

# **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

### **(1) Constitución y objeto**

La Compañía **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**, fue constituida bajo leyes ecuatorianas, en la provincia de Pichincha, ciudad de Quito, el 30 de Agosto de 2018 e inscrita en el Registro Mercantil el 3 de septiembre del mismo año.

El objeto social de la Compañía es la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón); así como también actividades complementarias: producción de larvas de bivalvos (ostras, mejillones, etcétera) y de otros moluscos, crías de bogavante, alevines y jaramugos, cría de crustáceos (langostas y langostinos) y otros animales acuáticos en agua de mar.

### **(2) Bases de presentación y preparación de estados financieros**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la presentación y preparación de los Estados Financieros de la Compañía se presentan a continuación:

#### **Base de Presentación.-**

Los estados financieros de la Compañía **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitida por el International Accounting Standards Board (IASB), vigente al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros, conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, requieren el uso de ciertas estimaciones contables críticas.

También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

# **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

### **Declaración de cumplimiento.-**

La Administración de la Compañía **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**, declara que la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades ha sido aplicada íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

### **Moneda funcional y de presentación.-**

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **Estados financieros.-**

Los estados financieros de la Compañía **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**, comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017; así como los Estados de Resultados Integrales, los Estados de Cambios en el Patrimonio, y los Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017.

### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.-**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros; y, como no corrientes, los saldos mayores a ese periodo

# **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

### **Uso de estimaciones y juicios.-**

La preparación de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **Período económico.-**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

# **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

### **Gestión de riesgos financieros y definición de cobertura**

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**, en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos como se describen a continuación:

**Riesgo de liquidez.-** El riesgo de liquidez de **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**, es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, asegurando el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

**ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**, realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera y del entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la Compañía cumpla con sus obligaciones.

**Riesgo de inflación.-** El riesgo de inflación proviene del proceso de evolución continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de materiales para la producción que anteriormente se compraba.

# **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

### **Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, a los saldos de caja y bancos sin restricciones.

En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones financieras, dentro del grupo de pasivos corrientes.

### **Propiedades y equipos.-**

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, las partidas de propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

## ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b><u>Rubro de propiedades, planta y equipos</u></b>	<b><u>Vida útil (en años)</u></b>
Maquinaria	10

**Retiro o venta de propiedades y equipos.-** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

#### **Deterioro del valor de los activos.-**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

# **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

**ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**Cuentas por pagar relacionadas y no relacionadas.-**

Las cuentas por pagar relacionadas y no relacionadas son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

# **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

### **Impuesto a la renta.-**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

### **(3) Saldos con partes relacionadas**

Un resumen de los principales saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se indica a continuación:

**ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dolares)	
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar ( <b>nota 5</b> )		
Accionistas	US\$ 800	0
	<u>US\$ 800</u>	<u>0</u>

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dolares)	
Cuentas por pagar a corto plazo ( <b>Nota 8</b> )		
Proveedores locales	25082.05	
Pedro Antonio Cordero Gutiérrez	<u>93,267</u>	<u>0</u>
	<u>US\$ 121,967</u>	<u>0</u>

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dolares)	
Otras cuentas por pagar ( <b>Nota 8</b> )		
Con la administracion tributaria	<u>1,765</u>	<u>0</u>
	<u>US\$ 1,765</u>	<u>0</u>

**(4) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo se resume de la siguiente manera:

**ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dolares)	
Bancos	<u>20,808</u>	<u>0</u>
	<b>US\$</b> <u>20,808</u>	<u>0</u>

**(5) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se detallan a continuación:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dolares)	
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar <b>(nota 5)</b>		
Accionistas	US\$ 800	0
	<b>US\$</b> <u>800</u>	<u>0</u>

**(6) Activos Prepagados**

Los activos por pagos anticipados son como se muestran a continuación:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dolares)	
Anticipo proveedores locales	<u>39,554</u>	<u>0</u>
	<b>US\$</b> <u>39,554</u>	<u>0</u>

**ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(7) Propiedades y equipos**

La cuenta propiedades y equipos, se resume a continuación:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dolares)	
Maquinaria	39,554	0
Construcciones en curso	<u>34,419</u>	<u>0</u>
	<b>US\$ <u>73,972</u></b>	<b><u>0</u></b>

Maquinaria corresponde a la adquisición y puesta en funcionamiento de un generador de luz y 3 bombas de 10', 8', 6'; Construcciones en curso es el valor de la construcción y puesta en funcionamiento de 5 piscinas para la producción de camarones ubicada en la ciudad de chone Km. ½ via barbasquillo S/N y avenida 5.

**ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(8) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar se componen por:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dolares)	
Cuentas por pagar a corto plazo ( <i>Nota 3</i> )		
Proveedores locales	25082.05	
Pedro Antonio Cordero Gutiérrez	<u>93,267</u>	<u>0</u>
<b>US\$</b>	<b><u>121,967</u></b>	<b><u>0</u></b>

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dolares)	
Otras cuentas por pagar ( <i>Nota 3</i> )		
Con la administracion tributaria	<u>1,765</u>	<u>0</u>
<b>US\$</b>	<b><u>1,765</u></b>	<b><u>0</u></b>
	<b><u>123,733</u></b>	<b><u>0</u></b>

**(9) Patrimonio de los accionistas**

**Capital social**

El capital social de la Compañía en el 2018, es de 800 acciones, con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

# **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

### **Reserva legal**

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

### **Resultados acumulados**

Al 31 de diciembre de 2018 la empresa no registra utilidad en el ejercicio.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(10) Ingresos operacionales**

Los ingresos operacionales corresponden a la integración de las siguientes cuentas:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dolares)	
<i>Ingresos operacionales (Nota 10)</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b>US\$</b>	
	<u>0</u>	<u>0</u>

- (i) La empresa no registra ingresos en el periodo 2018 debido al inicio de sus actividades y el tiempo que comprende el proceso productivo.

**(11) Gastos administrativos y ventas**

La empresa no registra gastos en el periodo 2018 por el inicio de sus actividades, todos los valores han sido de compra de activos netamente.

**ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(12) Pérdidas**

La empresa no registra pérdidas en el periodo 2018.

**(13) Impuesto a la renta y participación trabajadores**

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no registra utilidad en el ejercicio por lo cual no se realiza el pago de impuesto a la renta o participación de trabajadores.

**(14) Contingentes**

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no mantiene vigente causas, litigios o demandas en las que participe como actor o como demandado.

**ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(15) Aspectos Tributarios**

**Amortización de pérdidas**

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

# **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

### **Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

#### **Anticipo de impuesto a la renta**

El anticipo del Impuesto a la Renta para el año terminado el 31 de diciembre de 2018, no ha sido calculado ya que la empresa no genero utilidad para el año en mención.

#### **Precios de transferencia.**

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2016, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y

# **ECUAFRESH SHRIMP ECUSHRIMP S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Resolución NAC-DGERCGC15-00000455:

Artículo 2 (Ámbito de Aplicación): “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 período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (3,000,000) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (15,000,000), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia”.

Artículo 3 (Operaciones no contempladas). - “Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al período fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

2. El sujeto pasivo:
  - (i) Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
  - (ii) Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
  - (iii) Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;
  - (iv) Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;

## **ECUAFRIS SHIMP ECUASHIMP S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - USD)**

- (4) Se refiere a la adquisición o enajenación de tenencias sucesivas en remiatarías o.
- (5) Tenga títulos de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en jurisdicciones.

El art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de impuestos a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Fuentes de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta y la no entrega, así como la entrega incompleta, errata o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta USD 15,000.

#### **(16) Eventos subsiguientes**

Entre el 31 de diciembre de 2016 y hasta la fecha de emisión del presente Informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

#### **(17) Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Compañía **ECUAFRIS SHIMP ECUASHIMP S.A.**, el y por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, han sido aprobados por la Gerencia en fecha marzo 11 de 2017, y serán presentados a las Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

  
\_\_\_\_\_  
Javier Aguirre, Jefe Fin  
CONTADOR GENERAL