

## **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, Acuicultura 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 las realiza a las compañías Expalsa Exportadora de Alimentos S.A. y Operadora y Procesadora de Productos Marinos Omarsa S.A.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF COMPLETAS). Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de Diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los aspectos presentados 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.

**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

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 2019:**

<b>NIC</b>	<b>Nombre de la Norma Internacional de Contabilidad</b>
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

<b>NIF</b>	<b>Nombre de la Norma Internacional de Información Financiera</b>
9	Instrumentos financieros (versiones previas)
13	Medición de valor Razonable
15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17

**Normas nuevas, revisadas y en vigencia a partir del:**

<b>Norma</b>	<b>Tema</b>	<b>Aplicación obligatoria para ejercicios Iniciados a partir de:</b>
17	Publicación de la norma: "Contrato de seguros" esta norma incluye un enfoque opcional de medición simplificada, o un enfoque de asignación de primas , para contratos de seguros más simples.	01/01/2021

**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 camarón 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 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.

**Otras cuentas por cobrar relacionados y no relacionados.**- Representa las cuentas por cobrar a empleados por anticipos y préstamos, anticipo a proveedores y demás valores entregados.

**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. La compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- **Préstamos con Instituciones Financieras.**- Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el Estado de Resultado Integral, bajo el rubro de gastos por intereses.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**- Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior 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 pagaderos hasta en 90 días en el caso de proveedores de balanceado y 30 días para otros proveedores. En caso de que los plazos sean mayores a 12 meses, se presenta como pasivos no corrientes y generan intereses que se reconocen en el Estado de Resultado Integral bajo el rubro de gastos de intereses.

## 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.-** La entidad medirá el valor de este inventario al costo.

**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:

**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

- 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:

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>Políticas de</b>
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:

<b>Propiedad, planta y equipos</b>	<b>Política de capitalización</b>	<b>Años</b>	<b>% Depreciación</b>	<b>Valor Residual</b>
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, valore residual 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:

- a) Por su disposición, ya sea mediante la venta, se haya realizado un contrato de arrendamiento financiero sobre la misma o por donación.
- b) 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. 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.

### Provisiones por Beneficios a Empleados Corto Plazo

Los beneficios a Corto Plazo se registran en el rubro Provisiones del Estado de Situación Financiera y corresponden a:

- a) **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.
- b) **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.
- c) **Décimo cuarto.-** Corresponderá a una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general, a pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada.
- d) **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.
- e) **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.

### Provisiones por Beneficios a Empleados de Largo Plazo

**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. CONTRIBUCION UNICA Y TEMPORAL**

La aplicación de la Contribución Única y Temporal para las Sociedades que realicen actividades económicas, cuyos ingresos gravados en el ejercicio fiscal 2018 sean iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América; será pagada por las compañías para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 sobre dichos ingresos, de acuerdo con los siguientes términos:

- Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.
- En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento 25% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.
- Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

- A la totalidad de los ingresos del sujeto pasivo correspondientes al ejercicio fiscal 2018, registrados en la última declaración válida presentada por el sujeto pasivo, o establecidos por esta Administración Tributaria en ejercicio de su facultad determinadora o resolutive, se restarán las rentas exentas e ingresos no objeto del impuesto a la renta, adicionalmente se sumarán o restarán, según corresponda, los ajustes de generación y/o reversión por efecto de aplicación de impuestos diferidos declarados en el mismo

### **2.13. 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.

### **2.14. RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

### **2.15. 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.

### **2.16. 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

**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

---

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.

**2.17. 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.

**2.18. 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.

**2.19. 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.

AGROSHRIMP S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
 (Expresado en dólares)

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2019 Y 2018 el detalle de efectivo y equivalente de efectivo se resume a continuación, el mismo que proviene de clientes, por la venta de camarón.

	2019 Dólares	2018 Dólares
Banco Bolivariano	250,263	139,337
Cooperativa Jep	2,003	-
Certificados depósito a plazo	-	3,096
	<u>252,266</u>	<u>142,433</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS

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

		2019 Dólares	2018 Dólares
Cientes no relacionados	a)	113,779	2,082
Otras Cuentas por Cobrar	b)	13,634	10,646
		<u>127,413</u>	<u>13,394</u>

- a) Corresponde a la facturación realizada por venta de camarón a Operadora de Productos Marinos OMARSA S.A. 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.
- b) Corresponde principalmente a valores por cobrar a terceros que no generan intereses, anticipos y préstamos entregados al personal administrativo y de producción, como se detalla a continuación:

	2019 Dólares	2018 Dólares
<b>Otras Cuentas por Cobrar</b>		
Anticipos al Personal Administrativo	-	137
Préstamos al Personal Producción	-	49
Varios Deudores	10,425	10,425
Cuentas por Cobrar Varios	-	42
Préstamos al Personal	2,950	480
Otros Deudores	259	179
	<u>13,634</u>	<u>11,312</u>

## 5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 el saldo de inventarios comprenden los diversos fertilizantes, probióticos, medicados, nucleótidos, desinfectantes, desparasitantes y balanceados, según se muestra a continuación:

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Inventario de Suministros o Materiales	<u>93,346</u>	<u>133,150</u>
	<u>93,346</u>	<u>133,150</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 2019 y 2018, son US\$ 2,670,162 y US\$ 2,247,889 respectivamente.

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

		2019	2018
		Dólares	Dólares
Seguros Pagados por Anticipado	a)	1,344	-
Anticipo a Proveedores	b)	-	34.731
		<u>1,344</u>	<u>34,731</u>

- a) Corresponde a las pólizas de Seguro contra incendio contratado a Hispana de Seguros y Todo riesgo maquinaria asegurada con Latina Seguros.
- b) Corresponde a anticipos otorgados a proveedores varios para la adquisición de insumos y materiales para el

**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

**7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	2019 Dólares	2018 Dólares
Iva pagado en compras	93,526	57,634
	<u>93,526</u>	<u>57,634</u>

Corresponde a valores a favor de la compañía por crédito tributario IVA, a favor de la empresa y otras compensaciones realizadas durante el año, sujeto a reclamo administrativo ante el SRI.

**8. ACTIVO BIOLÓGICO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el valor razonable por valoración de activo biológico US\$ 374,217 y US\$ 510,835 respectivamente, tal como se muestra a continuación:

**Reconocimiento Activo Biológico al Costo 2019**

PISC.	HAS.	FECHA SIEMBRA	DIAS	GRAMOS	% SOBREVIVENCIA	LIBRAS PROYECTADAS	COSTOS DIRECTOS	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL COSTOS
P01	7.38	06/12/2019	25	6.10	75%	15,379.92	13,221.64	8,094.14	21,315.78
P02	7.10	22/12/2019	17	2.30	95%	4,813.80	7,771.95	4,318.13	12,090.08
P03	3.63	07/12/2019	28	5.90	75%	6,918.78	6,311.73	2,937.46	9,249.19
P04	3.00	07/12/2019	28	5.50	75%	6,888.00	6,640.62	2,427.69	9,068.31
P05	12.32	19/12/2019	16	1.90	85%	13,170.08	14,831.88	5,999.02	20,830.90
P06	8.40	21/12/2019	16	1.80	95%	4,712.40	7,466.33	4,001.53	11,467.86
P07	6.74	03/12/2019	29	6.50	70%	17,638.58	14,970.92	6,149.37	21,120.29
P08	7.47	31/12/2019	4	0.70	100%	1,202.67	11,096.31	3,425.01	14,521.32
P09	5.01	31/12/2019	3	0.70	100%	1,543.08	5,300.52	2,120.16	7,420.68
P10	5.62	05/12/2019	30	7.00	65%	12,684.34	13,533.63	6,445.00	19,978.63
P11	6.11	01/12/2019	30	7.80	65%	15,091.70	12,093.57	3,806.86	15,900.43
P12	5.07	09/11/2019	53	11.10	50%	13,090.74	20,711.96	6,584.62	27,296.58
P13	4.96	16/12/2019	18	2.80	90%	4,057.28	5,319.85	2,798.67	8,118.52
P14	7.31	01/12/2019	30	7.80	75%	15,621.47	12,132.45	4,343.18	16,475.63
SEMILLERO 1	2.20	-	-	-	-	-	-	-	-
SEMILLERO 2	0.88	-	-	-	-	-	-	-	-
SEMILLERO 3	1.45	-	-	-	-	-	-	-	-
SEMILLERO 4	1.00	-	-	-	-	-	-	-	-
SEMILLERO 5	1.80	-	-	-	-	-	-	-	-
SEMILLERO 6	0.78	29/12/2019	14	-	-	-	3,969.68	202.96	4,172.64
SEMILLERO 7	2.84	-	-	-	-	-	-	-	-

**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

SEMILLERO 8	1.13	29/12/2019	34	-	-	-	4,767.68	294.08	5,061.76
SEMILLERO 9	0.10	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>									<b>224,088.60</b>

**Reconocimiento Activo Biológico a Valor Razonable 2019**

PISC.	HAS.	CORRIDA	FECHA SIEMBRA	DIAS	GRAMOS	SOBREVIVENCIA	VALOR RAZONABLE		COSTO DE COMERCIALIZACIÓN	TOTAL VALOR RAZONABLE		
							LIBRAS PROYECTADAS					
							Cola Libras	Entero Kilo				
P15	8.25	0011	08/10/2019	84	19.70	45%	37,125.00	1,497.67	70,990.49	256.22	72,231.95	
P16	9.22	0011	01/11/2019	60	16.40	60%	36,880.00	1,190.13	64,505.71	255.04	65,440.80	
P17	1.81	0004	05/11/2019	56	13.40	60%	8,145.00	540.83	11,970.33	55.10	12,456.06	
							<b>19.28</b>	<b>82,150.00</b>	<b>3,228.63</b>	<b>147,466.53</b>	<b>724.93</b>	<b>150,128.81</b>

**2018**

PISC.	HAS.	FECHA SIEMBRA	GRAMOS	% SOBREVIVENCIA	Lbs Promedio	Precio promedio	TOTAL COSTOS 18	Valor razonable
P01	7,38	26/9/2018	28,8	38,00%	20224,15	2,30	62.284	66.903
P02	7,10	26/9/2018	28,50	26,00%	14410,87	2,30	46.840	56.276
P04	3,00	7/11/2018	16,00	85,00%	19448,10	1,45	54.573	60.643
P06	8,40	13/9/2018	26,50	30,00%	25657,80	2,30	77.177	89.113
P07	6,74	22/9/2018	27,50	45,00%	29403,25	2,30	61.745	66.521
P09	5,01	13/11/2018	16,00	90,00%	15840,12	1,45	40.537	40.893
P13	4,96	30/10/2018	18,90	80,00%	24947,81	1,70	59.398	67.734
P14	7,31	22/9/2018	25,00	58,00%	30049,95	2,20	62.019	62.752
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				-	-	-



**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

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 presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la NIC 16, párrafo 29.

	01/01/2018	Adiciones	Ventas y/o bajas	31/12/2018
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	11,754	-	64,870
Instalaciones en Curso	469,448	17,124	-	486,572
	<b>2,165,322</b>	<b>147,965</b>	<b>(20,026)</b>	<b>2,293,261</b>
Depreciación Acumulada	(37,678)	(55,613)	5,098	(88,193)
<b>Total</b>	<b><u>2,127,644</u></b>	<b><u>92,352</u></b>	<b><u>(14,928)</u></b>	<b><u>2,205,068</u></b>

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. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Corresponde a la generación de impuestos diferidos por el reconocimiento de las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio:

	2019 Dólares	2018 Dólares
Impuestos Diferidos Jubilación Patronal	1,459	1,459
Impuestos Diferidos por Desahucio	101	101
	<b><u>1,560</u></b>	<b><u>1,560</u></b>

#### 11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de la cuenta otros activos no corrientes es el siguiente:

**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>Dólares</b>	<b>Dólares</b>
Otras inversiones	<b>a)</b>	3,159	-
Otros activos no corrientes	<b>b)</b>	375	375
		<b><u>3,534</u></b>	<b><u>375</u></b>

a) Corresponde a la reclasificación por certificados de depósitos a plazo fijo, así como también a la apertura de la cuenta de ahorro en la Cooperativa JEP para pago de sueldos a los trabajadores.

b) Constituye la garanta por fiel cumplimiento recibida de la compañía Arcotel.

## **12. PASIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>Dólares</b>	<b>Dólares</b>
Cuentas y Documentos por pagar	<b>a)</b>	133,154	300,302
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas (NOTA 21)		107,031	72
Otras cuentas por pagar	<b>b)</b>	23,681	154
		<b><u>263,866</u></b>	<b><u>125,520</u></b>

a) Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 las cuentas por pagar se originan principalmente por la compra de insumos y materia prima para la producción. Entre sus principales proveedores se encuentran Copacigulf S.A., Ciaprolarcam S.A., Cedeño Proaño Luis Enrique, Sanlab S.A., Transportdiesel S.A. entre otros.

b) Constituye saldos por cancelar acreedores varios.

### **LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el pasivo no financiero se conforma como sigue:

**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Cuentas por pagar diversas no relacionadas (NOTA 21)	476,494	178,649
	<u>476,494</u>	<u>178,649</u>

**13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS, CON VENCIMIENTOS CORRIENTES**

**Préstamos**

		2019		2018	
		Porción	Porción	Porción	Porción
		Corriente	Largo Plazo	Corriente	Largo Plazo
Banco Bolivariano	a)	10,558	-	9,253	10,000
Corporación Financiera Nacional	b)	223,744	978,899	203,105	1,102,642
		<u>234,302</u>	<u>978,899</u>	<u>212,268</u>	<u>1,212,642</u>

- a) Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 las cuentas por pagar se originan principalmente por avances de efectivo tarjeta de crédito visa empresarial, pagaderas de forma mensual a 24 cuotas.
- b) Constituye 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.

**14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

		2019	2018
		Dólares	Dólares
Con la Administración Tributaria	a)	2,926	3,529
Impuesto Renta por Pagar	b)	1,106	3,159
Obligaciones con el IESS	c)	4,947	7,952
Por Beneficios a Empleados	d)	27,473	23,083
Participación Trabajadores	e)	24,306	15,048
Sueldos por pagar		-	1,383
Otros		-	371
		<u>60,758</u>	<u>54,525</u>

**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

**a) Con la Administración Tributaria**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Dólares</b>	<b>Dólares</b>
Retención en la fuente	2,926	3,529
<b>Saldo final al 31 de diciembre</b>	<b>2,926</b>	<b>3,529</b>

**b) Impuesto a la Renta por Pagar**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Dólares</b>	<b>Dólares</b>
Saldo inicial del año	3,159	17,964
Provisión del año	3,438	33,039
Pagos	25,905	(17,964)
Compensación con Imp. Retenidos y	(31,396)	(29,920)
<b>Saldo final al 31 de diciembre</b>	<b>1,106</b>	<b>3,159</b>

**c) Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Dólares</b>	<b>Dólares</b>
Aporte Individual	2,312	3,479
Aporte Patronal	2,418	4,150
Iece- Secap	217	368
	<b>4,947</b>	<b>7,952</b>

**d) Por Beneficio a Empleados**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Dólares</b>	<b>Dólares</b>
Décimo Tercer Sueldo	1,738	1,851
Décimo Cuarto Sueldo	10,060	8,784
Vacaciones	15,456	11,986
Fondos de Reserva	219	462
	<b>27,473</b>	<b>23,083</b>

AGROSHRIMP S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
 (Expresado en dólares)

e) Movimiento de la provisión para 15% participación de trabajadores:

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	15,048	56,573
Provisión del año	24,306	15,048
Pagos	(15,048)	(56,573)
<b>Saldo final al 31 de diciembre</b>	<b>24,306</b>	<b>15,048</b>

15. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Bonificación por jubilación	7,573	5,835
Indemnización por desahucio	2,663	2,168
	<b>10,236</b>	<b>8,003</b>

El movimiento de Bonificación por Jubilación fue como sigue:

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	5,835	-
Provisión del año	3,644	5,835
Reversión de reservas trabajadores salientes	(1,906)	-
<b>Saldo final al 31 de diciembre</b>	<b>7,573</b>	<b>5,835</b>

El movimiento de Indemnización por Desahucio fue como sigue:

	2019	2018
	Dólares	Dólares
Saldo inicial del año	2,168	2,658
Provisión del año	1,343	406
Pago por desahucio	-	(63)
Reversión de reservas trabajadores salientes	(848)	(833)
<b>Saldo final al 31 de diciembre</b>	<b>2,663</b>	<b>2,168</b>

**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

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.

**16. PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, el impuesto diferido es:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Dólares</b>	<b>Dólares</b>
Impuestos Diferidos	<u>11,565</u>	<u>11,565</u>
	<b>11,565</b>	<b>11,565</b>

Los impuestos diferidos corresponden al reconocimiento de activos biológicos a valor razonable al 31 de Diciembre de 2019.

**17. PATRIMONIO NETO**

AGROSHRIMP S.A. al 31 de Diciembre de 2019 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:

	<b>Nº</b>	<b>Valor</b>	<b>Participación</b>	<b>%</b>
	<b>Acciones</b>	<b>Nominal</b>	<b>\$</b>	
Calva Fajardo Diego Efraín	<u>23</u>	<u>3.875,00</u>	<u>89.125</u>	<u>28.75</u>
Fajardo Tinoco Alex Iván	<u>23</u>	<u>3.875,00</u>	<u>89.125</u>	<u>28.75</u>
Fajardo Tinoco Alexandra del Rocío	<u>23</u>	<u>3.875,00</u>	<u>89.125</u>	<u>28.75</u>
Tinoco Espinosa Rosa Amada	<u>7</u>	<u>3.875,00</u>	<u>27.125</u>	<u>8.75</u>
Aguilar Fajardo Andrea Estefanía	<u>4</u>	<u>3.875,00</u>	<u>15.500</u>	<u>5</u>
	<b><u>80</u></b>		<b><u>310.000</u></b>	<b><u>100%</u></b>

**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

**Resultados Acumulados**

Mediante Acta de Junta Universal de Accionistas con fecha 18 de Julio del 2019, se aprobó la distribución y pago de utilidades del año 2018 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 2019. Se distribuyó como dividendos a sus accionistas US\$ 72,608.

**18. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS ORDINARIOS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Dólares</b>	<b>Dólares</b>
Venta de Camarón	3,138,827	2,750,963
	<u><b>3,138,827</b></u>	<u><b>2,750,963</b></u>

**Detalle:**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Dólares</b>	<b>Dólares</b>
Expalsa Exportadora de Alimentos S.A.	1,626,085	2,337,238
Operadora y Procesadora de Productos Marinos	1,188,842	270,855
Agrocomercio Chiriboga Vivanco y Compañía	66,747	66,747
Proexpo, Procesadora de Productos Marinos	-	-
Davmercorp S.A.	61,123	61,123
Potes Pilalo Cristhian Antonio	41,303	15,000
ExportQuilsa S.A.	275,067	
Monroy Paredes Mary Elena	7,000	
Venta de Inventario	529	
	<u><b>3,138,827</b></u>	<u><b>2,750,963</b></u>

**19. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

**COSTOS DE VENTAS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Dólares</b>	<b>Dólares</b>
Inventario Inicial Producto en proceso	464,573	233,205
Compras	1,474,843	1,268,531
Mano de obra directa	334,091	346,617
Mantenimiento y Reparaciones	52,298	36,051
Combustibles y Lubricantes	162,918	100,750
Transporte	-	42,351
Alimentación	31,400	40,322
Otros Costos Indirectos	85,117	126,278
Depreciación de propiedad planta y equipo	64,921	53,784
	<u><b>2,670,161</b></u>	<u><b>2,247,889</b></u>

**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

**GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE VENTAS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Dólares</b>	<b>Dólares</b>
Sueldos y Salarios	71,624	137,024
Aportes Seguridad Social	7,214	21,969
Otros	29,293	18,627
Beneficios Sociales	10,188	19,794
Honorarios Profesionales	10,304	14,829
Impuestos y Contribuciones	5,514	12,811
Servicios Prestados	12,682	8,970
Transporte en pesca	58,942	7,220
Seguros	3,875	4,513
Mantenimientos y Reparaciones	1,207	2,387
Depreciaciones	1,825	1,818
Servicios básicos	105	1,638
Registros de la propiedad	191	200
Arrendamientos	4,564	3,920
	<b>217,528</b>	<b>255,720</b>

**GASTOS FINANCIEROS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Dólares</b>	<b>Dólares</b>
Intereses bancarios	136,614	147,226
Interés Provisión Jubilación y Desahucio	419	329
Comisiones bancarias	2,344	1,332
Otros	-	75
	<b>139,377</b>	<b>148,962</b>

**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

**20. IMPUESTO A LA RENTA**

El Impuesto a la Renta al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se presenta a continuación:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Dólares</b>	<b>Dólares</b>
<b>Utilidad antes de Participación trabajadores e</b>	<b>162,376</b>	<b>126,272</b>
<b>15% Participación trabajadores por pagar</b>	<b>(24,306)</b>	<b>(15,048)</b>
Gastos no deducibles	3,156	3,370
Otras deducciones	-	6,241
Generación provisiones para Jubilación Y Desahucio	4,988	
Reversión provisiones para Jubilación Y Desahucio	(2,116)	
Ingresos por medición de activos biológicos	(46,600)	(46,262)
Ingresos por medición de activos biológicos (Reversión)	46,262	20,307
<b>Base Imponible</b>	<b>143,760</b>	<b>94,880</b>
<b>25% de Impuesto a la renta Causado</b>	<b>35,940</b>	<b>23,720</b>
Anticipo del impuesto a la renta determinado año	(3,438)	(33,079)
Saldo mayor al anticipo	32,502	30,520
Retenciones en la fuente	(31,396)	(27,361)
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>1,106</b>	<b>3,159</b>

**21. 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.

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía mantiene los siguientes saldos:

AGROSHRIMP S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
 (Expresado en dólares)

Cuentas y Documentos por pagar diversas relacionadas.

	2019 Dólares	2018 Dólares
<b><u>Prestamos de Accionistas</u></b>		
Tinoco Espinosa Rosa Amada	107,031	-
	<u>107,031</u>	<u>-</u>

Cuentas y Documentos por pagar diversas relacionadas no corrientes.

	2019 Dólares	2018 Dólares
<b><u>Prestamos por Pagar</u></b>		
Tinoco Espinosa Rosa Amada	192,969	-
<b><u>Dividendos por Pagar</u></b>		
Aguilar Fajardo Andrea Estefanía	12,511	9,397
Calva Fajardo Diego Efraín	68,846	50,936
Fajardo Tinoco Alex Iván	-	50,936
Fajardo Tinoco Alexandra del Rocío	86,806	50,936
Tinoco Espinosa Rosa Amada	21,895	16,444
Fajardo Tinoco Rosa Emérita	50,886	-
<b><u>Préstamos para capital de trabajo</u></b>		
Aguilar Fajardo Andrea Estefanía	3,622	-
Calva Fajardo Diego Efraín	13,016	-
Fajardo Tinoco Alex Iván	-	-
Fajardo Tinoco Alexandra del Rocío	11,081	-
Tinoco Espinosa Rosa Amada	3,940	-
Fajardo Tinoco Rosa Emérita	10,922	-
	<u>476,494</u>	<u>178,649</u>

**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 periodo 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\$

**AGROSHRIMP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

---

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. Innumerado 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.*

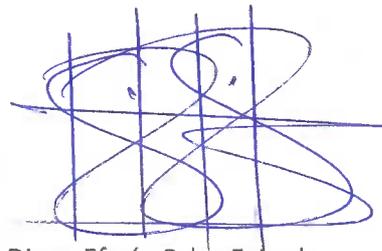
**AGROSHRIMP S.A.** no está sujeta a la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, debido a que sus operaciones con partes relacionadas, en el período 2018, no superan el monto acumulado de US\$ 3.000.000, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-000455 del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de mayo del 2015.

## **22. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de Accionistas celebrada el día 18 de Marzo del 2020.



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.**