

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

1.1. Constitución y Operaciones

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana constituida en Guayaquil el 19 de Febrero de 1987, ante el Dr. Ernesto Tama Costales, Notario Décimo Cuarto del cantón Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Sucre el 08 de Junio de 1987, aprobada mediante Resolución No. 87.1.1.1.00791 de la Superintendencia de Compañías y Valores el 25 de mayo de 1987.

La compañía cambia su domicilio mediante escritura pública de la ciudad de Guayaquil a la de Machala y reforma el estatuto otorgado el 08 de septiembre de 2011 ante Dr. Rodolfo Pérez Pimentel, Notario Público Titular Décimo Sexto del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas. Aprobado por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. SC-IJ-DJC-G-11-0006331 el 10 de noviembre del 2011.

Su actividad económica principal es el cultivo y cría de especies bioacuáticas, en especial del camarón, mediante piscinas artificiales; su industrialización, procesamiento y comercialización en los mercados interno y externo. Así mismo podrá dedicarse a la producción de larvas y alevines de especies bioacuáticas en laboratorios especialmente instalados para el efecto, pudiendo comercializar esta producción sólo en el mercado interno.

La compañía mantiene dos establecimientos registrados bajo el RUC No. 1390097561001, en el cantón Machala, en Nueve De Mayo, Dr Colon Tinoco Pineda S/N y Juan Palomino, su infraestructura camaronera se encuentra ubicada en la parroquia Ximena, manglar canal Naranjal, Isla Mondragón.

La compañía para poder operar renovó el 28 de febrero del 2013 la autorización para ejercer la actividad acuícola mediante la cría y cultivo de camarón blanco en tierras altas sin vocación agrícola sobre una extensión de 164 hectáreas ubicada en la parroquia Ximena, cantón Guayaquil sitio Isla Mondragón.

1.2. Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con autorización del 15 de marzo del 2019 dada por parte de la administración de la compañía y posteriormente serán puestos a consideración del Directorio y de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF vigente al 31 de diciembre del 2018 y aplicadas de manera uniforme en todos los aspectos presentados en estos Estados Financieros.

2.1. Bases de preparación de estados financieros separados

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para PYMES, emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad o International Accounting Standards Board por sus siglas en inglés (IASB), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF PARA PYMES y SIC por sus siglas en inglés), cumpliendo además con las características cualitativas descritas en el marco conceptual para la presentación de la información financiera.

2.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluye los fondos disponibles, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mismos además que no tengan ninguna restricción.

2.3. Activos financieros y Pasivos financieros

2.3.1. Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados, Otras cuentas por cobrar no relacionados y relacionados. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. 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, la compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados, Otras cuentas por cobrar no relacionados y relacionados. De igual manera, la compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Cuentas por pagar proveedores locales y otras cuentas por pagar".

A. Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses

Son activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y 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. La política de crédito de PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A., es de hasta 30 días, debido a que el periodo promedio de cobro es de 9 días.

B. Otras Cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas

Representa las cuentas por cobrar empleados, cuentas por cobrar relacionadas por préstamos, anticipos a proveedores y demás valores entregados. En este caso la política de crédito es de hasta 90 días.

C. Documentos y cuentas por pagar locales

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

D. Partes relacionadas

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias y préstamos entregados, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios según las condiciones acordadas.

2.3.2. 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 compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

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 a través de ganancias o pérdidas. Con posteridad al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición Posterior

(a) Cuentas y Documentos por cobrar

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

Cuentas y Documentos por cobrar Clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes, entre estos: Expalsa Exportadora de Alimentos S.A., Proexpo, Procesadora y Exportadora de Mariscos S.A., Operadora y Negocios Industriales Real Nirsa S.A. por la venta de especies bioacuáticas o camarón. Debido a que la compañía vende toda la producción a un plazo no mayor a 9 días (De acuerdo al periodo promedio de cobro) y no se

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

mantienen saldos vencidos con estas empresas, la compañía no realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas por cobrar, debido a que no sobrepasa el vencimiento.

Otras cuentas por cobrar

Representadas principalmente por cuentas por cobrar a terceros no operacionales, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

(b) Pasivos Financieros

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

Préstamos con instituciones financieras

Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el Estado de Resultados Integrales, bajo el rubro de gastos por intereses.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días en el caso del balanceado y los otros hasta 30 días. En caso de que sus plazos de pago pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el Estado de Resultados Integrales bajo el rubro de gastos por intereses.

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.

2.4. Inventarios

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

Los Inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

La Compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo a la Sección 13 de la NIIF para PYMES el valor neto realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

La entidad medirá el valor de este inventario al costo.

2.5. Activos Biológicos

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico acuícola cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del camarón puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha.

Medición Posterior

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

2.6. Propiedades, Planta y equipo neto

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las propiedades y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. La política de capitalización es de US\$1.000, consecuentemente toda adquisición de equipos menores a este valor serán cargadas al gasto.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

PPyE	Años	Valor Residual
Edificio	38	25%
Instalaciones	15	8%
Maquinarias y Equipos	10	10%
Naves, aeronaves, barcasas y similares	10	10%
Vehículos	5	10%
Equipo de Computación	3	10%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

propiedades y equipos.

2.7. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.8. Provisiones por Beneficios a Empleados Corto y Largo Plazo

(a) Beneficios a Corto Plazo: Se registran en el rubro de provisiones del Estado de Situación Financiera y corresponden principalmente a:

- i. **La participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del Impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- ii. **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii. **Décimo tercer y décimo cuarto sueldo:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

(b) Beneficios de Largo plazo (Jubilación patronal, Desahucio y Fondo ejecutivos):

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. El gasto y la obligación de la compañía de realizar pagos por beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo al Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

2.9. Impuestos: Impuesto a la renta corriente y diferido

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- a) **Impuesto a la renta Corriente:** Según el art 37 de la LRTI, Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible; excepto para sociedades cuyos accionistas se encuentran establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, será máximo hasta un 28%.

Según el art innumerado.- Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de *exportadores habituales*, *tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta*. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

- b) **Impuesto a la renta Diferido:** La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

Diferencias temporarias imponibles: De acuerdo a la sección 29 párrafo 29.14 establece que todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su importe en libros se recuperará, en forma de beneficios económicos, que la entidad recibirá en períodos futuros. Cuando el importe en libros del activo exceda a su base fiscal, el importe de los beneficios económicos imponibles excederá al importe fiscalmente deducible de ese activo. Esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los correspondientes impuestos en futuros períodos será un pasivo por impuestos diferidos. A medida que la entidad recupere el importe en libros del activo, la diferencia temporaria deducible irá revirtiendo y, por tanto, la entidad tendrá una ganancia imponible. Esto hace probable que los beneficios económicos salgan de la entidad en forma de pagos de impuestos.

- c) **Diferencias temporarias deducibles:** De acuerdo a la sección 29 párrafo 29.14, se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

1. Las pérdidas por deterioro producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario.
2. Las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo.
3. La depreciación correspondiente al valor activado y actualización financiera de la provisión por concepto de desmantelamiento y otros costos posteriores asociados.
4. El valor del deterioro de propiedades planta y equipo y otros activos no corrientes que sean utilizados por el contribuyente.
5. Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables y desmantelamiento, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente.
6. Las ganancias o pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta.
7. Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica.
8. Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores.
9. Los créditos tributarios no utilizados, generados en períodos anteriores.
10. En los contratos de servicios integrados con financiamiento de la contratista contemplados en la Ley de Hidrocarburos.
11. 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.
12. Por el reconocimiento y medición de los ingresos, costos y gastos provenientes de contratos de construcción.

2.10. Reserva legal

La Ley de Compañías establece para las sociedades anónimas la apropiación del 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares estadounidenses)

2.11. Reconocimiento de ingresos ordinarios

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A., son derivados principalmente de la venta de camarón a exportadoras nacionales.

2.12. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el movimiento de efectivo y equivalentes al efectivo se resume a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Caja	5	94
Banco		
Pichincha S.A.	67	67
Bolivariano C.A.	142,199	177,468
Inversiones Financieras		
Banco Bolivariano C.A.	a) 1,009	1,009
	<u>143,280</u>	<u>178,638</u>

El origen de fondos proviene de clientes, por la venta de especies bioacuáticas, y no tiene restricción alguna.

- a) Corresponde a depósito de Plazo fijo del Banco Bolivariano con Calificación de Activo de riesgo – AAA; mantienen un plazo de 91 días.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares estadounidenses)

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar fue como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes			
no			
Relacionados	a)	81,968	26,513
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	b)	81,698	23,302
Documentos y cuentas por cobrar			
Relacionadas	(Nota 22)	<u>8,300</u>	<u>62,000</u>
		<u><u>171,966</u></u>	<u><u>111,815</u></u>

- a) Para el 31 de diciembre del 2018, corresponden a cuentas por cobrar clientes por concepto de venta de camarón, entre Cofimar S.A., Exportadora de Mariscos S.A. y Expalsa S.A; mientras que para el 31 de diciembre del 2017 correspondían a cuentas por cobrar clientes por concepto de venta de camarón, entre los Procesadora y Exportadora De Mariscos S.A. y Expalsa S.A. La recuperación de la cuenta clientes cuenta con un plazo máximo de hasta 30 días para su cobranza y no se realiza provisión de cuentas incobrables debido a que son cuentas de rápida recuperación.
- b) Corresponden a valores a liquidar con clientes y algunos proveedores.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo de inventarios corresponde a la materia prima de balanceado y otros insumos por US \$63,165 dólares y US \$77.022 dólares, la compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos. El costo de ventas por el año 2018 y 2017 ascendió a US\$ 2'467,318 y 1'825.631 respectivamente.

Los inventarios de materia prima, materiales e insumos son medidos al costo de acuerdo a la NIC 2 párrafo 32, en donde se establece que no se rebajara las materias primas ni los suministros mantenidos para el uso en la producción de inventarios, se situara el importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorpore sean vendidos al costo o por encima del mismo, consecuentemente, no hay indicio de deterioro cumpliéndose adicionalmente a lo establecido en la NIC 2 de Inventarios.

Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos por impuestos diferidos únicamente en las perdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario. La compañía no registra activos impuestos diferidos debido a que la base contable de los inventarios es igual a la base fiscal de los mismos.

6. ACTIVOS BIOLÓGICOS

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los activos biológicos están conformados por el costo de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activos biológicos por US\$ 642,608 dólares y US\$ 464.315 dólares respectivamente, tal como se muestran a continuación:

2018

Pisc.	Has.	Fecha De Siembra	% Sobrevivencia	Lbs. Promedio Al 31/12/2018	Precio Promedio X Libras Al 31/12/2018	Costos Totales al 31/12/2018	Valor Razonable
01	19	2018-08-24	55%	75885.4626	2.67622244	166,091	203,086
02	18.81	2018-11-12	80%	46132.1586	1.68	82,966	77,502
03	6.5	2018-10-04				35,005	35,005
03A	10.5	2018-11-11				59,754	59,754
04	10.33	2018-12-02	70%	21434.8018	1.9051075	42,059	40,836
05	14.68	2018-12-05				37,289	37,289
06	8.28	2018-10-30	78%	12670.7048	1.45151048	32,142	18,392
07	5.12	2018-12-05				16,295	16,295
08	5.21	2018-11-11				22,332	22,332
09	4.94	2018-12-14	85%	16027.3678	1.45151048	30,707	23,264
10	5.03	2018-12-11				22,842	22,842
11	22.74	2018-10-24				86,013	86,012
suman ...						633,494	642,608

2017

Pisc.	Has.	Fecha De Siembra	% Sobrevivencia	Lbs. Promedio Al 31/12/2017	Precio Promedio X Libras Al 31/12/2017	Costos Totales Al 31/12/2017	Valor Razonable
01	19.00	-	-	-	-	4,939	4,939
02	18.81	2017-10-07	55%	2.50	2.50	123,370	183,850
03	19.33	-	-	-	-	49,863	49,863
03A	10.50	2017-12-26	-	-	-	3,840	3,840
04	10.33	-	-	-	-	8,425	8,425
05	14.68	2017-11-01	80%	2.90	2.90	63,132	87,889
06	8.28	2017-12-01	-	-	-	28,284	28,284
07	5.12	2017-12-10	-	-	-	11,458	11,458
08	5.21	-	-	-	-	3,094	3,094
09	4.94	2017-12-10	-	-	-	13,423	13,423
10	5.03	-	-	-	-	3,187	3,187
11	22.74	2017-12-01	-	-	-	51,488	51,488
12	2.00	2017-11-12	-	-	-	3,028	3,028
13	0.80	-	-	-	-	734	734
16	1.00	2017-12-10	-	-	-	10,812	10,812
suman ...						379,077	464,315

Los activos biológicos se han medido con una técnica de valoración de mercado y como no existen datos observados en el mercado activo y mercado secundario, se ha tomado como datos de entrada el precio de mercado que pueden tener en función del gameaje en la fecha de cierre de los Estados Financieros, dicho valor proyectado se lo descontó la tasa de sobrevivencia y ese es su valor razonable.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

La compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período en base al estudio preparado por el Biólogo de la compañía, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, en el Estado de Resultado.

La compañía reconoció un ingreso neto por la medición de los activos biológicos al valor razonable menos los costos de venta, al comparar la base contable con la base fiscal se originó una diferencia temporaria imponible reconociéndose un pasivo por impuesto diferido por USD\$ 2,279, estos ingresos se declararon como exentos en cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo enumerado de impuestos diferidos.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un resumen de los servicios pagados por anticipado se presenta a continuación:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares	
Seguros Pagados por Anticipado	a)	566	-
Anticipos a proveedores	b)	<u>98,249</u>	<u>3,093</u>
		<u>98,815</u>	<u>3,093</u>

- a) Corresponde a contrato de seguro de vehículo, con la compañía Seguros Alianza S.A.
b) Corresponden a anticipos otorgados a proveedores varios para la adquisición de insumos y materiales para el proceso de producción.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle de estos impuestos se detalla a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	<u>90,439</u>	<u>44,676</u>
	<u>90,439</u>	<u>44,676</u>

- a) Corresponde al crédito tributario de IVA a favor de la empresa, mismo que está sujeto a reclamo administrativo ante el SRI.

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

El movimiento de las propiedades y equipos neto de los años 2018 y 2017, se detalla a continuación como sigue:

<u>2018</u>	<u>%</u>	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2018</u>	<u>Movimientos del año</u>		<u>Saldos al</u> <u>31/12/2018</u>
			<u>Adiciones/Retiros</u>	<u>Transferencias</u>	
No depreciable (a)					
Terrenos		352,919	-	-	352,919
Construcciones en Curso		24,506	-	(24,506)	-
Depreciable (b)					
Edificaciones	2.63%	37,730	-	-	37,730
Instalaciones	5%	165,750	11,906	-	177,656
Muebles y Enseres	10%	-	-	-	-
Maquinaria y Equipo	10%	378,244	66,459	-	444,703
Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	10%	24,840	15,993	-	40,833
Equipo de Computación y Software	3%	3,628	-	-	3,628
Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero	20%	69,224	7,500	-	76,724
Subtotal (a) + (b)		1,056,841	101,858	(24,506)	1,134,194
Depreciación acumulada		(247,552)	(54,222)		(301,775)
Total		809,289	47,636	(24,506)	832,419

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Corresponde a la generación de impuestos diferidos por el reconocimiento de las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio.

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
Activos por impuestos no corrientes	
Impuestos Diferidos por Jubilación Patronal	18,539
Impuestos Diferidos por Desahucio	12,230
	<u>30,769</u>

11. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares estadounidenses)

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares	
Documentos y cuentas por pagar	a)	455,930	373,831
Dividendos por pagar	b)	135,678	-
		<u>591,608</u>	<u>373,831</u>

a) Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 las cuentas por pagar se originan principalmente por la compra de insumos y materia prima para la producción. Entre sus principales proveedores se encuentran Agripac S.A., NM & Asociados S.A., Servicios Y Comercio Petroleros Sercompetrol S.A., entre otros.

b) El detalle de los dividendos repartidos se detalla a continuación:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares	
Dividendos por pagar			
Div. Por Pagar Marco Barraqueta		135,678	-
		<u>135,678</u>	<u>-</u>

LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el pasivo no financiero se conforma como sigue:

Cuentas por pagar relacionadas		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar diversas relacionadas	(Nota		
22)		494,929	693,329
		<u>494,929</u>	<u>693,329</u>

Representan aportes para futura capitalización, los cuales fueron reclasificados a cuentas por pagar a accionistas.

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS, CON VENCIMIENTOS CORRIENTES

<u>2018</u>		
Porción corriente	Porción largo plazo	Total

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

Préstamo de Banco Bolivariano con tasa de 10.2%, con vencimiento 18 de marzo del 2019 de forma trimestral	4,074	-	4,074
	<u>4,074</u>	<u>-</u>	<u>4,074</u>

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las otras obligaciones corrientes se resumen a continuación:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares	
15% Participación trabajadores por pagar	a)	129,111	110,402
Impto. A La Renta Por Pagar	b)	176,096	140,756
Beneficios de ley a empleados	c)	24,237	13,572
Con la Administración Tributaria	d)	2,786	6,650
Con el IESS		6,142	4,672
		<u>338,372</u>	<u>276,052</u>

a) El movimiento de Participación Trabajadores se detalla a continuación:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares	
Saldo inicial del año		110,402	52,676
Provisión del año		129,111	110,402
Pagos		(110,402)	(52,676)
Saldo final al 31 de diciembre		<u>129,111</u>	<u>110,402</u>

b) El movimiento de impuesto a la renta se detalla a continuación:

Impuesto a la Renta		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero		140,756	140,756
Provisión del año		210,608	171,815
Pagos		(140,756)	(140,756)
Compensación con impuestos retenidos y anticipos		(34,512)	(31,059)
Saldo final al 31 de diciembre		<u>176,096</u>	<u>140,756</u>

c) El detalle de beneficios de ley a empleados se detalla a continuación:

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

Beneficios de ley a empleados

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Décimo Tercer Sueldo	8,461	3,868
Décimo Cuarto Sueldo	10,315	9,083
Vacaciones	4,367	226
Fondo de reserva	1,094	395
	<u>24,237</u>	<u>13,572</u>

d) El detalle de obligaciones con la administración tributaria se detalla a continuación:

Con la Administración Tributaria

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Retención fuente	1,998	6,249
Retención IVA	788	401
	<u>2,786</u>	<u>6,650</u>

14. PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tengan derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Así también de acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen voluntariamente bajo ciertas circunstancias. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las obligaciones por beneficios definidos se formaban de la siguiente forma:

2018

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

	US\$ dólares
Jubilación Patronal	74,156
Indemnización por Desahucio	48,918
	<u>123,074</u>

15. PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, de acuerdo con el método del pasivo basado en el Estado de Situación Financiero, el impuesto diferido pasivo es:

Diferencias temporarias	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares
Pasivo por impuesto a la renta diferido	2,279	87
	<u>2,279</u>	<u>87</u>
Impuesto a la renta reconocidos en resultados	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		US\$ dólares
Saldo Inicial	87	-
Gasto del impuesto corriente	2,279	87
Reversión de Impuesto Diferido	(87)	-
Gasto de impuesto	<u>2,279</u>	<u>87</u>

16. PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 el capital social de la compañía es de US\$ 200,000 dividido en 20,000 acciones de US\$ 10.00 cada una de ellas, tal como se detalla a continuación:

<u>2018</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>No. De acciones</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Participación en</u>	
				<u>US\$</u>	<u>%</u>
Barrazueta Cordero Marco Antonio	Ecuatoriana	7,000	10	70,000	35
Coronel Jiménez Darío Francelin	Ecuatoriana	3,600	10	36,000	18
Fajardo Rodríguez Janeth Eloísa	Ecuatoriana	2,000	10	20,000	10

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

Mena Rodríguez John Nestorio	Ecuatoriana	5,600	10	56,000	28
Segarra Tenorio Julio Tobías	Ecuatoriana	1,800	10	18,000	9
		<u>20,000</u>		<u>200,000</u>	<u>100%</u>

En lo referente al Capital Social y al valor nominal de las acciones las mismas dejaron de costar cuatro centavos de dólares US\$ 0,04 ctvs, obtuvieron un precio de diez dólares de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ 10,00.

<u>2017</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>No. De acciones</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Participación en</u>	
				<u>U\$\$</u>	<u>%</u>
Barrazueta Cordero Marco Antonio	Ecuatoriana	14,000	0.04	560	35%
Coronel Jiménez Darío Francelin	Ecuatoriana	7,200	0.04	288	18%
Fajardo Rodríguez Janeth Eloísa	Ecuatoriana	4,000	0.04	160	10%
Mena Rodríguez John Nestorio	Ecuatoriana	11,200	0.04	448	28%
Segarra Tenorio Julio Tobías	Ecuatoriana	3,600	0.04	144	9%
		<u>40,000</u>		<u>1,600</u>	<u>100%</u>

Aportes a Futuras Capitalizaciones

Mediante Acta de Junta de accionistas se decide el traspaso de estos aportes de accionistas a la respectiva cuenta por pagar, en razón de que aún no se decidía sobre la capitalización de estos valores.

Reserva Facultativa

Esta Reserva se apropia de las utilidades no distribuidas en base a las disposiciones específicas de la Junta de Accionistas, quien además puede disponer en utilización, siendo de libre disposición.

17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de los ingresos por actividades ordinarias se detalla a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Ventas de camarón	3,451,129	2,665,886
a)	<u>3,451,129</u>	<u>2,665,886</u>

a) Para el 2018, los principales clientes en la venta de camarón son:

<u>Clientes</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
-----------------	-------------	-------------

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Participación en las ventas		Participación en las ventas	
	%	US\$	%	US\$
Proexpo, Procesadora Y Exportadora De Mariscos S.A.	46%	1,567,543	45%	1,186,683
Expalsa Exportadora De Alimentos S.A	22%	760,945	46%	1,227,046
Empacreci S.A	13%	438,093		
Negocios Industriales Real Nirsa S.A	7%	248,885	4%	96,452
Operadora Y Procesadora De Productos Marinos Omarsa S.A	7%	245,487		
Cofimar S.A.	5%	190,177	6%	155,705
Total		3,451,129		2,665,886

18. GASTOS ADMINISTRATIVOS, VENTAS Y FINANCIEROS

Un resumen de los gastos de Administración clasificados por su naturaleza reportada en los Estados Financieros se detalla a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Remuneraciones	90,832	62,044
Aporte al Seguro Social	18,603	12,384
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	17,731	6,788
Honorarios y Comisiones a Profesionales	-	3,955
Mantenimiento y Reparaciones	4,111	833
Seguros y Reaseguros	283	-
Transporte y Movilizaciones	14	114
Agua, Energía y Telecomunicaciones	1,570	1,218
Notarios y Registradores De La Propiedad	1,042	-
Impuestos y Contribuciones	3,610	9,517
IVA al Gasto	3	-
Depreciación Propiedad Planta Y Equipo	-	275
Otros Gastos Administrativos	15,625	1,461
Gastos no Deducibles	2,136	1,254
	<u>155,560</u>	<u>101,498</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Gastos Financieros		
Intereses Bancarias	1,506	2,126
Comisiones Bancarias	1,039	630
	<u>2,545</u>	<u>2,756</u>

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares estadounidenses)

19. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta causado por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se resume a continuación:

Conciliación tributaria y movimientos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$ dólares	
Utilidad antes de participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	869,508	736,358
15% Participación trabajadores	(129,111)	(110,401)
(+) Gastos no deducibles	128,104	155,366
(-) Generación ingresos por medición al valor razonable	(9,115)	(348)
(-) Generación de Diferencias temporarias por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	15,856	-
(+) Reversión Diferido	348	1
Deducción por incremento neto de empleados	(33,159)	-
Utilidad Gravable	842,431	780,976
Saldo Utilidad Gravable	842,431	780,976
Impuesto a la renta 25% (22%)	210,608	171,815
Anticipo Determinado IR	21,458	15,738
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	-	-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	(21,458)	(15,738)
Retenciones en la fuente	(34,511)	(31,059)
Impuesto a la renta por pagar	<u>176,097</u>	<u>140,756</u>

Según el art 37 de la LRTI, Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible; excepto para sociedades cuyos accionistas se encuentran establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, será máximo hasta un 28%.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos.

La compañía ha tenido los siguientes casos en la aplicación de activos y pasivos por impuestos diferidos, en cumplimiento con la normativa contable y tributaria.

1. Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica.

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. 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.

20. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía mantiene los siguientes saldos:

Cuentas y documentos por cobrar relacionadas:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
<u>Relacionadas</u>	
Caroluisa S.A	1,000
Badesa S.A	7,300
	<u>8,300</u>

Cuentas y documentos por pagar diversas relacionadas:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
<u>Relacionadas</u>	
Darío Coronel	124,799
Julio Segarra	62,400
Marco Barrezueta	242,665
Janeth Fajardo	69,333
Jhon Mena	194,132
	<u>693,329</u>

Prestamos Accionistas:

	<u>2018</u>
	US\$ dólares
<u>Relacionadas</u>	
Dario Coronel	89,087
Julio Segarra	44,544
Marco Barrezueta	173,225
Janeth Fajardo	49,493
Jhon Mena	138,580
	<u>494,929</u>

PUNTA DIAMANTE PUNDIAMAN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

21. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la gerencia los Estados Financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones
