

1. INFORMACION GENERAL

AGROSHRIMP S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de estructura organizacional pequeña constituida el 30 de agosto del 1998, en el cantón Guayaquil en la provincia del Guayas, e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de septiembre del 1998. Mediante resolución #8167 del 26 de noviembre del 2008 se realizó el cambio de domicilio de la ciudad de Guayaquil a la ciudad de Machala.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse a la actividad pesquera y camaronera en todas sus fases como captura, extracción, procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas, en los mercados internos y externos. Domiciliada en el cantón el Machala, su oficina matriz se encuentra ubicada en la ciudadela Santa Elena, calle Novena Norte, intersección Napoleón Mera, no cuenta con sucursales a nivel nacional y su infraestructura camaronera se encuentran situada en la Isla Matorrillos, Parroquia Taura, Provincia del Guayas.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0991461973001 ha establecido como actividad económica la explotación de criaderos de camarón.

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, Acuacultura y Pesca y del Ministerio de Medio Ambiente. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

La mayoría de las ventas de camarón en un 85% y 10% las realiza a las compañías: Expalsa Exportadora de Alimentos S.A. y Operadora y Procesadora de Productos Marinos Omarsa S.A. respectivamente.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS 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 PREPARACION

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. 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 2018:

N I C	N o m b r e d e l a N o r m a I n t e r n a c i o n a l d e C o n t a b i l i d a d
1	Presentación de Estados Financieros
2	Inventarios
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
12	Impuesto a las Ganancias
16	Propiedades, Planta y Equipo
17	Arrendamientos
19	Beneficios a los empleados
23	Costos por préstamos
32	Instrumentos Financieros: Presentación
37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
41	Agricultura

N I I F	N o m b r e d e l a N o r m a I n t e r n a c i o n a l d e I n f o r m a c i ó n F i n a n c i e r a
9	Instrumentos financieros (versiones previas)
13	Medición de valor Razonable
15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

Normas nuevas, revisadas y en vigencia a partir del:

N o r m a	T e m a	A p l i c a c i ó n o b l i g a t o r i a p a r a e j e r c i c i o s i n i c i a d o s a p a r t i r d e:
N I I F 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17	01/01/2019

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION

Los Registros Contables de la Compañía se llevan en dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

2.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL 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 y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.4. ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Activos Financieros: La Compañía 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 por la venta de camaron u otro bien, no se reconocen generalmente hasta alguna de las parte haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Detalle de activos Financieros:

Cuentas por cobrar clientes no relacionados u otras cuentas por cobrar relacionados y no relacionados 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.

La política de la Compañía para la recuperación de la cartera es de 15 días, y si al cierre del período presenta cartera por recuperar mediante análisis crediticio se determinará el riesgo o incertidumbre que pudiere tener la recuperación de dichas partidas, y en el caso que lo hubiere se reconocerá en libros el deterioro en cumplimiento a la NIIF 9 párrafo 35.

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 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.

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.

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. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

2.6. 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.

2.7. INVENTARIOS

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 de realización. De acuerdo a la NIC 2 de Inventarios se valoran al valor neto de realización, esto 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 de materiales e insumos todos los costos de compra.

Medición Posterior.- Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y **valor neto realizable**.

Reconocimiento de rebajas, pérdidas y reversiones.-

- a) **Rebajas y pérdidas.-** El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.
- b) **Reversión.-** El valor de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como costo o gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

2.8. Activos Biológicos.- La compañía reconoce al camarón como Activo biológico corriente cuando, y sólo cuando:

- a) Controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- b) Sea probable que fluyan a la compañía beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) 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. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los Activos Biológicos. 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 compañía mide sus Activos Biológicos al valor razonable menos costos de venta. El 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 calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de precios. Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento posterior de un activo biológico medido a su valor razonable menos los costos de venta se incluyen en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan

2.9. Propiedades y Equipo.- Un elemento de propiedades y equipo se reconocerá como activo cuando:

- a) Es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) el costo del elemento puede medirse fiablemente y de acuerdo a los siguientes criterios:

Propiedad Planta y Equipo	Políticas de capitalización
Terreno	Valor razonable
Equipo de Computación	Más de \$1000
Vehículo	Más de \$1500
Maquinarias	Más de \$1500
Naves y aeronaves	Más de \$1500
Muebles y enseres	Más de \$500

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

Medición Posterior.- La compañía optó por el modelo del costo, el cual será igual al costo inicial menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor conocido como el **importe en libros** del activo. Las maquinarias, equipos y vehículos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Depreciación. - La **depreciación** de Activos de Propiedad, Planta y Equipo se cargarán en los resultados del ejercicio, serán cálculos desde su **importe depreciable** y de acuerdo a porcentajes de depreciación basadas en la **vida útil** de los bienes, tal como sigue:

Propiedad, planta y equipos	Política de capitalización	Años	% Depreciación	Valor Residual
Terreno	-	-	-	-
Equipo de Computación	Más de US\$1000	3	33,33%	0%
Vehículo	Más de US\$1500	7	14,29%	25%
Maquinarias	Más de US\$1500	10	10,00%	20%
Naves aeronaves	Más de US\$1500	20	5,00%	20%
Muebles y enseres	Más de US 500	10	10,00%	0%

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.

Método de depreciación. - El método 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.

Baja de Activos. - El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- Por su disposición, ya sea mediante la venta, se haya realizado un contrato de arrendamiento financiero sobre la misma o por donación.
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición, y el valor en libros del elemento.

2.10. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Impuesto a la Renta Corriente.- El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. 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.

La compañía tiene como política reconocer y pagar los impuestos conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Impuestos diferidos.- 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 LOS EMPLEADOS

Se incluyen beneficios tales como los siguientes:

- a) **Sueldos y salarios.**- Es la remuneración que se pacta con el trabajador u obrero descontando los aportes por seguros.
- b) **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.
- c) **Décimo tercero.**- Corresponderá a la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario, a pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada.

- d) **Décimo cuarto.-** Corresponderá a una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general, ha pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada.
- e) **Fondos de reservas.-** Se pagarán cuando el trabajador o trabajadora preste servicios por más de un año y serán pagadas mediante planillas del IESS o en roles.
- f) **Participación de 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 liquidadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.
- g) **Jubilación patronal y desahucio.-** La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente 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.

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 periodo.
- 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. CAPITAL

La compañía establece su capital de acuerdo a lo que determina la escritura de constitución y podrá aceptar suscripciones y emitir participaciones hasta el monto de ese capital. Todo aumento de capital autorizado será resuelto por la junta general de socios y, luego de cumplidas las formalidades pertinentes, se inscribirá en el registro mercantil correspondiente.

2.13. RESERVA LEGAL

De acuerdo con 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. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

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 o a medida que satisfaga una obligación de desempeño mediante la prestación de servicios comprometidos para con el cliente, de acuerdo al párrafo 31 de la NIIF 15.

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. Los ingresos de AGROSHRIMP S.A., proviene principalmente de la venta de productos bioacuáticos.

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Propiedades y equipos:** La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.
- **Provisiones por beneficios a empleados:** Las provisiones de jubilación patronal y desahucio, se registran utilizando estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- **Valor razonable de activos biológicos:** La Administración de la Compañía utiliza una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el gramaje del activo biológico en la fecha de la medición.

2.18. SISTEMA CONTABLE

El sistema que maneja la Compañía AGROSHRIMP S.A., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "SQL SCAI", versión 7, propio de la compañía, requiere los servicios del proveedor Augusto Valle Sotomayor para su mantenimiento.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2018 el detalle de efectivo y equivalente de efectivo se resume a continuación, el mismo que proviene de clientes, por la venta de camarón.

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Banco Bolivariano	139.337	677.934
Certificados depósito a plazo	3.096	3.043
	<u>142.433</u>	<u>680.977</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Cientes no relacionados	2.082	23.576
Anticipos al Personal	186	102
Préstamos al Personal	480	2.000
Otras Cuentas por Cobrar	10.646	43.121
	<u>13.394</u>	<u>68.799</u>

Corresponde a la facturación realizada por venta de camarón a Expalsa Exportadora de Alimentos S.A. \$2.082.

La política de crédito de la Compañía es de 15 días, sin embargo, en cumplimiento del párrafo 17 y 21 de la Sección 11, la compañía procedió a realizar el análisis del riesgo crediticio de su cartera de clientes donde quedó demostrado que la cartera es recuperable en un 99% y que no existe incertidumbre significativa de riesgo por incobrabilidad.

5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre de 2018 los inventarios comprenden los diversos fertilizantes, probióticos, medicados, nucleótidos, desinfectantes, desparasitantes y balanceados, según se muestra a continuación:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Inventario de Suministros o Materiales	<u>133.150</u>	<u>90.379</u>
	<u>133.150</u>	<u>90.379</u>

La compañía reconoce como inventario a los materiales y suministros utilizados en el proceso de transformación biológica como balanceados, melazas y demás insumos que se cargan a las piscinas en producción, inventarios que en su medición inicial se registran al costo, el método de valoración de inventario es promedio, los inventarios

en su medición posterior son medidos al costo ya que estos no exceden del Valor Neto de Realización (VNR).

El costo de ventas por el año 2018 y 2017, son US\$ 2.247.889 y US\$ 2.452.167.

La compañía no registra impuestos diferidos debido a que la base contable de los inventarios es igual a la base fiscal de los mismos, los inventarios de materia primas, materiales e insumos son medidos al costo de acuerdo a la NIC 2 párrafo 32, en donde se establece que no se rebajará las materias primas ni los suministros mantenidos para el uso en la producción de inventarios, se situará el importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorpore sean vendidos al costo o por encima del mismo, consecuentemente no hay indicio de deterioro cumpliéndose adicionalmente a lo establecido en la NIC 2 de Inventario.

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Anticipo a Proveedores	34.783	34.731
	<u>34.783</u>	<u>34.731</u>

Corresponde principalmente a anticipos entregados a la compañía Electro Ecuatoriana S.A. Comercial e Industrial y Sr. Rene Procel Labanda por el valor de US\$ 21.530 y US\$ 5.100 para cubrir servicios ocasionales y para el buen funcionamiento de la camaronera.

7. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Iva pagado en compras	57.634	23.312
Retenciones de Iva	-	67
	<u>57.634</u>	<u>23.379</u>

El I.V.A. pagado en compras corresponde a al impuesto de bienes y servicios que no han sido cargados al costo o gastos de producción.

8. ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre del 2018, está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el valor razonable por valoración de activo biológico US\$ 510.835 y US\$ 253.511 respectivamente, tal como se muestra a continuación:

AGROSHRIMP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares)

2018

PISC.	HAS.	FECHA SIEMBRA	GRAMOS 31/12/18	% SOBREVIVENCIA	Lbs Promedio al 31/12/18	Precio promedio lbs. 31/12/18	TOTAL COSTOS 2018	Valor razonable	Ajustes Valor razonable
P01	7,38	26/9/2018	28,8	38,00%	20224,15	2,30	62.284	66.903	4.619
P02	7,10	26/9/2018	28,50	26,00%	14410,87	2,30	46.840	56.276	9.436
P04	3,00	7/11/2018	16,00	85,00%	19448,10	1,45	54.573	60.643	6.070
P06	8,40	13/9/2018	26,50	30,00%	25657,80	2,30	77.177	89.113	11.936
P07	6,74	22/9/2018	27,50	45,00%	29403,25	2,30	61.745	66.521	4.776
P09	5,01	13/11/2018	16,00	90,00%	15840,12	1,45	40.537	40.893	356
P13	4,96	30/10/2018	18,90	80,00%	24947,81	1,70	59.398	67.734	8.336
P14	7,31	22/9/2018	25,00	58,00%	30049,95	2,20	62.019	62.752	733
P03	3,63	28/12/2018				-		-	-
P05	12,32	-				-		-	-
P08	7,47	-				-		-	-
P10	5,62	-				-		-	-
P11	6,11	-				-		-	-
P12	5,07	20/12/2018	6,70	90,00%	1439,11	-		-	-
P15	8,25	6/11/2018	8,60	80,00%	2293,33	-		-	-
P16	9,22	18/12/2018	6,80	90,00%	1743,60	-		-	-
P17	1,81	25/12/2018				-		-	-
SEMILLERO 1	2,20	28/12/2018				-		-	-
SEMILLERO 2	0,88	28/12/2018				-		-	-
SEMILLERO 3	1,45	28/12/2018				-		-	-
SEMILLERO 4	1,00	29/12/2018				-		-	-
SEMILLERO 5	1,80	29/12/2018				-		-	-
SEMILLERO 6	0,78	29/12/2018				-		-	-
SEMILLERO 7	2,84	-	-	-	-	-		-	-
SEMILLERO 8	1,13	-	-	-	-	-		-	-
SEMILLERO 9	0,10	-	-	-	-	-		-	-
TOTAL GENERAL							464.573	510.835	46.262

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 gramaje 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. La compañía generó US\$ 46.262 de activos biológicos en el año 2018, y durante ese período reversó US\$ 20.307 del año anterior, para llegar al efecto neto de US\$ 25.955 de ingresos por medición de activos biológicos.

AGROSHRIMP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares)

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	01/01/2018	Adiciones	Ventas y/o bajas	31/12/2017
Terrenos	1.098.180	-	-	1.098.180
Muebles, Enseres	5.768	1.920	-	7.688
Maquinaria y Equipo	454.552	117.167	-	571.719
Naves, Aeronaves y Barcazas	35.026	-	(20.026)	15.000
Equipo de Computación	7.697	-	-	7.697
Vehículos	41.535	-	-	41.535
Construcciones en Curso	53.116	11.752	-	64.868
Instalaciones en Curso	469.448	17.124	-	486.572
	2.165.322	147.963	(20.026)	2.293.259
Depreciación Acumulada	(37.678)	(55.611)	5.098	(88.191)
Total	<u>2.127.644</u>	<u>92.352</u>	<u>(14.928)</u>	<u>2.205.068</u>

Las adquisiciones realizadas en el presente período corresponden principalmente a: maquinarias y equipos, instalaciones y edificaciones en curso que en su medición inicial fueron contabilizadas al costo, mismas que ascienden a US\$ 117.167, US\$ 17.124 y US\$ 11.752 respectivamente. En su medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos de acuerdo a lo establecido por la administración está presentado a valor razonable dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la NIC 16, párrafo 29.

	01/01/2017	Adiciones	Ventas y/o bajas	31/12/2017
Terrenos	1.098.180			1.098.180
Muebles, Enseres	5.768			5.768
Maquinaria y Equipo	28.807	425.745		454.552
Naves, Aeronaves y Barcazas	35.596		(570)	35.026
Equipo de Computación	3.137	4.560		7.697
Vehículos	2.043	39.492		41.535
Construcciones en Curso	47.703	5.413		53.116
Instalaciones en Curso	201.861	267.587		469.448
	1.423.095	742.797	570	2.165.322
Depreciación Acumulada	(2.269)	(35.409)	(570)	(37.678)
Total	<u>1.420.826</u>	<u>707.388</u>	<u>(570)</u>	<u>2.127.644</u>

De acuerdo a la NIC 36, párrafo 9, los elementos de propiedad y equipo no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, debido a que la entidad evaluó al final del periodo en que se informa los factores externos e internos a efectos de determinar si los elementos de propiedad y equipo presentaban indicios de deterioro de valor, concluyendo la administración que no existe deterioro de valor.

10. PASIVOS FINANCIEROS

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Proveedores Locales	300.302	125.294
Sueldos por pagar	1.382	72
Dividendos por pagar	178.649	-
Otras cuentas por pagar	9.624	154
	489.957	125.520

Representan principalmente a pagos pendientes a los proveedores: Cobal, Edmar & Torres y Compañía, Sr. Bolívar Peña Ron., por compra de balanceado, larvas de camarón e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, con plazo de hasta 60 días y no genera intereses.

Dividendos por pagar fue como sigue:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Aguilar Fajardo Andrea Estefanía	9.397	-
Calva Fajardo Diego Efraín	50.936	-
Fajardo Tinoco Alex Iván	50.936	-
Fajardo Tinoco Alexandra del Rocío	50.936	-
Tinoco Espinosa Rosa Amada	16.444	-
	178.649	-

11. OTRAS OBLIGACIONES

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Con la Administración Tributaria	3.529	2.966
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	3.160	17.964
Obligaciones con el IESS	8.415	6.063
Por Beneficios a Empleados	22.621	23.094
Participación Trabajadores	15.048	5.657
Impuestos diferidos	11.565	4.467
	64.338	111.277

El movimiento de los beneficios de ley a los empleados fue como sigue:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	23.094	3.338
Provisión del año	66.344	49.501
Pagos	(66.817)	(29.745)
Saldo final al 31 de diciembre 2018	22.621	23.094

Incluyen obligaciones por pagar a empleados por: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones

Movimiento de la provisión para 15% participación de trabajadores:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	56.573	-
Provisión del año	15.363	56.573
Pagos	(56.888)	-
Saldo final al 31 de diciembre 2018	15.048	56.573

Resumen de las obligaciones con la Administración tributaria:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Retención fuente	2.343	2.389
Retención IVA	234	577
Retención con relación de Dependencia	951	
Saldo final al 31 de diciembre 2018	3.528	2.966

Movimiento de Impuesto a la Renta:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Saldo inicial al 1 de enero	17.964	49.055
Provisión del año	33.079	48.484
Pagos	(17.964)	(49.055)
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(29.920)	(30.520)
Saldo final al 31 de diciembre	3.159	17.964

12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Bonificación por jubilación	5.835	-
Indemnización por desahucio	2.168	2.658
	<u>8.003</u>	<u>2.658</u>

El movimiento de Bonificación por Jubilación fue como sigue:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	-	-
Provisión del año	5.835	-
Pérdida actuarial	-	-
Saldo final al 31 de diciembre 2018	<u>5.835</u>	<u>-</u>

El movimiento de Indemnización por Desahucio fue como sigue:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	2.658	390
Provisión del año	406	973
Pago por desahucio	(63)	-
Pérdida actuarial	(833)	1.295
Saldo final al 31 de diciembre 2018	<u>2.168</u>	<u>2.658</u>

La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 8.21% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano, los cuales están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

La compañía recibió el estudio actuarial elaborado por Logaritmo Cía. Ltda., el mismo que determinó el saldo para el ejercicio 2018 y 2017 es de US\$ 5.835 y US\$ 2.168 por concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio, respectivamente.

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2018, las obligaciones con instituciones financieras se detallan a continuación:

	<u>2018</u>		
	Porción corriente	Porción largo plazo	Total
<u>Corporación Financiera Nacional CFN</u>			
Préstamo otorgado en enero del 2017, con el interés anual es del 9,96% en pagos semestrales con vencimiento en enero del 2024. A un año de gracias y fecha de inicio de pago es a partir de enero del 2019.	203.015	1.202.643	1.405.658
	<u>203.015</u>	<u>1.202.643</u>	<u>1.405.658</u>

La compañía entregó el terreno ubicado en la parroquia Taura, cantón Naranjal, provincia del Guayas como garantía hipotecaria para respaldar el préstamo realizado para la compra de retroexcavadora, instalaciones, maquinarias entre otros.

14. PATRIMONIO NETO

AGROSHRIMP S.A. al 31 de Diciembre de 2018 cuenta con un capital de \$310.000,00 comprendido en 80 acciones ordinarias y nominativas de \$3875.00 cada una, completamente emitidas y liberadas, distribuidas de la siguiente forma:

	N°	Valor	Participación	%
	Acciones	Nominal	\$	
Calva Fajardo Diego Efraín	23	3.875,00	89.125	28.75
Fajardo Tinoco Alex Iván	23	3.875,00	89.125	28.75
Fajardo Tinoco Alexandra del Rocío	23	3.875,00	89.125	28.75
Tinoco Espinosa Rosa Amada	7	3.875,00	27.125	8.75
Aguilar Fajardo Andrea Estefanía	4	3.875,00	15.500	5
	<u>80</u>		<u>310.000</u>	<u>100%</u>

Resultados Acumulados

Mediante Acta de Junta Universal de Accionistas con fecha 29 de marzo del 2018, se aprobó la distribución y pago de utilidades del año 2017 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 2018. Se distribuyó como dividendos a sus accionistas US\$ 287.933.

15. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS ORDINARIOS

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Venta de Camarón	2.750.963	3.049.145
	<u>2.750.963</u>	<u>3.049.145</u>

Detalle:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Expalsa Exportadora de Alimentos S.A.	2.337.238	2.360.714
Operadora y Procesadora de Productos Marinos	270.855	454.368
Agrocomercio Chiriboga Vivanco y Compañía	66.747	
Proexpo, Procesadora de Productos Marinos	-	168.396
Promarisco S.A.	-	39.227
Davmercorp S.A.	61.123	26.440
Potes Pilalo Cristhian Antonio	15.000	-
	<u>2.750.963</u>	<u>3.049.145</u>
	<u>2.750.963</u>	<u>3.049.145</u>

Detalle de la producción de camarón y precio:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Libras Cosechadas	1.268.482	1.177.838
Costo promedio por libra	2.17	2.59
Venta	<u>2.750.963</u>	<u>3.049.145</u>

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía tuvo una producción de 1.268.482 libras de camarón con un precio promedio de US\$ 2.17, mientras que al 31 de diciembre del 2017 esta producción fue de 1.177.838 libras de camarón con un precio promedio de US\$ 2.59, a pesar que la compañía tuvo una mayor producción de 90.644 libras y una

disminución del precio promedio del camarón, el margen bruto presenta una disminución de 1,29 puntos porcentual frente al período anterior.

16. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

COSTOS DE VENTAS

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Inventario Inicial Producto en proceso	233.205	298.051
Compras	1.268.531	1.362.058
Mano de obra directa	346.617	300.680
Mantenimiento y Reparaciones	36.051	110.588
Combustibles y Lubricantes	100.750	82.662
Transporte	42.351	64.641
Alimentación	40.322	40.134
Otros Costos Indirectos	126.278	158.342
Depreciación de propiedad planta y equipo	53.784	35.011
	2.247.889	2.452.167

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTAS

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Sueldos y Salarios	137.024	56.567
Aportes Seguridad Social	21.970	9.661
Otros	22.495	21.018
Beneficios Sociales	19.794	10.175
Honorarios Profesionales	14.829	14.902
Impuestos y Contribuciones	12.811	5.794
Servicios Prestados	8.970	10.801
Transporte en pesca	7.220	10.135
Seguros	4.513	6.720
Mantenimientos y Reparaciones	2.388	1.667
Depreciaciones	1.818	1.448
Servicios básicos	1.638	250
Registros de la propiedad	200	1.074
Transporte y movilización administrativa	50	73
	255.720	150.285

17. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por los años originados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se presenta a continuación:

	2018	2017
	Dólares	Dólares
Utilidad antes de Participación trabajadores e	126.272	397.457
15% Participación trabajadores por pagar	(15.048)	(56.573)
Gastos no deducibles	3.370	3.129
Deducciones por leyes especiales	-	(103.323)
Otras deducciones	6.241	
Ingresos por medición de activos biológicos	(46.262)	(20.307)
Ingresos por medición de activos biológicos (Reversión)	20.307	-
Base Imponible	94.880	220.383
25% - 22% de Impuesto a la renta Causado	23.720	48.484
Anticipo del impuesto a la renta determinado año	(33.079)	-
Saldo del Anticipo	30.520	
Retenciones en la fuente	(27.361)	(30.520)
Impuesto a la renta por pagar	3.159	17.964

Tarifa de Impuesto a la Renta

De acuerdo a la circular NAC-DGECCGC19-00000003 para las sociedades si el Impuesto a la Renta causado, atribuible al ejercicio fiscal 2018, es menor al anticipo determinado, este último se convierte en pago definitivo del Impuesto a la Renta (impuesto mínimo).

18. PARTES RELACIONADAS

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.

Grupo Económico

De acuerdo con el artículo 5 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, para fines tributarios, se define como grupo económico, al conjunto de partes, conformado por personas naturales y sociedades, tanto nacionales como extranjeras, donde una o varias de ellas posean directa o indirectamente 40% o más de la participación accionaria en otras sociedades.

Por el período 2018, la compañía deberá presentar sus Estados Financieros Individuales a la compañía Sociedad Minera Liga de Oro SOMILOR S.A. para la consolidación de los Estados Financieros como Grupo Económico.

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 período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior US\$ 3'000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los US\$ 15.000.000, 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. Im numerado 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.*

AGROSHRIMP 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 2018, 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.

AGROSHRIMP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares)

19. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

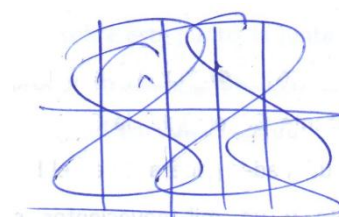
Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de Accionistas celebrada el día 14 de Marzo de 2019.



Ing. C.P.A. Jhaneth Quezada Correa

CONTADORA AGROSHRIMP S.A.

REG. PROF. 1011-15-1365938



Sr. Diego Efraín Calva Fajardo

GERENTE GENERAL

AGROSHRIMP S.A.