

AQUACULTURA PUROCONGO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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 ubicada 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 2019, la compañía tiene dos directivos en su cargo de presidente y gerente, 91 trabajadores distribuidos en las diferentes áreas operacionales de la camaronera, en la parte administrativa hay 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 moneda de circulación en Ecuador 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 6 de marzo del 2020.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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	2019	2018
Efectivo en caja	2.300.00	2.300.00
Bancos Locales	223.546.62	303.680.56
Inversiones en CDP	50000.00	201.568.00
TOTAL	275.843.62	507.548.56

En Bancos, constituye recursos en cuentas corrientes: Banco del Pacífico \$3.523.62, en el Banco Bolivariano Guayaquil \$213.507.74, en el Banco Bolivariano de Esmeraldas \$4.870.30 y en Produbanco \$1.644.96.

El certificado de depósito a plazo de octubre 26 del 2019 emitido por el Banco pacifico S.A, por \$50.000.00 a 365 días plazo con una tasa de interés del 6.5% anual con vencimiento a octubre del 2020.

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. No se cobran intereses sobre los saldos pendientes.

Estos están clasificados como sigue:

CASILLEROS # 312-322-325	2019	2018
Cuentas por Cobrar Comerciales	133.198.85	553.50
Otras Relacionadas		174.220.80
Otras Cuentas no relacionadas	69.583.43	47.324.84
TOTAL	202.782.28	222.099.14

En lo que se refiere a cuentas por cobrar comerciales, quedó saldo pendiente de cobro una factura emitida a Corporación Favorita S.A. por \$27.90 y saldo de Promarisco por \$133.170.95.

Otras cuentas no relacionadas por \$69.583.43 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. Se encuentran registrados a su costo de adquisición.

CASILLERO # 340	2019	2018
Alimentos balanceados	182.538.04	138.148.86
insumos	65.587.71	64.671.32
TOTAL	248.125.75	202.820.18

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 primera vez la compañía mide los activos biológicos a su valor razonable, siendo este el precio que se recibiría por vender el activo en base a estimaciones, utilizando la técnica de valoración como el reporte de producción de la camaronera, elaborado por biólogos, donde se reflejan mediante muestreos del camarón la biomasa y el peso promedio en gramos. Se hizo la valoración en base a precios de diciembre, fecha en la cual comenzaron a desplomarse en la actividad camaronera, ocasionándonos una **pérdida neta** en ajuste por la medición de activos biológicos a valor razonable de **\$134.481.31**. Se reconoció un impuesto diferido por **\$33.620.33**.

Al 31 de diciembre/2019, las piscinas de camarón están compuestas de la siguiente manera: Tamaño inferior a 10 gramos al costo por **\$138.503.82** y las que tienen camarones superiores a los 10 gramos se presentan así:

AB ANTES VR	RANGO TALLAS	KILOS	C. PROM.	V. RAZON.	AJUSTE (P)/U
172.539.05	60-70	59.170.97	2.85	168.785.18	-3.753.87
154.230.16	40-50	43.464.84	3.51	152.496.40	-1.733.76
174.993.82	30-40	52.991.56	4.16	220.683.34	45.689.52
173.780.04	100-120	41.781.08	1.87	78.067.95	-95.712.09
96.555.99	80-100	25.783.66	2.2	56.633.80	-39.922.19
215.629.88	30-40	62.643.46	4.16	260.878.67	45.248.79
200.946.07	60-70(40%)70-80(60%)	54.600.21	3.09	168.441.65	-32504.42
193.387.18	50-60(80%)60-70(20%)	56.810.72	3.11	176.959.72	-16.427.46
194.414.93	70-80	51.263.98	2.52	129.415.91	-64.999.02
357.326.74	30-40(80%)40-50(20%)	94.456.30	4.03	380.970.60	23.643.86
181.589.25	30-40(70%)40-50(30%)	47.276.40	3.97	187.578.58	5.989.33
2.115.393.11		590.243.18	3.36	1.980.911.80	-134.481.31

CAMARONES AL COSTO MENORES A 10 GRAMOS

138.503.82

TOTAL ACTIVOS BIOLOGICOS

2.119.415.62

CASILLERO # 353	2019	2018
Camarones en cultivo	2.119.415.62	1.848.468.81
Ganado en crecimiento	564.407.87	465.554.94
TOTAL	2.683.823.49	2.314.023.75

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2019, 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 es valor de insumos para engorde del ganado.

CASILLERO # 358 - 359	2019	2018
Seguros pagados por antic.	44.499.53	61.359.60
Otros	1.480.26	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 2019. 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	2019	2018
Terreno costo histórico	25.712.30	25.712.30
Terreno por revaluación	566.603.90	566.603.90
Edificios y otros inmuebles	141.262.97	163.134.71
Aeronave	39.968.72	39.968.72
Maquinaria y Equipos	414.640.68	417.440.68
Muebles y Enseres	60.292.99	88.001.17
Equipos de Computación	6.622.82	5.062.06
Vehículo y Equipo caminero	455.683.99	637.531.96
Depreciación Acumulado	588.381.95	-652.177.25
Total activos no corrientes	1.122.406.42	1.291.278.25

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 documentos por pagar a la accionista Ing. Ma. Alejandra Acosta R. por préstamo recibido en septiembre/2019 para ser cancelados con el 10% anual.

CASILLERO # 511 - 515	2019	2018
Por pagar comerciales	283.712.23	272.510.41
Por pagar accionista	360.336.98	

CUENTAS POR PAGAR OTRAS NO RELACIONADAS

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

CASILLERO # 521	2019	2018
Retenciones a los empleados	758.34	1.807.41
Retenciones de IVA	8.047.06	4.481.68
Retenciones en la fuente	10.879.98	31.911.07
CASILLERO # 532		
Impuesto a la renta del ejercicio	257.615.13	237.928.34
TOTAL	277.300.51	276.128.50

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019 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 se detalla:

CASILLERO # 533-534-536	2019	2018
Participación a trabajadores del ejercicio	252.251.01	251.558.09
Obligaciones con el IESS	27.687.30	27.657.54
Décimo tercero, cuarto y vacaciones	37.663.70	40.250.48
TOTAL	317.602.01	319.466.11

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. 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 de los cuales reverso por liquidaciones de jubilación al 31 de diciembre/2019 en \$12.629.53. Por efectos de las provisiones del ejercicio 2019 se reconoció un impuesto diferido de \$15.143.74

CASILLERO # 573-574	2019	2018
Jubilación patronal	284.293.23	536.806.86
Desahucio	37.806.44	75.277.08
TOTAL	322.099.67	612.083.94

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 2019 por el valor de \$1.083.141.23 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.

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 2019.

También se incrementó en el Patrimonio, el rubro de Otros Resultados Integrales (ORI) por ajustes actuariales en \$55.153.42

El patrimonio está conformado según detalle a continuación:

CASILLERO # 601 AL 623	2019	2018
Capital suscrito	300.000.00	300.000.00
Reserva legal	228.419.14	228.419.14
Reserva de capital	261.223.40	261.223.40
Utilidades acumuladas	623.875.51	672.000.00
Adopción NIIF primera vez	566.603.90	566.603.90
Utilidad del ejercicio	929.255.78	1.036.711.27
Ganancias y Pérdidas Actuariales (ORI)	109.840.88	54.687.46
Diferencias temporarias	60.938.46	26.109.39
TOTAL	3.080.157.07	3.145.754.56

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 y ganancias están conformados así:

DETALLE	CASILLERO	2019	2018
Venta de camarones	6003	10.404.544.50	10.145.002.40
Venta de ganado	6003	401.007.37	510.186.61
Activos con 12%	6001	8.870.00	9.642.86
Otros - reembolsos	6093	956.15	13.840.31
Intereses con terceros	6123	301.82	1.059.72
Intereses con I.F.	6115	3.170.51	26.153.50
TOTAL INGRESOS		10.818.850.35	10.705.885.40

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 78.12% sobre el total de los ingresos en el año 2019 78.22% en el período 2018.

CAMARONES	2019	2018
Inventario inicial	2.051.288.99	2.321.053.21
Compras	5.430.436.33	4.641.070.86
Inventario final	-2.502.022.68	-2.051.288.99
Costo del personal	1.449.293.23	1.546.052.20
Otros costos indirectos	1.515.368.33	1.261.610.91
Depreciaciones	171.960.04	197.119.92
TOTAL COSTO DE VENTAS	8.116.324.24	7.915.618.11

GANADO	2019	2018
Inventario inicial	465.554.94	468.498.04
Compras	330.258.72	335.161.20
Inventario final	-564.407.87	-465.554.94
Costo del personal	65.586.59	74.195.21
Otros costos indirectos	38.195.35	45.424.06
Depreciaciones	537.86	1.197.45
TOTAL COSTO DE VENTAS	335.715.59	458.921.02

TOTAL GENERAL DEL C/V	8.452.039.83	8.374.539.13
------------------------------	---------------------	---------------------

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	2019	2018
Gastos de personal	334.159.46	275.994.30
Gastos generales operación	396.805.64	315.962.03
Depreciación PPE	43.555.92	39.784.79
TOTAL	774.521.02	631.741.12

Al 31 de diciembre del 2019, los gastos administrativos representan el 7.16% en relación a los ingresos totales y en el período 2018 representaron el 5.90%

OTROS GASTOS

En relación al Ingreso total, representan el 0.42% en el 2019 y el 0.21% en el 2018.

COMPOSICIÓN	2019	2018
Intereses pagados	15.320.48	
Otros cargos	430.00	
Perdida venta PPE	7.766.80	
Interés neto por Jubilación patronal y desahucio	21.580.11	22.551.24
TOTAL	45.097.39	22.551.24

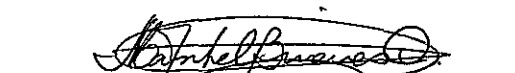
IMPUESTO A LA RENTA

La compañía obtuvo un gasto por impuesto corriente de \$ 365.685.32 y un gasto por impuesto diferido de las provisiones de jubilación patronal y desahucio por \$60.574.97 más pérdida por medición al VR por \$134.481.31, esto es el total de \$195.056.28 por el 25% representa \$48.764.07 de gasto impuesto diferido del año.

Para determinar el impuesto a la renta del período 2019, la compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2019	2018
Utilidad Contable del ejercicio	1.547.192.11	1.677.053.91
Participación 15% trabajadores	252.251.01	251.558.09
(+) Gastos no deducibles locales	23.262.00	25.204.82
(+) No deducible (Jubilac. Y Desah.)	60.574.97	104.437.57
(+) Medición VR de activos biológ.	134.481.31	-
(-) Reversión dif. temporaria	-50518.12	-
Utilidad gravable	1.462.741.26	1.555.138.21
Impuesto a la Renta Causado	365.685.32	388.784.55
(-) anticipo del año fiscal	108.070.19	101.434.22
Impuesto mayor al anticipo	-	287.350.33
(+) Saldo anticipo no pagado	-	101.434.22
(-) Retenciones del período	-	107.356.21
(-) Retención por div. Anticipado	-	43.500.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR EN ABRIL DEL 2020	257.615.13	237.928.34


Sr. RUBÉN HERMENEGILDO SÁNCHEZ
Gerente General


Sra. MARIA ISABEL BRIONES ONTANO
Contadora General