

DELISHRIMP S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPRENDIDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

DELISHRIMP S.A. Fue constituida en el cantón Guayaquil provincia del Guayas, el 14 de mayo del 2007, aprobada mediante Resolución No. 07-G-IJ-0003238 el 17 de mayo del 2007, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 22 de mayo del 2007. Cambio su domicilio de la ciudad de Guayaquil a la de Machala provincia de El Oro el 8 de abril del 2009. Su actividad principal es la pesca, captura, cultivo, extracción, procesamiento, industrialización, y comercialización de productos del mar y especies bioacuáticas, donde el mayor volumen de venta lo tiene con la compañía PROEXPO S.A representando el 51% del total de venta de camarón.

La compañía, **DELISHRIMP S.A.** mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Machala, con RUC 0992513977001, y la camaronera se encuentran ubicada en la Isla Palo Santo cantón Guayaquil provincia del Guayas.

Mediante acuerdo Interministerial número 016, del 14 de noviembre de 2007 el Ministerio de Agricultura, Pesca y Ganadería autoriza a la compañía CAMAGUAY CAMARONERA DEL GUAYAS CIA. LTDA., ceder su derecho de concesión a favor de la compañía DELISHRIMP S.A., sobre 250 hectáreas de zona de playa y bahía, ubicadas en la Isla Palo Santo, parroquia rural Guayaquil, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas (Ver Nota 18).

Durante los años 2013 y 2012, bajo el esquema de dolarización, los precios de los bienes y servicios locales han mantenido un proceso de ajuste, lo cual determino un índice de inflación de 2,7% y 4,16% aproximadamente para estos años, respectivamente.

2. BASE DE PRESENTACIÓN

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF(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).

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.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los estados financieros, definidas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se mencionan a continuación:

2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo:

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

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.2. Activos financieros y pasivos financieros

2.2.1 Activo financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el 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 se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado. Un detalle de activos financieros es el siguiente:

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

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, 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 DELISHRIMP S.A. es de hasta 15 días.

2.2.2. 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.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 60 días.

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.

2.3. Inventarios

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 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

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.

2.4. 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.

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.

2.5. Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los costos y gastos desembolsados anticipadamente por el suministro de servicios y se devengan durante el período que se reciben los mismos. Los costos y gastos correspondientes a seguros se devengan de acuerdo al plazo de las pólizas.

2.6. Maquinaria, mobiliario y equipo

Medición Inicial

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

Medición Posterior

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

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

PPyE	Política de capitalización	Años
Edificio	Más de US \$ 5,000	10 - 30
Maquinarias y Equipos	Más de US \$ 5,000	6-10
Vehículos	Más de US \$ 5,000	5-7
Equipo de Computación	Más de US \$ 800	3

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.

El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

2.7. 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.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros 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.

2.8. Provisiones por Beneficios a Empleados

Según la sección 28 Beneficio a los Empleados, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

2.9. Participación trabajadores

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 las utilidades antes de impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.10. Impuestos: Impuesto a la renta corriente

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que será recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. Las tasas de impuesto a las ganancias y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2013 y de un 23% para el año 2012.

2.11. Reserva legal

De acuerdo con la ley de compañías estable 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.

2.12. Reconocimiento de ingresos

De acuerdo a la sección 23 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. De acuerdo a la sección 34 Actividades Especiales 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.

2.13. 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 Resultados 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.

2.14. 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.

DELISHRIMP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
 Expresado en dólares.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el movimiento de efectivo y equivalentes al efectivo se resume a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Caja	2,000	2,387
Bancos		
Bco. Bolivariano	760,675	157,977
Bco. Pichincha	254,295	175,570
Banco Internacional	99,980	-
	<u>1,116,950</u>	<u>335,934</u>

El efectivo disponible es producto de las actividades del giro del negocio, el efectivo neto provisto en actividades de operación fue de \$1.477.738. La compañía invirtió en la adquisición de maquinarias por \$142.309, no se está desprendiendo financiando de créditos externos ya que el circulante es de rápida recuperación.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a) 56,806	605,621
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas(Nota 16)	250,000	444,709
Otras cuentas por cobrar	25,102	8,134
	<u>331,908</u>	<u>1,058,464</u>

a) Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por la compañía por concepto de venta de camarón. El valor por cobrar para el año 2013 corresponde principalmente a las compañías Empacreci S.A. y Proexpo, por el valor de \$ 45,837 y \$ 10,969. El valor por cobrar para el año 2012 corresponde a \$ 131,020 a la compañía Empacreci S.A y \$ 469,849 a Proexpo S.A.

5. INVENTARIOS

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 la compañía mantuvo inventario de materia prima por \$46.130 y \$35.809 respectivamente.

DELISHRIMP S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
 Expresado en dólares.

6. ACTIVOS BIOLÓGICOS

El Activo biológico al 31 de diciembre de 2013 está conformado por:

PISC.	HAS.	DÍAS PRODUCIDOS	DENSIDAD POR HAS.	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013	
	31	14	140	100,000	149,930
	38	4	140	100,000	37,797
	35	5	140	100,000	35,683
	33	20	140	100,000	157,269
	28	15	140	100,000	99,912
	32	16	140	100,000	57,093
	36	7	140	100,000	19,735
	27	15	140	100,000	37,004
	34	21	140	100,000	44,405
	37	4	140	100,000	8,457
	30	16	140	100,000	16,916
	19	15	140	100,000	20,096
	29	11	140	100,000	6,344
	39	4	140	100,000	2,024
	S3	3	140	100,000	2,703
					695,368

El Activo biológico al 31 de diciembre de 2012 está conformado por:

PISC.	HAS.	DÍAS PRODUCIDOS	DENSIDAD POR HAS.	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	
	29	11	216	90,909	65,683
	37	4	185	125,000	23,609
	38	4	139	125,000	28,617
	33	20	139	100,000	91,982
	32	16	138	100,000	77,265
	35	5	131	100,000	21,119
	19	15	131	100,000	88,150
	31	14	116	100,000	62,090
	36	7	114	100,000	22,167
	28	15	28	100,000	39,251
	27	15	82	100,000	28,701
	S3	3	18	100,000	3,489
	39	4	27	75,000	4,463
	34	21	-	-	8,169
	30	16	-	-	17,951
					582,705

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 grameaje 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.

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. Dicho estudio fue preparado por el biólogo de la compañía.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2013 los valores entregados principalmente a José Gómez Balladores por \$67.500, HUZIMA S.A. por \$50.000 y Jorge Redrovan por \$25.000 y el saldo a otros proveedores y empleados.

8. MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO, NETOS

	Saldo 31/12/2012	Adiciones	Saldo 31/12/2013
No depreciable			
Construcciones en curso	-	142,309	142,309
Depreciable			
Edificio	181,483	-	181,483
Maquinarias y Equipos	206,487	-	206,487
Equipo de computación y Software	3,850	-	3,850
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero	112,116	-	112,116
Subtotal	<u>503,936</u>	<u>142,309</u>	<u>646,245</u>
Menos-Depreciación Acumulada	(89,407)	(51,431)	(140,838)
Valor en libros	<u>414,529</u>	<u>90,878</u>	<u>505,407</u>
	Saldo 31/12/2011	Adiciones	Saldo 31/12/2012
Depreciable			
Edificio	181,483	-	181,483
Maquinarias y Equipos	173,129	33,358	206,487
Equipo de computación y Software	3,850	-	3,850
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero	112,116	-	112,116
Subtotal	<u>470,578</u>	<u>33,358</u>	<u>503,936</u>
Menos-Depreciación Acumulada	(47,948)	(41,459)	(89,407)
Valor en libros	<u>422,630</u>	<u>(8,101)</u>	<u>414,529</u>

DELISHRIMP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
Expresado en dólares.

Al 31 de diciembre del 2013 no hay indicio de que existiere algún indicio de perdida por deterioro.

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Mediante acta de Junta General y Universal de accionistas celebrada el 12 de septiembre del 2013 se resuelve autorizar al gerente para la constitución de una compañía denominada Inmobiliaria Acuarios del Golfo S.A. INMOCUARIOS.

La compañía Inmobiliaria Acuarios del Golfo S.A. INMOCUARIOS posee \$20.000 de capital de los cuales DELISHRIMP S.A. posee una participación del 25%.

10. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	(a)	146,551	8,880
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas(Nota 16)		<u>1,600</u>	<u>304,660</u>
		<u>148,151</u>	<u>313,540</u>

- a) Representan principalmente a pagos pendiente por compra de larvas de camarón e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos y con plazo de hasta 60 días y no generan intereses.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las otras obligaciones corrientes se resumen a continuación:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		US\$ dólares	
15% Participación trabajadores por pagar	a)	215,597	139,576
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	b)	246,541	151,811
Beneficios de ley a empleados	c)	17,780	16,138
Con el IESS	d)	8,793	6,862
Con la Administración Tributaria		<u>5,619</u>	<u>3,030</u>
		<u>494,330</u>	<u>317,417</u>

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

DELISHRIMP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
Expresado en dólares.

12. PATRIMONIO NETO

Capital Social

Está representada por 1.060.800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una.

Accionistas	No. De acciones	Valor nominal	Participación en US\$
Efrén Enrique Pastor Peñaloza	1,050,192	1	1,050,192
Manuel Eduardo Romero	10,608	1	10,608
	<u>1,060,800</u>		<u>1,060,800</u>



CONTADOR



GERENTE GENERAL