

**SHRIMPTECH S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

**SHRIMPTECH S.A.**, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana constituida el 18 de mayo del 2007, en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, de acuerdo a Resolución No. 07.G.I.J.0003269 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de mayo de 2007. Cambio su domicilio la compañía de la ciudad de Guayaquil, al cantón Machala el 31 de marzo del 2009. Su actividad principal es la pesca, captura, extracción, procesamiento, industrialización y comercialización de productos del mar y especies bioacuáticas.

La compañía, **SHRIMPTECH S.A.** mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Machala, con RUC 0992513985001, y la camaronera se encuentran ubicada en la Isla Palo Santo, parroquia Chungón, cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Mediante acuerdo Interministerial número 007, del 1 de febrero de 2008 el Ministerio de Agricultura, Pesca y Ganadería autorizó al Sr. Carlos Xavier Dyer., ceder su derecho de concesión a favor de la compañía SHRIMPTECH S.A., sobre 38,60 hectáreas de zona de playa y bahía ubicada en la Isla Palo Santo, parroquia Chungón, cantón Guayaquil, provincia del Guayas

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Base de presentación.**- Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), cumpliendo además con las características cualitativas descritas en el marco conceptual para la presentación de la información financiera.

**Moneda de presentación.**- Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS**

**Activo Financiero**

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros de la compañía están representados por la cuentas por cobrar clientes, se reconocen inicialmente al costo de la transacción, debido que al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban de amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de tasa de interés efectiva).

**Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses.**

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable (costo de la transacción), menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

La política de crédito de la Compañía es de hasta 15 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

### **Pasivo financiero**

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, las obligaciones son derivadas por servicios de mantenimiento u otros necesarios para el giro del negocio, estas son pagaderas conforme lo pactado con los acreedores establecido en las políticas contables de la compañía.

### **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.

### **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.

### **INVENTARIO**

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 de 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**

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

### **Valor neto realizable**

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.

Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor

### **ACTIVOS BIOLÓGICOS**

#### **Reconocimiento**

Se reconocerá un activo biológico acuícola cuando, y sólo 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 se detallan a continuación:

#### **Medición Posterior**

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 gramaje del activo biológico en la fecha de la medición.

### **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

### **PROPIEDADES 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 **SHRIMPTECH S.A** 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 están registradas al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

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:

<b>Propiedad, maquinaria y equipo</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Años</b>
Maquinarias y Equipos	10%	10
Equipos de Computación	33%	3
Vehículos	20%	5

La vida útil 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 propiedades y equipos.

### **PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Según la Sección 28 Beneficio a los Empleados de la NIIF para Pymes, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos para todos sus empleados.

#### **Medición inicial y posterior**

Los planes de beneficios definidos pueden no estar financiados a través de un fondo, o por el contrario pueden estar financiados, total o parcialmente, mediante aportaciones realizadas por la entidad, y algunas veces por los empleados, a otra entidad, o a un fondo, que está separada legalmente de la entidad que informa, y es la encargada de pagar los beneficios a los empleados.

La contabilización, por parte de la entidad, de los planes de beneficios definidos supone los siguientes pasos:

- Determinar el déficit o superávit.
- Determinar el importe del pasivo (activo) por beneficios definidos neto como el importe del déficit o superávit en (a), ajustado por los efectos delimitar un activo por beneficios definidos neto a un techo del activo.
- Determinar los importes a reconocer en el resultado del periodo.
- Determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto a reconocer en otro resultado integral.

La empresa reconoce los beneficios de bonificación por desahucio cuando el empleado se desvincule de la compañía, mediante acta de finiquito.

### **IMPUESTOS: IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE**

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 aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

### **RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías establece que toda compañía de responsabilidad limitada debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance 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.

### **IMPUESTOS DIFERIDOS**

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**

De acuerdo a la Sección 29 párrafo 29.14, las diferencias temporarias surgen cuando:

- a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.
- b) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un período sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro período diferente.
- c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún período.

### **Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos**

De acuerdo a la Sección 29 párrafo 29.15 una entidad reconocerá:

- a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal en el futuro.
- b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- c) Un activo por impuesto diferido para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

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, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios, pérdidas esperadas en contratos de construcción (N/A), depreciación del costo por desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa tributaria en otros artículos, medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, deterioro de propiedades, planta y equipo, medición de activos biológicos, amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

### **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.

De acuerdo a la sección 34 Actividades Especiales de la NIIF Pymes, la compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado Integral.

Los ingresos de **SHRIMPTECH S.A.**, proviene principalmente de la venta de productos bioacuáticos tales como el camarón.

### **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 DE EFECTIVO

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
Caja	1.573	1.573
<b>Banco</b>		
Internacional S.A.	488.780	497.264
Pichincha C.A.	29.655	44.014
Bolivariano C.A.	95.643	4.577
	<u>615.651</u>	<u>547.428</u>

### 4. ACTIVOS FINANCIEROS, netos

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	287.768	181.509
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	1.001.435	680.000
Empleados	4.325	2.600
Otras cuentas por cobrar	50	28.780
	<u>1.293.578</u>	<u>892.889</u>

### 5. INVENTARIOS

5.1. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo de inventarios corresponde a la materia prima de balanceado por US\$ 143.707 y US\$ 124.264 respectivamente.

### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de activos por impuestos corrientes fue como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
SRI devoluciones IVA	104.530	127.644
	<u>104.530</u>	<u>127.644</u>

## 8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, neto

		2016			
		Movimientos			
	%	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Transferencias</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2016</u>
<b>No depreciable</b>		-			-
Terrenos		211.589,00			211.589,00
<b>Depreciable</b>		-			-
Maquinarias y Equipos		382.437,00	17.982,00		400.419,00
Equipo de computación y Software		45.740,00	882,00		46.622,00
Vehiculos, equipos de transporte y equipo caminero		45.130,00			45.130,00
Naves, aeronavesy barcazas		122.517,00			122.517,00
<b>Subtotal</b>		<b>807.413,00</b>	<b>18.864,00</b>	<b>-</b>	<b>826.277,00</b>
<b>Depreciación acumulada</b>		<b>(204.622,00)</b>	<b>(75.281,00)</b>	<b>-</b>	<b>(279.903,00)</b>
<b>Total</b>		<b>602.791,00</b>	<b>(56.417,00)</b>	<b>-</b>	<b>546.374,00</b>

## 9. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por pagar no relacionadas	49.302	681.046
	<u>49.302</u>	<u>681.046</u>

## 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2014, el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
15% Participación trabajadores por pagar	268.858	204.379
Con la Administración Tributaria	6.115	7.971
Beneficios de ley a empleados	20.606	18.805
Con el IESS	14.310	11.304
Impto A La Renta Por Pagar	270.940	216.297
	<u>580.829</u>	<u>458.756</u>

### 13. PATRIMONIO

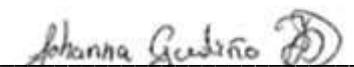
#### Capital Social

Está representado por 780.800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada uno, las mismas que están repartidas de la siguiente manera:

<u>2016</u>	Nacionalidad	<u>No. De acciones</u>	Valor nominal	Participación en	
				U\$\$	%
Isauro De Jesus Fajardo Tinoco	Ecuatoriana	19.520	1	19.520	3%
Jiorge Paklito Fajardo Tinoco	Ecuatoriana	19.520	1	19.520	3%
Wilmer Alfredo Ordoñez Tinoco	Ecuatoriana	23.424	1	23.424	3%
Efren Enrique Pastor Peñaloza	Ecuatoriana	312.320	1	312.320	40%
Jorge Benjamin Redrovan Reyes	Ecuatoriana	171.776	1	171.776	22%
Manuel Martin Samaniego Lituma	Ecuatoriana	234.240	1	234.240	30%
		<u>780.800</u>		<u>780.800</u>	<u>100%</u>

Está representado por 780.800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada uno, las mismas que están repartidas de la siguiente manera:

<u>2015</u>	Nacionalidad	<u>No. De acciones</u>	Valor nominal	Participación en	
				U\$\$	%
Yordi Pesantez Aguirre	Ecuatoriana	741.760	1	741.760	95%
Elizabeth Farez Naula	Ecuatoriana	39.040	1	39.040	5%
		<u>780.800</u>		<u>780.800</u>	<u>100%</u>

  
Sra. Johanna Gudiño Fajardo  
Gerente General

  
Ing. Verónica Torres Lozano  
Contadora