

ANGARSHRIMP S.A.

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

INFORMACIÓN GENERAL

Constitución y operaciones

ANGARSHRIMP S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 17 de octubre de 2014, en la provincia del Oro, cantón Machala, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Machala el 22 de octubre de 2014.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón). Domiciliada en la ciudad de Machala, su oficina matriz se encuentra ubicada en la Av. 25 de Junio, Km. 1.5 vía a Pasaje y no cuenta con sucursales a nivel nacional.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0791774624001 ha establecido como actividad económica la compra venta al por mayor y menor de camarón; misma que en el período 2016 no realizó operaciones por esta actividad.

La Subsecretaría de Acuicultura mediante certificado señala, que el permiso para operar en la actividad acuícola sobre la extensión de 200 hectáreas de tierra altas, ubicadas en la parroquia Taura, cantón Naranjal, provincia del Guayas, se encuentra en trámite.

La compañía se encuentra en un proceso de construcción de su infraestructura, para desarrollar la actividad camaronera. Sus ingresos comprenden la venta de servicios e logística de procesos camaroneros

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. 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 para PYMES (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en mayo del 2015 y vigentes para el año 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes 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.

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

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.

Servicios y otros pagos anticipados

Los anticipos a proveedores que corresponden 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.

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 al gasto, 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:

Maquinaria y Equipo	Políticas de Capitalización	Años	Porcentaje
Maquinarias y Equipos	US\$ 5.000	10	10%
Equipos de Computación	US\$ 1.000	3	33%
Repuestos y Herramientas	US\$ 5.000	10	10%
Muebles y Enseres	US\$ 1.000	10	10%
Vehículos	US\$5.000	5	20%

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.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.

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

Jubilación patronal y desahucio

La Compañía mantiene como política reconocer la provisión por jubilación patronal 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

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 son aprobados por la Junta General de Accionistas y al momento de ser distribuidos se rebaja del patrimonio y son cargados a cuentas de pasivos 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 efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

La Compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado Integral.

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 Angarshrimp 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 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	57	-
Bancos		
Banco Internacional S.A.	3.155	27
Banco Produbanco C.A.	1.693	-
	<u>4.905</u>	<u>27</u>

ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y otras cuentas por cobrar relacionados 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	17.091	17.091
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	15.396	-
Otros cuentas por cobrar relacionadas	780.425	-
Empleados	850	-
	<u>813.762</u>	<u>17.091</u>

SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el detalle de activos por servicios y otros pagos papos por anticipado, se resume a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Anticipos a proveedores	502.132	-
	<u>502.132</u>	<u>-</u>

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Crédito tributario IVA	150.127	-
Crédito tributario retenciones que le efectúan	2.225	-
	<u>152.352</u>	<u>-</u>

PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS

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

2017	<u>% Deprec.</u>	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2017</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año</u>	
			<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2017</u>
Terrenos		1.200.000	454.500	1.654.500
Construcciones en Curso		-	1.284.273	1.284.273
Maquinaria y Equipo	10%	-	177.321	177.321
Equipo de computación y Software	33%	-	1.429	1.429
Subtotal		<u>1.200.000</u>	<u>1.917.523</u>	<u>3.117.523</u>
Depreciación acumulada		-	-	-
Deterioro acumulado		-	-	-
Total		<u>1.200.000</u>	<u>1.917.523</u>	<u>3.117.523</u>

2016	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2016</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año</u>	
		<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2016</u>
Terrenos	1.200.000	-	1.200.000
Total	<u>1.200.000</u>	<u>-</u>	<u>1.200.000</u>

PASIVOS FINANCIEROS

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

CORTO PLAZO

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Cuentas por pagar locales	547.053	166
Cuentas por pagar locales relacionadas	802.911	367.191
Otras cuentas por pagar relacionadas	45.500	9.970
	<u>1.395.464</u>	<u>377.327</u>

LARGO PLAZO

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Rodlarok S.A.	249.673	812.613
	<u>249.673</u>	<u>812.613</u>

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de otras obligaciones no corrientes es el siguiente:

	Porción corriente	Porción largo plazo	Total
Banco Produbanco			
Préstamo con interés anual es del 11.33% en pagos semestrales con vencimiento en Agosto del 2022	488.208	2.399.145	2.887.353
	<u>488.208</u>	<u>2.399.145</u>	<u>2.887.353</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	182	-
Beneficios Sociales a empleados	a) 1.604	708
Con el IESS	1.829	413
Con la Administración Tributaria	b) 29.435	1.955
	<u>33.050</u>	<u>3.076</u>

El movimiento de cuentas por pagar de Beneficios Sociales a empleados es como sigue

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Saldo inicial del año	708	-
Provisión del año	2.151	708
Pagos	<u>(1.255)</u>	<u>-</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>1.604</u>	<u>708</u>

a) El movimiento con la Administración Tributaria es como sigue

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Retención fuente	7.714	-
Retención IVA	21.050	-
IVA Cobrado	671	-
Tierras Rurales	<u>-</u>	<u>1.955</u>
	<u>29.435</u>	<u>1.955</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	
Otras ventas	<u>105.666</u>	<u>17.091</u>
	<u>105.666</u>	<u>17.091</u>

COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

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

COSTOS DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2017 el costo de ventas es de US\$45.725.

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Sueldos y salarios	4.439	4.597
Aporte seguridad social	572	941
Beneficios sociales	628	749
Impuestos y contribuciones	30.548	5.620
Honorarios y Comisiones a Profesionales	10.182	3.760
Trámites Legales	3.024	-
Gastos No Deducibles	3.659	1
Otros Gastos	<u>5.920</u>	<u>13</u>
	<u>58.972</u>	<u>15.681</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>
	US\$ dólares	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	1.214	1.302
15% Participación trabajadores por pagar	(182)	-
Gastos no deducibles	3.659	1
Deducciones por leyes especiales	-	-
Ingresos por medición de activos biológicos(Generación)	-	
Ingresos por medición de activos biológicos(Reversión)	-	
Base Imponible	4.691	1.303
22% de Impuesto a la renta Causado	1.032	287
Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	(1.032)	(287)
Retenciones en la fuente	(2.225)	-
Crédito tributario a favor del contribuyente	<u><u>(2.225)</u></u>	<u><u>-</u></u>

TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos y transacciones con compañías relacionadas se forman de la siguiente manera:

ACTIVO CORRIENTE

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Ventas por servicios		
Menier S A	15.396	-
	<u><u>15.396</u></u>	<u><u>-</u></u>
	<u><u>2017</u></u>	<u><u>2016</u></u>
	US\$ dólares	
Piscicola Nueve De Octubre Nusa S A	141.208	-
Menier S A	539.217	-
Camaronera El Capitan S.a.	100.000	-
	<u><u>780.425</u></u>	<u><u>-</u></u>

PASIVO CORRIENTE

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Cuentas por pagar relacionadas		
Préstamo de accionista		
Aníbal Gaybor	802.911	367.191
Marecillo S.A.	5.000	
Abg. Rolendio Loja Mendoza	67.000	
	<u><u>802.911</u></u>	<u><u>367.191</u></u>

Otras por Cobrar Relacionadas

Lic. Carlos Pineda	-	4.450
Marecillo S.A.	-	80
Piscícola Nueve De Octubre S.A.	500	500
Camaronera El Capitan (CECASA)S.A.	-	1.100
Menier S.A.	-	660
Rodlarok S.A.	-	3.180
Hector Demesio Izquierdo	45.000	-
	<u>45.500</u>	<u>9.970</u>

Largo Plazo

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	US\$ dólares	
Rodlarok S.A.	<u>249.673</u>	<u>812.613</u>
	<u>249.673</u>	<u>812.613</u>



Abg. José Loja Mendoza
Gerente General



CPA. Beatriz Guaycha
Contadora