

DELISHRIMP S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2017 y 2016**

INFORMACIÓN GENERAL

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 camaronera 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.

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.

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.

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.

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.

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.

Activos y pasivos financieros

Activo Financiero

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.

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.

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.

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

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.

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%
Vehículos	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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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 en un servidor principal cuya versión es CentOS 7, y los equipos informáticos que se conectan al servidor es la versión Windows 7.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

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
Bancos		
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>

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	408.054	65.000
Otras cuentas por cobrar	-	9.864
	<u>408.054</u>	<u>1.007.204</u>

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>

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
VALOR RAZONABLE								210.031	307.049

PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS

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

2017	%	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)	-
Subtotal		1.322.193	-	(1.322.193)	-
Depreciación acumulada		(559.836)	(42.429)	602.265	-
Deterioro acumulado		-	-	-	-
Total		762.357	(42.429)	(719.928)	-

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
Subtotal		1.216.984	105.209		1.322.193
Depreciación acumulada		(388.696)	(171.140)		(559.836)
Deterioro acumulado		-	-		-
Total		828.288	(65.931)		762.357

PASIVOS FINANCIEROS

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

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

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		(68.220)	(244.196)
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		(42.442)	(256.903)
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		(33.663)	(93.594)
Saldo final al 31 de diciembre		<u>761</u>	<u>28.668</u>

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		210.033	-
Otras ventas		5.550	-
		<u>350.278</u>	<u>5.916.015</u>

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.

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>

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>
Pérdida (Utilidad) antes de Participación de empleados e impuesto a la renta	(265.769)	201.942
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
Utilidad Gravable	-	461.825
22% de Impuesto a la renta Causado	-	101.602
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	43.180	-
Rebaja según decreto 210	(43.180)	-
Impuesto a la renta determinado menos rebaja según Decreto 210	-	-
Retenciones en la fuente	(10.824)	(59.160)
Crédito Tributario a favor del contribuyente (Impuesto a la Renta por pagar)	(10.824)	42.442

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

PASIVO CORRIENTE

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



Efrén Enrique Pastor Peñaloza
Gerente General



Ing. Verónica Torres Lozano
Contadora