541.418.93
Obligaciones con el IESS	27.657.54	27.821.72
Décimo tercero, cuarto y vacaciones	40.250.48	43.746.52
TOTAL	319.466.11	612.987.17

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 ACTUARIA 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. En el reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo del 20 de diciembre del 2018 estipula que estas provisiones ya no serán deducibles pero se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el mismo que podrá ser utilizado cuando el contribuyente se desprenda de recursos para cancelar la obligación por la cual efectuó la provisión. La compañía al 31 de diciembre/2018 reconoció un impuesto diferido por diferencias temporarias de \$26.109.39.

CASILLERO # 573-574	2018	2017
Jubilación patronal	536.806.86	489.295.39
Desahucio	75.277.08	73.038.44
TOTAL	612.083.94	562.333.83

PATRIMONIO

Es importante mencionar que la compañía disminuyó el valor de sus utilidades acumuladas porque procedió a distribuir y pagar dividendos a los accionistas durante el ejercicio 2018 por el valor de \$2.184.125.03 los mismos que están sustentados y aprobados con Actas de junta extraordinaria de accionistas y certificados para los accionistas en cumplimiento a lo dispuesto en Art. 137 del reglamento de la LORTI.

La cuenta Reserva de Capital, disminuyó porque los accionistas según Acta de Junta Extraordinaria de diciembre 21 del 2018, consideraron enjugar el valor negativo de las cuentas por ajustes actuariales por efecto de aplicación de la NIIF por primera vez en \$114.053.28 y pagos al SRI y Municipio de Eloy Alfaro por \$ 49.270.86.

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 en el período 2018.

La utilidad neta del ejercicio incluye \$26.109.39 que corresponde al impuesto diferido por diferencias temporarias en la provisión de jubilación patronal y desahucio del personal.

También se incrementó en el Patrimonio, el rubro de Otros Resultados Integrales (ORI) por ajustes actuariales.

El patrimonio está conformado según detalle a continuación:

CASILLERO # 601 AL 623	2018	2017
Capital suscrito	300.000.00	300.000.00
Reserva legal	228.419.14	228.419.14
Reserva de capital	261.223.40	424.547.54
Utilidades acumuladas	672.000.00	465.251.71
Adopción NIIF primera vez	566.603.90	452.550.62
Utilidad del ejercicio	1.062.820.66	2.390.873.32
Ganancias y Pérdidas Actuariales (ORI)	54.687.46	
TOTAL	3.145.754.56	4.261.642.33

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 2018 en lo que se refiere a venta de camarones se disminuyeron en un 17% en relación al año 2017. En el ganado, las ventas se incrementaron favorablemente en un 202%

Los ingresos y ganancias están conformados así:

DETALLE	CASILLERO	2018	2017
Venta de camarones	6003	10.145.002,40	12.239.813,63
Venta de ganado	6003	510.186,61	168.523,94
Activos con 12%	6001	9.642,86	8.517,86
Reversión jubilación	6077		7.826,29
Otros y reembolsos	6093	13.840,31	32.231,43
Intereses con terceros	6123	1.059,72	384,54
Intereses con I.F.	6115	26.153,50	18.794,31
TOTAL INGRESOS		10.705.885,40	12.476.092,00

COSTO DE VENTAS

Corresponde al valor de los inventarios vendidos, para el efecto desglosamos los siguientes movimientos que conforman el Costo de Ventas, los mismos representan el 78.22% sobre el total de los ingresos en el año 2018 y el 63.64% en el periodo 2017.

CAMARONES	2018	2017
Inventario inicial	2.321.053,21	1.998.341,03
Compras	4.641.070,86	4.713.637,77
Inventario final	-2.051.288,99	-2.321.053,19
Costo del personal	1.546.052,20	1.694.848,06
Otros costos indirectos	1.261.610,91	1.524.237,27
Depreciaciones	197.119,92	167.580,63
TOTAL COSTO DE VENTAS	7.915.618,11	7.777.591,57

GANADO	2018	2017
Inventario inicial	468.498,04	322.751,05
Compras	335.161,20	193.337,76
Inventario final	-465.554,94	-468.498,04
Costo del personal	74.195,21	78.571,48
Otros costos indirectos	45.424,06	33.489,17
Depreciaciones	1.197,45	2.366,27
TOTAL COSTO DE VENTAS	458.921,02	162.017,69

TOTAL GENERAL DEL C/V	8.374.539,13	7.939.609,26
------------------------------	---------------------	---------------------

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	2018	2017
Gastos de personal	275.994.30	313.603.99
Gastos generales operación	315.962.03	565.621.80
Depreciación PPE	39.784.79	39.795.59
TOTAL	631.741.12	919.021.38

Al 31 de diciembre del 2018, los gastos administrativos representan el 5.90% en relación a los ingresos totales y en el periodo 2017 representaron el 7.36%

OTROS GASTOS

En relación al Ingreso total, representan el 0.21% en el 2018 y el 0.06% en el 2017.

COMPOSICIÓN	2018	2017
Reembolsos		395.00
Otros cargos		7.606.82
Interés neto por Jubilación patronal y desahucio	22.551.24	
TOTAL	22.551.24	8.001.82

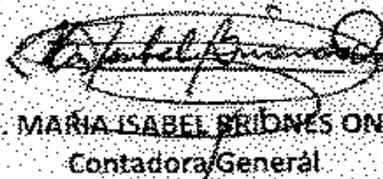
IMPUESTO A LA RENTA

La compañía obtuvo un gasto por impuesto corriente de \$ 388.784.55 y un gasto por impuesto diferido de las provisiones de jubilación patronal y desahucio, esto es el 25% sobre gastos no deducibles por \$104.437.57.

Para determinar el impuesto a la renta del periodo 2018, la compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2018	2017
Utilidad Contable del ejercicio	1.677.053.91	3.609.459.54
Participación 15% trabajadores	251.558.09	541.418.93
(+) Gastos no deducibles locales	25.204.82	43.393.76
(+) No deducible (Jubilac. Y Desah.)	104.437.57	
Deduc. Impto. tierras rurales		33.401.25
Utilidad gravable	1.555.138.21	3.078.033.12
Impuesto a la Renta Causado	388.784.55	677.167.29
(-) anticipo del año fiscal	101.434.22	74.082.85
mpuesto mayor al anticipo	287.350.33	603.084.44
(+) Saldo anticipo no pagado	101.434.22	74.082.85
(-) Retenciones del período	107.356.21	123.817.16
(-) Retención por div. Anticipado	43.500.00	87.660.63
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR EN ABRIL DEL 2019	237.928.34	465.689.50


 Sr. RUBÉN HERMENEGILDO SÁNCHEZ
 Gerente General


 Sra. MARIA ISABEL BRIONES ONTANO
 Contadora General