



**SOLAUDIT**  
SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A.

**DELISHRIMP S.A.**

**Estados Financieros bajo Normas  
Internacionales de Información Financiera – NIIF COMPLETAS  
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Informe de los Auditores Independientes.**

**DELISHRIMP S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

---

<u>Contenido</u>	<u>Páginas</u>
Informe de auditores independientes	2 – 3
Estado de situación financiera	4
Estado de resultado integral	5
Estado de cambio en el patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7 – 8
Notas a los estados financieros	9 – 26

**Abreviaturas:**

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SIC	Comité de Interpretaciones de las NIC
CINIIF	Comité de Interpretaciones de las NIIF
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
INEC	Instituto Nacional de Estadísticas y Censo
US\$	U.S. dólares

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A la Junta General de Accionistas de  
DELISHRIMP S.A.:**

### **1. Opinión**

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la compañía **DELISHRIMP S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultado integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la compañía **DELISHRIMP S.A.**, al 31 de diciembre del 2017, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF COMPLETAS).

### **2. Fundamento de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Somos independientes de la compañía **DELISHRIMP S.A.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con este Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### **3. Incertidumbre material relacionada con la Empresa en Funcionamiento**

Existen hechos o condiciones que individual o conjuntamente generan dudas significativas sobre la capacidad de continuar como empresa en funcionamiento debido a que la administración de la Compañía en el mes de abril del 2017 cede los derechos de concesión a favor de Goldenshrimp S.A., y posteriormente en el mes de noviembre del 2017 vende todos sus activos a la misma compañía con la intención de una fusión en el futuro. Estos hechos o condiciones, junto con otras cuestiones, indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

### **4. Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros**

La administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF COMPLETAS) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), así como el control interno que la administración de la compañía considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien, no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la Administración de la Compañía son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

## 5. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales puedan surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y como parte de nuestra responsabilidad manifestamos que:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a un fraude es más elevado que en el caso que la misma sea resultante de errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y si la correspondiente información revelada por la Administración de la compañía es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración de la Compañía, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden llevar a que la compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la correspondiente presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logren su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT**  
**Registro Nacional de Auditores Externos en la**  
**Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. 852**



**CPA. Lourdes Coronel León**  
**Apoderado Especial**  
**Licencia Profesional No.36759**

Guayaquil, marzo 28 del 2018

**DELISHRIMP S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016  
(Expresado en dólares)

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>Diciembre 2017</b>	<b>Diciembre 2016</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	918.161	55.802
Activos Financieros, neto	4	408.054	1.007.204
Inventarios		-	132.704
Activo biológico	5	-	307.049
Servicios y otros pagos por anticipados		420	30.445
Activos por impuestos corrientes	6	36.939	98.290
<b>Total activo corriente</b>		<b>1.363.574</b>	<b>1.631.494</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades y equipo neto	7	-	762.357
Otros Activos No corrientes		-	5.000
<b>Total activo no corriente</b>		<b>-</b>	<b>767.357</b>
<b>Total activos</b>		<b>1.363.574</b>	<b>2.398.851</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Pasivos Financieros	8	11.003	588.475
Otras Obligaciones corrientes	9	2.527	162.443
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>13.530</b>	<b>750.918</b>
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>13.530</b>	<b>750.918</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
	10		
Capital		1.060.800	1.060.800
Reserva legal		530.400	530.400
Adopción por primera vez de NIIF		9.495	9.495
Resultados acumulados		15.118	15.118
Resultados del ejercicio		(265.769)	32.120
<b>Total patrimonio neto</b>		<b>1.350.044</b>	<b>1.647.933</b>
<b>Total pasivos y patrimonio neto</b>		<b>1.363.574</b>	<b>2.398.851</b>

  
Efrén Enrique Pastor Peñaloza  
Gerente General

  
Ing. Verónica Torres  
Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

**DELISHRIMP S.A.****ESTADOS DE LOS RESULTADOS INTEGRALES**

Por los Períodos terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	11	350.278	5.916.015
Costo de ventas	12	(518.434)	(4.860.346)
<b>Pérdida (Utilidad) bruta</b>		<b>(168.156)</b>	<b>1.055.669</b>
Otros Ingresos		39.677	-
Gasto de operación y financieros			
Gastos administrativos y ventas	12	(137.079)	(847.895)
Gastos Financieros		(211)	(5.832)
<b>Total gastos de operación y financiero</b>		<b>(137.290)</b>	<b>(853.727)</b>
<b>Pérdida (Utilidad) antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>(265.769)</b>	<b>201.942</b>
15% Participación de trabajadores	13	-	(68.220)
22 % Impuesto a la Renta	13	-	(101.602)
<b>Pérdida (Utilidad) de operaciones continuas antes del impuesto diferido</b>		<b>(265.769)</b>	<b>32.120</b>
Gasto por Impuesto Diferido		-	-
Ingresos por Impuesto Diferido		-	-
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>(265.769)</b>	<b>32.120</b>

  
Efrén Enrique Pastor Peñaloza  
Gerente General  
Ing. Verónica Torres  
Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

DELISHRIMP S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

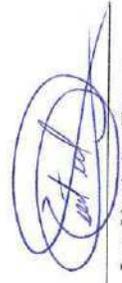
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

(Expresado en dólares)

	Capital	Reserva legal	Adopción por primera vez de NIIF	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total
<b>SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2016</b>	1.060.800	455.555	9.495	15.118	1.067.705	2.608.673
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	-	1.067.705	(1.067.705)	-
Asignación de Reserva Legal	-	74.845	-	(74.845)	-	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	(992.860)	-	(992.860)
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	32.120	32.120
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>	<b>1.060.800</b>	<b>530.400</b>	<b>9.495</b>	<b>15.118</b>	<b>32.120</b>	<b>1.647.933</b>
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	-	32.120	(32.120)	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	(32.120)	-	(32.120)
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	(265.769)	(265.769)
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>	<b>1.060.800</b>	<b>530.400</b>	<b>9.495</b>	<b>15.118</b>	<b>(265.769)</b>	<b>1.350.044</b>



Efrén Enrique Pastor Peñaloza  
Gerente General



Ing. Verónica Torres  
Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

**DELISHRIMP S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
 Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016  
 (Expresado en dólares)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
cobros procedentes de ventas de bienes	1.050.456	5.592.530
<b>Cobros por actividades de operación</b>	<b>1.050.456</b>	<b>5.592.530</b>
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(287.915)	(3.684.275)
Pago de sueldos y beneficios sociales a trabajadores	(173.929)	(1.303.351)
Impuestos a las ganancias pagados	(42.441)	(256.903)
<b>Pagos por actividades de operación</b>	<b>(504.285)</b>	<b>(5.244.529)</b>
<b>Efectivo neto procedente de actividades de operación</b>	<b>546.171</b>	<b>348.001</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de propiedades y equipos	-	(105.209)
Importe procedente por la venta de propiedades y equipos	719.928	-
<b>Efectivo neto procedente (utilizado) en actividades de inversión</b>	<b>719.928</b>	<b>(105.209)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Dividendos pagados	(403.740)	(680.346)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</b>	<b>(403.740)</b>	<b>(680.346)</b>
<b>Incremento (Disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>862.359</b>	<b>(437.554)</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período</b>	<b>55.802</b>	<b>493.356</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>	<b>918.161</b>	<b>55.802</b>



Effen Enrique Pastor Peñaloza  
 Gerente General



Ing. Verónica Torres  
 Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

**CONCILIACIÓN ENTRE LA PÉRDIDA (GANANCIA) DEL PERÍODO ANTES DE  
IMPUESTO A LA RENTA CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO (PROCEDENTE)  
DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>PÉRDIDA (UTILIDAD) DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	(265.769)	201.942
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>42.429</b>	<b>254.175</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	42.429	171.140
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	(101.602)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	(68.220)
Ajustes por activos biológicos	-	252.857
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>769.511</b>	<b>(108.116)</b>
Disminución (Incremento) en cuentas por cobrar clientes	589.286	(462.376)
Disminución en otras cuentas por cobrar	9.864	108.769
Disminución en inventarios	439.753	826.923
Disminución (Incremento) en Servicios y otros pagos anticipados	30.025	(3.655)
Disminución en activos por impuestos corrientes	61.351	30.122
Disminución otros activos no corrientes	5.000	-
Disminución en cuentas por pagar comerciales	(209.089)	(216.728)
Disminución en otras cuentas por pagar	(128.772)	(389.717)
Disminución en beneficios a empleados	(27.907)	(1.454)
<b>Flujos de efectivo neto procedente en actividades de operación</b>	<b>546.171</b>	<b>348.001</b>



Efraim Enrique Pastor Peñaloza  
Gerente General



Ing. Verónica Torres  
Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1. Constitución y operaciones

**DELISHRIMP S.A.**, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 24 de agosto de 1983, en la provincia del Guayas cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de septiembre de 1983. La compañía cambio su domicilio de la ciudad de Guayaquil a la de Machala, provincia de El Oro mediante resolución SCV-INC-DNASD-SAS-14-289 aprobada por la Superintendencia de Compañías el 25 de septiembre de 2014.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse a la actividad pesquera en sus tres fases: extracción, procesamientos y comercialización, así como también a la formación, construcción y explotación de criaderos de especies bioacuáticas en especial del camarón, a su transformación y a la comercialización de las mismas. Domiciliada en la ciudad de Machala, su oficina matriz se encuentra ubicada en la Av. 25 de Junio, Km. 4.5 vía a Pasaje, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

La Subsecretaría de Acuicultura mediante Acuerdo No. 134-1984, otorga a la compañía Delishrimp S.A., para que pueda dedicarse a la Cría y cultivo de camarones en 145,91 hectáreas de terrenos propios ubicados en el sitio Isla Santa Ana, parroquia Chongón, cantón Guayaquil.

Mediante acuerdo Interministerial No. 130 del 28 de abril de 2017 la Subsecretaría de Acuicultura otorga la concesión por cesión de los derechos de ocupación de Delishrimp S.A. a la compañía Goldenshrimp S.A. sobre una extensión de 160,79 hectáreas destinadas a la cría y cultivo de camarón y a la comercialización camaronesa ubicada en el sitio: Isla palo Santo, parroquia Chongón de la provincia del Guayas.

La Compañía con la intención de posteriormente realizar una fusión vendió todas sus propiedades maquinarias, equipos e inventarios a Goldenshrimp S.A.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0990660778001 ha establecido como actividad económica la explotación de criaderos de camarones.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura Ganadería, Acuicultura y Pesca, y Ministerio del Ambiente. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

### 1.2. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos y autorizados por la Administración con fecha 19 de marzo del 2018 y posteriormente serán puestos a consideración 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. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

- 2.1. **Base de presentación.** — Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF COMPLETAS (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés), normas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, cumpliendo además con las características cualitativas descritas en el marco conceptual para la presentación de la información financiera.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF Completas requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

### Normas utilizadas para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2017:

NIC	Nombre de la Norma Internacional de Contabilidad
1	Presentación de Estados Financieros
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores
10	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa
16	Propiedades, Planta y Equipo
18	Ingreso de actividades ordinarias
32	Instrumentos Financieros: Presentación
37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
41	Agricultura
NIIF	Nombre de la Norma Internacional de Información Financiera
9	Instrumentos financieros (versiones previas)

### Normas nuevas, revisadas y en vigencia a partir del:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Mejoras relacionadas con la medición de una asociada o una empresa conjunta a su valor razonable.	01/01/2018
NIC 40	Enmiendas que clasifican aspectos referentes a las transferencias de propiedades de inversión y que las mismas deben realizarse cuando hay un cambio demostrable en el uso del activo.	01/01/2018
NIIF 1	Enmiendas relacionadas a la eliminación de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10.	01/01/2018
NIIF 2	Enmiendas que aclaran como contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones.	01/01/2018
NIIF 4	Enmiendas a la NIIF 4 "Contratos de seguros" relativas a la aplicación de la NIIF 9 (Instrumentos financieros).	01/01/2018
NIIF 9	Corresponde a la revisión final de la NIIF 9, que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC 39 y sus guías de aplicación.	01/01/2018
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes" con esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18.	01/01/2018
IFRIC 22	Aclaración sobre transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones en las que existe una contraprestación denominada o tasada en una moneda extranjera.	01/01/2018
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	01/01/2019

### 2.2. Principio contable de empresa en funcionamiento

De acuerdo a la NIC 1 Presentación de estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento. Los estados financieros están elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

### 2.3. Moneda funcional y 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.

### 2.4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez 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.

### 2.5. Activos y pasivos financieros

#### 2.5.1 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.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

#### Cuentas por cobrar clientes no relacionados y otras cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas 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.

#### 2.5.2 Pasivos Financieros

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 bienes y servicios 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.

Un detalle de pasivos financieros es el siguiente:

#### Cuentas por pagar locales y no relacionados u otras cuentas por pagar. -

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.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

### Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

### 2.5.3 Reconocimiento, 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 financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

#### **Medición posterior. -**

**Activos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan hasta en 15 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Corresponden principalmente a préstamos, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

**Pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos 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 en 90 días.

### 2.5.4 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar

### 2.5.5 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. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

### 2.6 Anticipos entregados a proveedores

Los anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio. En caso de que sus plazos pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como activos no corrientes.

### 2.7 Impuestos por recuperar o compensar

Representan los impuestos que la Compañía ha pagado al Servicio de Rentas Internas por impuesto al valor agregado en adquisiciones de bienes y servicios, y retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos serán compensados con declaraciones futuras de impuestos o recuperados como pago en exceso, que se deberán compensar o reclamar antes de que extinga el plazo estipulado por la administración tributaria.

### 2.8 Activos Biológicos

#### Reconocimiento

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

La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo y 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 y se detallan a continuación:

#### **Proceso de cultivo**

Se lo realiza con la siembra de larvas en las piscinas, se alimenta con balanceado, se lleva un control de su crecimiento, se hace un ajuste periódico de la alimentación y el ciclo es de dos a tres veces al año.

#### **Recolección de la producción**

Se desocupa las piscinas dejándola completamente seca, y de manera inmediata, se la rastrilla, se abona, se desinfecta y se la fertiliza para luego ser llenada nuevamente.

#### **Cosecha**

La cosecha se realiza cuando el camarón llega a un peso estimado de 12 a 17 gramos, es transportado a una planta de proceso donde se selecciona y clasifica.

#### **Infraestructura**

Para el cultivo de camarón es necesaria la construcción de obras de infraestructura tales como:

- Piscinas o criaderos con un sistema de compuertas.
- Canal de reservorio que transporta el agua desde la estación de bombeo hasta las piscinas.
- Canal de drenaje para recoger las aguas provenientes del recambio al momento de la cosecha.
- Muros, y
- Estaciones de bombeos

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (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 grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

### 2.9 Propiedades y Equipos

#### 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 con posterioridad a su reconocimiento inicial, mide los elementos de propiedades y equipo a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

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 fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

Propiedad, maquinarias y equipos	Política de capitalización	Años	Porcentaje
Edificios	US\$5000	5- 30	3% -20%
Instalaciones	US\$5000	10- 25	4% - 10%
Maquinarias y Equipos	US\$5000	6 - 10	10% - 17%
Naves, aeronaves, barcasas y similares	US\$5000	5	20%
Equipos de Computación	US\$1000	3	33%
Vehiculos	US\$5000	5 - 7	15% - 22%
Otras propiedades, planta y equipo	US\$1000	10	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 propiedades y equipos.

### 2.10 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y 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.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A continuación...)

### Impuestos a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se incrementa al 25% si los accionistas finales de la Compañía están domiciliados en paraísos fiscales y se reduce al 12% (15%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

El pago del “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo determinado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, menos las rebajas establecidas en el decreto #210 publicado el 20 de noviembre del 2017 (en el caso que aplique), a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Interna su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

### Impuestos a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

### 2.11 Beneficios a empleados

**Corrientes:** Corresponden principalmente a:

**Participación de los trabajadores en las utilidades:** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

**Décimo tercero, décimo cuarto sueldos y Desahucio:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

De acuerdo a las leyes vigentes en los casos 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, este beneficio se denomina desahucio.

### 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.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (A continuación...)

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 por beneficios definidos netos.
- Determinar los importes a reconocer en el resultado del período.
- Determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto a reconocer en otro resultado integral.

Según el Art. 184 del Código del trabajo se establece que se pagará la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169.

### 2.12 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.

### 2.13 Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima 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.

### 2.14 Distribución de dividendos

La distribución y pago de dividendos es aprobado por la Junta General de Accionistas y al momento de ser distribuidos son cargados a cuentas de pasivo para su pago respectivo.

### 2.15 Reconocimiento de ingresos

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 efectúa 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.

### 2.16 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.

### 2.17 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (A continuación...)

### 2.18 Sistema contable

El sistema que maneja la compañía DELISHRIMP S.A., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "ShrimpSoft", mismo que su desarrollo aplicativo proviene de terceros, su proveedor es el Sr. Nelson Benavides. El sistema informático de la compañía reside de u servidor principal cuya versión es Centos 7, y los equipos informáticos que se conectan al servidor es la versión Windows 7.

### 2.19 Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

Años	Inflación
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20) %

## 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Caja	-	2.000
<b>Bancos</b>	<b>a)</b>	
Banco Pichincha C.A.	19.393	27.720
Banco Internacional S.A.	875.683	-
Produbanco S.A.	5.712	-
Banco Bolivariano C.A.	17.373	26.082
	<u>918.161</u>	<u>55.802</u>

a) Se puede observar un incremento en el saldo de la cuenta con respecto al año anterior producto de la venta de sus activos fijos e inventarios de productos en proceso de la compañía.

## 4 ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de las cuentas por cobrar clientes no relacionados, otras cuentas por cobrar relacionados y no relacionadas que no generan intereses al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	-	932.340
Cuentas por cobrar clientes relacionadas (Nota 14)	408.054	65.000
Otras cuentas por cobrar	-	9.864
	<u>408.054</u>	<u>1.007.204</u>

**5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de activos por impuestos corrientes fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Crédito tributario a favor de la empresa IR	10.824	-
Devoluciones IVA SRI	-	82.719
N/C SRI devolución IVA	26.115	15.571
	<u>36.939</u>	<u>98.290</u>

**6. ACTIVO BIOLÓGICO**

Al 31 de diciembre del 2017, las piscinas fueron cosechadas en su totalidad, debido a que la compañía con la intención de realizar una fusión con Goldenshrimp S.A., cerrando sus operaciones de producción hasta el mes de enero del 2017.

La compañía cierra sus operaciones a enero de 2017, motivo por el que no generó un ingreso por la medición a valor razonable, reversó un ingreso por la medición a valor razonable menos el costo de venta el 1 de enero del 2017 por US\$97.018 proveniente del ejercicio 2016.

Al 31 de diciembre del 2016 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el valor razonable por valoración de activo biológico asciende a US\$307.049 tal como se muestra a continuación:

PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	DENSIDAD POR HAS.	GRAMOS AL 31 DE DIC 2016	% SOBREVIVENCIA	PRECIO PROMEDIO X LIBRAS AL 31 DIC 2016	LBS. PROMEDIO AL 31 DIC 2016	TOTAL COSTO AL 31 DICIEMBRE 2016	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
35	5,40	2016-10-19	100.000	12	90	2	13.360	21.292	26.717
29	10,74	2016-11-03	120.670	11	95	2	29.722	30.010	59.445
34	20,88	2016-11-03	120.690	10	95	2	53.839	56.187	107.678
31	14,38	2016-11-19	120.167	9	95	2	32.507	38.093	48.760
28	14,82		0				0	9.342	9.342
30	15,87		0				0	17.265	17.265
33	19,94		0				0	20.053	20.053
36	7,14		0				0	8.138	8.138
38	5,00		0				0	9.651	9.651
<b>VALOR RAZONABLE</b>								<b>210.031</b>	<b>307.049</b>

## 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS

El detalle de propiedades y equipos, neto de los años 2017 y 2016 se detalla a continuación:

	%	Saldos al 01/01/2017	Movimientos del año		Saldos al 31/12/2017
			Adiciones	Ventas y/o bajas	
Edificios	3% - 20%	42.193	-	(42.193)	-
Instalaciones	4% - 10%	207.529	-	(207.529)	-
Maquinaria y Equipo	10%-17%	508.928	-	(508.928)	-
Naves, Aeronaves, barcasas y similares	20%	347.107	-	(347.107)	-
Equipo de computación	33%	11.802	-	(11.802)	-
Vehículos	15% 22%	196.134	-	(196.134)	-
Otros propiedades, planta y equipo		8.500	-	(8.500)	-
<b>Subtotal</b>		<b>1.322.193</b>	<b>-</b>	<b>(1.322.193)</b>	<b>-</b>
<b>Depreciación acumulada</b>		<b>(559.836)</b>	<b>(42.429)</b>	<b>602.265</b>	<b>-</b>
<b>Deterioro acumulado</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>		<b>762.357</b>	<b>(42.429)</b>	<b>(719.928)</b>	<b>-</b>

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía con la intención de posteriormente realizar una fusión vendió todas sus propiedades maquinarias, equipos a la compañía Goldenshrimp S.A.

2016	%	Saldos al 01/01/2016	Movimientos del año		Saldos al 31/12/2016
			Adiciones		
Edificios	3% - 20%	42.193			42.193
Instalaciones	4% - 10%	207.529			207.529
Maquinaria y Equipo	10% -17%	474.547	34.381,00		508.928
Naves, Aeronaves, barcasas y similares	20%	347.107			347.107
Equipo de computación	33%	7.974	3.828,00		11.802
Vehículos	15% - 22%	129.134	67.000,00		196.134
Otros propiedades, planta y equipo	10%	8.500			8.500
<b>Subtotal</b>		<b>1.216.984</b>	<b>105.209</b>		<b>1.322.193</b>
<b>Depreciación acumulada</b>		<b>(388.696)</b>	<b>(171.140)</b>		<b>(559.836)</b>
<b>Deterioro acumulado</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
<b>Total</b>		<b>828.288</b>	<b>(65.931)</b>		<b>762.357</b>

## 8. PASIVOS FINANCIEROS

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

		2017	2016
		US\$ dólares	
Cuentas por pagar locales		4.329	213.418
Préstamos a accionistas	(Nota 14)	1.600	1.600
Sueldos por pagar	a)	5.074	1.837
Dividendos por pagar		-	371.620
		<b>11.003</b>	<b>588.475</b>

a) Al 31 de diciembre de 2017 la compañía mantiene sueldos por pagar administrativos del señor Efrén Pastor Peñaloza por US\$ 4.717

**9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		US\$ dólares	
15% Participación trabajadores por pagar	a)	-	68.220
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	b)	-	42.441
Beneficios Sociales	c)	761	28.668
Con el IESS		1.162	17.363
Con la Administración Tributaria		604	5.751
		<u>2.527</u>	<u>162.443</u>

a) El movimiento de la provisión para 15% participación de trabajadores fue como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		US\$ dólares	
Saldo inicial del año		68.220	244.196
Provisión del año		-	68.220
Pagos		<u>(68.220)</u>	<u>(244.196)</u>
Saldo final al 31 de diciembre		<u>-</u>	<u>68.220</u>

b) El movimiento del Impuesto a la renta fue como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		US\$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero del		42.442	256.903
Provisión del año		-	101.602
Pagos		<u>(42.442)</u>	<u>(256.903)</u>
Compensación con impuestos retenidos y anticipos			(59.160)
Saldo final al 31 de diciembre del		<u>-</u>	<u>42.442</u>

c) El movimiento de Beneficios Sociales a empleados fue como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		US\$ dólares	
Saldo inicial del año		28.668	30.122
Provisión del año		5.756	92.140
Pagos		<u>(33.663)</u>	<u>(93.594)</u>
Saldo final al 31 de diciembre		<u>761</u>	<u>28.668</u>

Incluyen obligaciones por pagar a empleados por decimos tercer y cuarto sueldos y bonificación por Desahucio.

## 10. PATRIMONIO, NETO

### Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 estaba representada por 1.060.800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una:

<u>2017</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>No. De acciones</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Participación en</u>	
				<u>US\$</u>	<u>%</u>
Isauro de Jesus Fajardo Tinoco	Ecuatoriana	26.520	1	26.520	3%
Jorge Paklito Fajardo Tinoco	Ecuatoriana	26.520	1	26.520	3%
Wilmer Alfredo Ordoñez Tinoco	Ecuatoriana	31.824	1	31.824	3%
Efren Enrique Pastor Peñaloza	Ecuatoriana	424.320	1	424.320	40%
Jorge Benjamin Redrovan Reyes	Ecuatoriana	233.376	1	233.376	22%
Manuel Martin Samaniego Lituma	Ecuatoriana	318.240	1	318.240	30%
		<u>1.060.800</u>		<u>1.060.800</u>	<u>100%</u>

La compañía no tiene accionistas en paraísos fiscales, de acuerdo a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC16-0536.

### Resultados Acumulados

Mediante Acta de Junta Universal de Accionistas con fecha 30 de marzo del 2017, se aprobó la distribución y pago de utilidades del año 2016 luego de la participación de trabajadores, impuesto a la renta y salario digno, realizar el pago de dividendos a prorrata de sus acciones hasta el 31 de diciembre del 2017. Se distribuyó como dividendos a sus accionistas US\$32.120.

## 11. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2017 y 2016, corresponde como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Venta de camarón	-	5.916.015
Venta de insumos y balanceado	134.695	-
Venta Inv. Producto En Proceso	a) 210.033	-
Otras ventas	5.550	-
	<u>350.278</u>	<u>5.916.015</u>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los ingresos corresponden a la venta de insumos y productos en proceso a la compañía Goldenshrimp S.A.

## 12. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los costos y gastos administrativos de acuerdo a su naturaleza son se conformaron de la siguiente manera:

### COSTOS DE VENTAS

El costo de ventas por el año 2017 y 2016 ascendieron a US\$518.434 y US\$5.916.015 respectivamente.

**12. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA (A continuación...)**

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Sueldos y Salarios	64.577	270.934
Aportes Seguridad Social	13.225	54.039
Beneficios Sociales	7.242	27.967
Honorarios Profesionales	8.867	20.313
Impuestos y Contribuciones	4.039	23.910
Mantenimientos y Reparaciones	-	16.149
Seguros	-	3.677
Transporte	-	116
Gasto de Viaje	-	5.267
Otros	39.129	425.523
	<u>137.079</u>	<u>847.895</u>

**13. IMPUESTO A LA RENTA**

El Impuesto a la Renta por los años originados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se presenta a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Pérdida (Utilidad) antes de Participación de empleados e impuesto a la renta</b>	<b>(265.769)</b>	<b>201.942</b>
15% Participación trabajadores	-	(68.220)
Gastos no deducibles	29.990	75.246
Ingreso por medición activos biológicos	-	(97.018)
Ingreso por medición activos biológicos (Reversión)	97.018	349.875
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>-</b>	<b>461.825</b>
<b>22% de Impuesto a la renta Causado</b>	<b>-</b>	<b>101.602</b>
<b>Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior</b>	<b>43.180</b>	<b>-</b>
Rebaja según decreto 210	(43.180)	-
<b>Impuesto a la renta determinado menos rebaja según Decreto 210</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Retenciones en la fuente	(10.824)	(59.160)
<b>Crédito Tributario a favor del contribuyente (Impuesto a la Renta por pagar)</b>	<b>(10.824)</b>	<b>42.442</b>

Al 31 de diciembre del 2017, la Administración preparó Conciliación Tributaria Preliminar, y como se puede observar se tiene un crédito tributario proveniente de las retenciones que nos efectuaron durante el periodo.

**13. IMPUESTO A LA RENTA (a continuación...)**

**Tarifa de Impuesto a la Renta**

De acuerdo al Art. 37 (Tarifa de Impuesto a la Renta) reformado mediante la Ley Orgánica De Incentivos a La Producción y Prevención del Fraude Fiscal mediante Suplemento del Registro Oficial 405, 29-XII-2014.

Para que la sociedad se acoja al 22%, se debe dar cumplimiento a lo establecido en el artículo innumerado "Deber de informar sobre la composición societaria" del RLORTI.

En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo determinado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, menos las rebajas establecidas en el decreto #210 publicado el 20 de noviembre del 2017 (en el caso que aplique), a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Interna su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo

**14. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la compañía mantiene los siguientes saldos por cobrar:

**ACTIVO CORRIENTE**

	<u>2017</u> US\$ dólares	<u>2016</u>
Jorge Redrovan Reyes	-	65.000
Goldenshrimp S.A.	408.054	-
	<u>408.054</u>	<u>65.000</u>

Corresponden a valores por cobrar a Goldenshrimp S.A., producto de la venta de sus activos fijos e inventario de productos en proceso.

**PASIVO CORRIENTE**

	<u>2017</u> US\$ dólares	<u>2016</u>
<b>Prestamos Accionistas</b>		
Pastor Peñaloza Efren	1.600	1.600
	<u>1.600</u>	<u>1.600</u>

De acuerdo al art. 37 de la RLRTI, establece que cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación.

La compañía no mantiene las siguientes transacciones con sus relacionadas:

1. Préstamos sin intereses, a tasas significativamente altas o bajas en relación a las tasas existentes en el mercado, sin vencimiento o cláusulas sancionatorias de mora.
2. Intercambio de propiedades por otras propiedades similares en una transacción no monetaria, cesiones de acreencias y cruce de cuentas.
3. Inversiones permanentes importantes durante el año.
4. Contrataciones de seguros, servicios administrativos, honorarios, regalías y asistencias técnicas.
5. Arrendamiento mercantil y ventas de activos fijos.
6. Transacciones de marcas, patentes, regalías y licencias.

#### 14. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS (a continuación...)

##### Precios de transferencia

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de mayo del 2015 se estableció el contenido del Anexo de Operaciones con partes relacionadas y del Informe Integral de Precios de transferencia.

Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior USD 3'000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los USD15.000.000, dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

En relación a las exenciones del régimen de precios de transferencia se establece lo siguiente: en el Art. Innumerado Quinto de la sección segunda de la LRTI que dispone lo siguiente: "*Art. (...) - Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:*

- *Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;*
- *No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y,*
- *No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.*

DELISHRIMP S.A. no está sujeta a la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, debido a que sus operaciones con partes relacionadas, en el período 2017, no superan el monto acumulado de US\$ 3.000.000, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-000455 del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de mayo del 2015.

#### 15. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

En el curso normal de las operaciones las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros, siendo la administración la responsable de establecer y supervisar el marco de administración de riesgo, así como el desarrollo y el movimiento de las políticas que administran dichos riesgos.

**Riesgo País:** En el año 2017, pese a las gestiones del Gobierno, el riesgo país del Ecuador disminuyó en comparación con el año 2016, pues el mercado asume que la colocación de bonos tiene su riesgo. Los problemas económicos y la estabilidad política confluyen para configurar este factor que busca ser mensurable eventualmente los cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales y a causa de estos problemas las compañías ecuatorianas se pueden ver afectadas, por la falta de ingresos.

**Riesgo de mercado:** Todas las inversiones disponibles para la venta son reconocidas en su valor razonable y por ende, todos los cambios en las condiciones de mercado afectan directamente al patrimonio de la compañía

**Riesgo de liquidez:** Se generan cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja. La liquidez en la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias.

15. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (A continuación...)

Riesgo de Liquidez		2017		2016	
		Resultados		Resultados	
Capital de trabajo	Activo Corriente - Pasivo corriente	1.350.044		880.576	
Razón corriente	Activo corriente	1.363.574	100,78	1.631.494	2,17
	Pasivo corriente	13.530		750.918	
Prueba ácida	Activo corriente - Inventario	1.363.574	100,78	1.498.790	2,00
	Pasivo corriente	13.530		750.918	

Los índices de liquidez, miden la capacidad para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir efectivo sus activos corrientes, tanto así que para el año 2017 por cada dólar de obligación corriente la compañía está en la capacidad de cubrir 100.78 ctvs. de dólar.

Al ser los activos corrientes superiores a los pasivos corrientes la compañía está frente a un capital de trabajo positivo de US\$1.350.044, por lo cual la compañía no presentaría dificultades en el cumplimiento de sus obligaciones corrientes y tendría dinero para invertir, sin la necesidad de contraer préstamos a corto plazo.

**Riesgos Operativos**

**Endeudamiento – Solvencia:** Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa y de la evaluación se desprende un riesgo bajo para la compañía.

Endeudamiento- Solvencia		2017		2016		
		Resultados		Resultados		
Endeudamiento del Activo	Total pasivo	x 100%	13.530	1%	750.918	31%
	Total activo		1.363.574		2.398.851	
Endeudamiento Patrimonial	Total pasivo	x 100%	13.530	1%	750.918	46%
	Total patrimonio		1.350.044		1.647.933	
Apalancamiento	Total activo	x 100%	1.363.574	101%	2.398.851	146%
	Total patrimonio		1.350.044		1.647.933	
Concentración de endeudamiento	Pasivo corriente	x 100%	13.530	100%	750.918	100%
	total pasivo		13.530		750.918	
Concentración a largo plazo	Pasivo no corriente	x 100%	-	0%	-	0%
	Total pasivo		13.530		750.918	

Existe un endeudamiento del activo del 1% y un endeudamiento del patrimonio del 101%, lo cual demuestra un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus proveedores y accionistas por sus dividendos, los cuales son su fuente de financiamiento.

**15. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (A continuación...)**

**Riesgo Legal**

La empresa en el presente período no presenta demanda de ninguna índole que le representen riesgos legales. Se determina un riesgo bajo para la empresa.

**16. EVENTOS SUBSECUENTES**

En el período comprendido entre el 01 de enero de 2018 y la fecha de emisión de nuestro informe, 28 de marzo del 2018, la Administración de la Compañía ha cesado todas las actividades de operación, encontrándose en una fase de liquidación de obligaciones con terceros.

**17. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración los Estados Financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.

---