

LABORATORIO PUNTA LARVA PUNLARV CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(En dólares americanos)

NOTA 1. Constitución de la Compañía.

La compañía Laboratorio Punta Larva PUNLARV CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Quinto del cantón Manta el 19 de Octubre del 2017, siendo aprobada por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil.

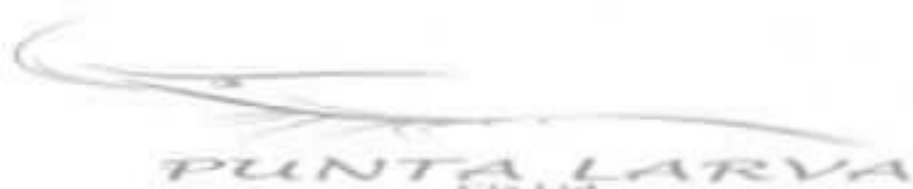
Su domicilio principal se encuentra en el cantón Jaramijo, provincia de Manabí, República del Ecuador. Su domicilio fiscal es en la ciudad de Jaramijo con RUC: 1391860943001.

Esta compañía se constituyó bajo la razón de "Laboratorio Punta Larva PUNLARV CIA. LTDA.", con un capital social suscrito de mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, el cual corresponde a:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	ACCIONES
Sr. Brauer García Diego Martin	\$ 408,00	408
Sra. Paladines Basurto Mireya Inés	\$ 392,00	392
SUMAN	\$ 800,00	800

NOTA 2. OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía tendrá por objeto dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CIU: A03-PESCA Y ACUICULTURA, así como también podrá comprender las etapas o fases de comercialización, exportación, explotación de la actividad antes mencionada. Para cumplir con el objeto social descrito, la compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.



Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional simplificado, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta, Anexo de dividendos, Anexo de socios o Accionistas.

NOTA 3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMÍA ECUATORIANA

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

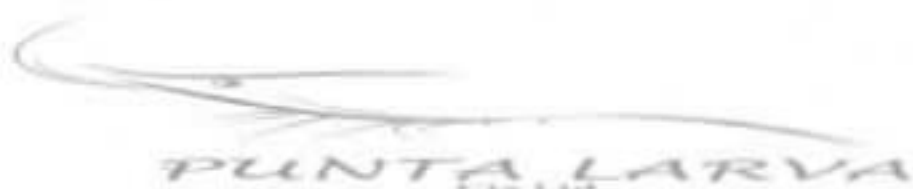
Durante el año 2016, la situación económica del País continúa afectada por los bajos precios de exportación del petróleo, la misma que constituye fuente principal de ingresos del Ecuador. Otro suceso importante que afectó la economía de la provincia de Manabí, lugar donde se encuentra domiciliada la compañía fue el terremoto acaecido el 16 de abril.

El Gobierno central para afrontar estas situaciones ha implementado ciertas alternativas entre las cuales se priorizan, emisión de bonos del estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y otros gobiernos, restricción de importaciones mediante las salvaguardias y derechos arancelarios a ciertos productos entre otros.

El sector Acuicultor, alcanzó en el 2018 niveles tan altos en la economía del país que incluso, llegó a desplazar al banano, como producto no petrolero de exportación en Ecuador, por lo que se considera que para el 2019, el crecimiento de esta industria continúe de la mano de las tecnologías que permitan un mayor rendimiento de este producto con un menor costo de producción. Dentro de las tendencias, que se esperan continúen el año 2019 dentro de este importante sector productivo se encuentran las relacionadas con el mejoramiento de productos de cultivos, manejo de pre-cíes, soluciones prácticas para la alimentación (con la finalidad de obtener un camarón más orgánico), patologías y conservación del medio ambiente.

NOTA 4. BASES DE PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador para cumplir con las disposiciones referentes a la presentación de los estados financieros que cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF vigente para el ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2018, los mismos que requieren que la gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.



Tanto los ingresos, los costos operativos y de mantenimiento, los gastos operacionales, administrativo y financieros, han sido preparados en base a la emisión de facturas, nota de venta, comprobantes de Débito y Crédito, retenciones, comprobantes de pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

Cambio de moneda.- Los Estados financieros han sido preparados en Dólares norteamericanos como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con autorización de fecha 11 de enero del 2018 de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta general de accionistas para su aprobación definitiva.

NOTA 5.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:

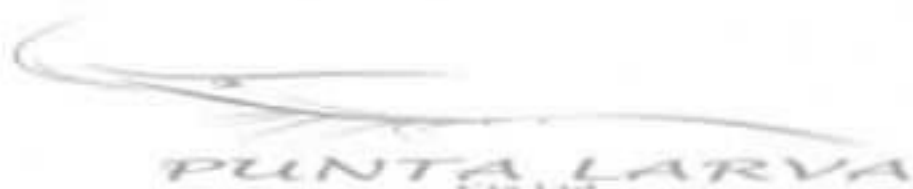
- a) Efectivo y equivalentes de efectivo. La información correspondiente incluye el efectivo y los saldos bancarios que mantiene la empresa.
- b) Activos financieros. Se refiere a préstamos y cuentas por cobrar, debiendo señalarse que cuando se trata de préstamos otorgados a relacionadas, por convenio mutuo, estos no causan ningún interés, las deudas de clientes por políticas de la empresa son menores a los 60 días.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todo los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas. Al 31 de diciembre del 2018, no se determinó por parte de la gerencia la necesidad de constituir una provisión para cuentas de dudoso cobro.

- c) Pasivos Financieros. Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2018 los pasivos financieros incluirán: cuentas por pagar a proveedores, cuentas por pagar socios, otras obligaciones corrientes sean estas a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras.

Los acreedores, cuentas por pagar y otras obligaciones corrientes son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

- d) Inventarios. En el caso de la empresa se componen de los saldos determinados a valor razonable de materiales de uso rotativo para la producción.



e) Propiedades, planta y equipo. Serán contabilizados al costo histórico de adquisición. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. La compañía en aplicación de las Norma 16 de las NIIF'S y por aprobación de la Junta General de accionistas, mantiene igual sistema de contabilización al costo histórico y depreciación.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios e instalaciones	5%
Maquinaria y Equipo	10%
Vehículos	20%
Muebles y enseres	10%
Equipo de computación	33%

f) Reconocimiento de ingresos. Los ingresos se reconocen y miden en su valor neto, por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta las condiciones de aceptación y pago definido con los clientes; los ingresos de la empresa provienen fundamentalmente de la comercialización de post larva de camarón.

g) Reconocimiento de costos y gastos. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.

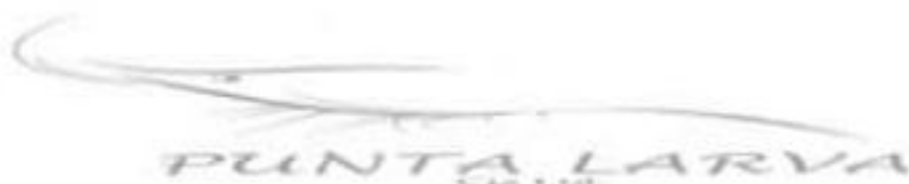
h) Participación a trabajadores en las utilidades del ejercicio. Esta participación se calcula por aplicación del 15% sobre la utilidad contable.

i) Impuesto a la renta. La tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de este importe, es la vigente a la fecha de cierre del ejercicio impositivo.

NOTA 6.- 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El Activo disponible de la empresa corresponde a los valores debitados y acreditados en las cuentas de Caja y Bancos, correspondiendo sus saldos al 31 de diciembre del 2018 en cero.

Al 31 de diciembre del 2018, en cumplimiento de la NIIF PYMES SECC. 7, se realizó el asiento de ajuste de la cuenta 1.01.01.03.01 BANCO MACHALA por presentar un saldo negativo de USD \$ 4.777.14. Acorde a la normativa se acredita dicho saldo al pasivo en la cuenta 2.01.04. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES.



NOTA 7.- 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

En este rubro se hallan comprendidas las Cuentas y Documentos por Cobrar a clientes, las relacionadas y cuentas por cobrar a empleados y otros, cuyo valor será recuperado en el corto plazo, el saldo al 31 de diciembre es de USD \$ 26.487,00 acorde al siguiente detalle.

Cuenta	Descripción	Saldo contable al 31 diciembre 2018
1.01.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	26.487,00
1.01.02.05.01	CLIENTES	26.487,00
1.01.02.05.01.16	CxC MURILLO ALMEIDA DAVID ELISEO	1.460,00
1.01.02.05.01.18	CxC AGRI&CAM S.A.	4.237,00
1.01.02.05.01.06	CxC LUKMAR S.A.	20.790,00

NOTA 8.- 10103 INVENTARIOS

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. Al 31 de diciembre su saldo es cero.

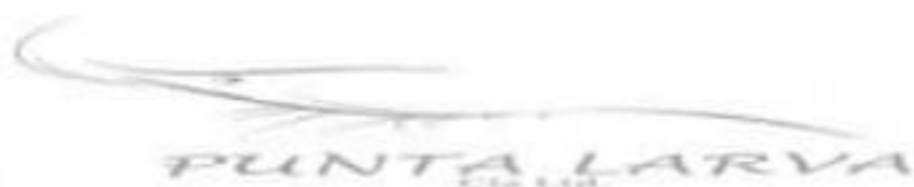
NOTA 9.- 10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Su saldo al 31 de diciembre es de USD \$ 4.800,00 el cual corresponde al registro de anticipos a proveedores que no han sido devengado al cierre del ejercicio económico.

Cuenta	Descripción	Saldo contable al 31 diciembre 2018
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	4.800,00
1.01.04.03	Anticipo a Proveedores	4.800,00
1.01.04.03.01	Anchundia Santana Juan Freddy	4.500,00
1.01.04.03.02	Castillo Macias Antonella Agrupina	300,00

NOTA 10.- 10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registra el valor que tiene a su favor la empresa por retención del impuesto a la renta con el Servicio de Rentas Internas, los saldos registrados en su cuenta contable 1.01.05.02 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R) al 31 de diciembre es USD \$ 1.910,92



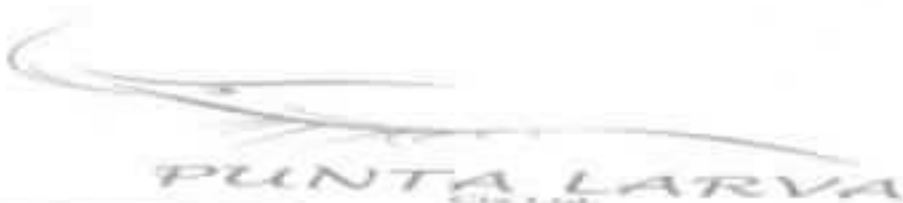
NOTA 11.- 10201. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los rubros que conforma el Activo no Corriente de la empresa, corresponden a los Activos Fijos No depreciables y depreciables, los cuales se mantienen contabilizados a su Costo Histórico, siguiendo las normas establecidas para la aplicación de la Depreciación correspondiente, de conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, cuyo desglose y documentación lo mantiene la compañía en sus archivos.

Al cierre del ejercicio fiscal la cuenta contable 1.02.01.10. Otras propiedades, planta y equipos presentan un saldo razonable de USD. \$ 1.397.84 y la cuenta contable 1.02.01.12. (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo por USD. \$ 76.66.

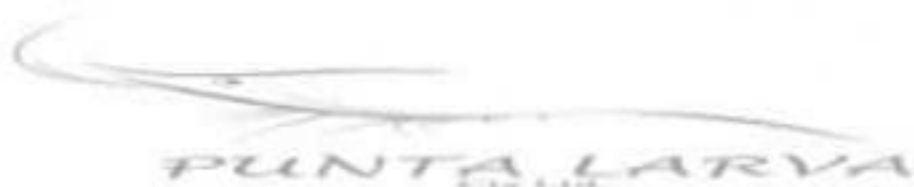
A continuación, se detallan los equipos adquiridos.

Fecha de la Compra:	14 de febrero de 2018		
Tipo de Activo:	Bomba Sum Pedrollo Top 2		
Valor Propiedad Planta y Equipo	169,20		
Valor Residual	16,92		
Importe Depreciable	152,28		
Vida Útil en meses:	120		
Meses	Gasto Depreciación	Depreciación. Acumulada	Importe Depreciación
			152,28
Feb-18	1,27	1,27	151,01
Mar-18	1,27	2,54	149,74
Abr-18	1,27	3,81	148,47
May-18	1,27	5,08	147,2
Jun-18	1,27	6,35	145,93
Jul-18	1,27	7,62	144,66
Ago-18	1,27	8,89	143,39
Sept-18	1,27	10,16	142,12
Oct-18	1,27	11,43	140,85
Nov-18	1,27	12,70	139,58
Dic-18	1,27	13,97	138,31



Fecha de la Compra:	14 de junio de 2018		
Tipo de Activo:	Moto Bomba a Diesel 3x3		
Valor Propiedad Planta y Equipo	982,14		
Valor Residual	98,21		
Importe Depreciable	883,93		
Vida Util en meses:	120		
Meses	Gasto Depreciación	Depreciación, Acumulada	Importe Depreciación
			883,93
Jun-18	7,37	7,37	876,56
Jul-18	7,37	14,74	869,19
Ago-18	7,37	22,11	861,82
Sept-18	7,37	29,48	854,45
Oct-18	7,37	36,85	847,08
Nov-18	7,37	44,22	839,71
Dic-18	7,37	51,59	832,34

Fecha de la Compra:	09 de julio de 2018		
Tipo de Activo:	Bomba Sum Pedrollo Top 3 110v		
Valor Propiedad Planta y Equipo	246,5		
Valor Residual	24,65		
Importe Depreciable	221,85		
Vida Util en meses:	120		
Meses	Gasto Depreciación	Depreciación Acumulada	Importe Depreciación
			883,91
Jul-18	1,85	1,85	882,08
Ago-18	1,85	3,70	880,23
Sept-18	1,85	5,55	878,38
Oct-18	1,85	7,40	876,53
Nov-18	1,85	9,25	874,68
Dic-18	1,85	11,10	872,83



NOTA 12.- 10206 ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

La compañía no mantiene en sus registros contables por cobrar en el largo plazo ningún tipo de inversión en subsidiarias, asociadas o en negocios conjuntos por lo cual al 31 de diciembre su saldo es cero.

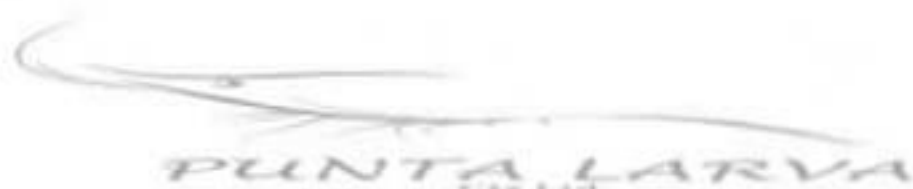
NOTA 13.- 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta conlleva el detalle de los proveedores, cuya documentación se mantiene en los archivos de la empresa, su saldo al 31 de diciembre es USD. \$ 21.120.67 acorde al siguiente detalle.

Cuenta	Descripción	Saldo contable al 31 diciembre 2018
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	21,120.67
2.01.03.01	Proveedores	21,120.67
2.01.03.01.133	Proveedor MATERIALES PARA DECORACION DECORCASA CIA. LTDA.	356.67
2.01.03.01.17	Proveedor PRO-ADITIVOS AQUA PROAQUA S.A.	11,744.50
2.01.03.01.27	Proveedor METALHIERRO S.A.	750.02
2.01.03.01.03	Proveedor PUNTONET S.A.	60.50
2.01.03.01.36	Proveedor DUARTE VALENCIA CRISTHAN DARIO	300.00
2.01.03.01.43	Proveedor NAHT AVILA ERIKA DENNIS	5,171.83
2.01.03.01.44	Proveedor VERA ROSEN JONATHAN BOLIVAR	2,737.35

NOTA 14.- 20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre se registro el ajuste contable en cumplimiento de la NIIF PYMES SECC. 7, acorde a la normativa se acredito dicho saldo al pasivo en la cuenta 2.01.04. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES el valor de USD \$ 4.777.14.



NOTA 15.- 20105 PROVISIONES

Esta cuenta corresponde a otros anticipos de clientes a corto plazo que la compañía mantiene en sus registros contables, al 31 de diciembre su saldo es cero.

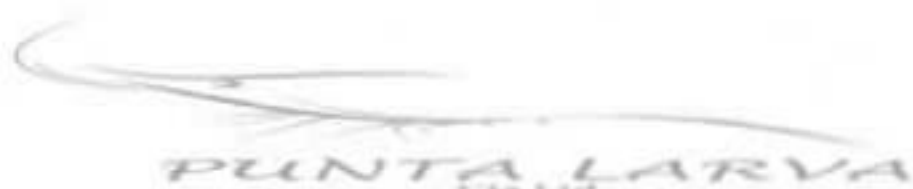
NOTA 16.- 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se agrupan las obligaciones de corto plazo que mantiene la empresa frente al Servicio de Rentas Internas por impuestos, las obligaciones ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, los beneficios para los trabajadores y empleados, y otros conceptos, cuyo pago debe realizarse en el corto plazo. El saldo al 31 de diciembre es de USD. \$ 5.208.33 acorde al siguiente detalle.

Cuenta	Descripción	Saldo contable al 31 diciembre 2018
2.01.07	Otras obligaciones corrientes	5.208.33
2.01.07.01	Con la administración tributaria	178.79
2.01.07.01.02	RETENCIONES DE IVA	12.25
2.01.07.01.02.05	IVA 30% Por la Compra de Bienes	12.25
2.01.07.01.03	RETENCIONES EN LA FUENTE	166.54
2.01.07.01.03.052	312 - 1% Transferencia de Bienes y Servicios	25.22
2.01.07.01.03.060	310-1% Por servicio de transporte Privado	8.30
2.01.07.01.03.062	312-2% Por Activos Fijos	120.92
2.01.07.01.03.080	344-2% Aplicables	11.10
2.01.07.03	Con el IESS	672.57
2.01.07.03.01	IESS por Pagar	672.57
2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados	4.356.97
2.01.07.04.01	Sueldos Por Pagar	3.000.66
2.01.07.04.05	Décimo Tercer Sueldo	466.33
2.01.07.04.06	Décimo Cuarto Sueldo	829.96

NOTA 17.- 20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS

Al 31 de diciembre la cuenta contable 2.01.08.02 CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS registra un saldo de USD \$ 37.929.79, valor que corresponde al aporte en flujo de efectivo por parte de los socios de la compañía para la operatividad de la misma durante el ejercicio fiscal 2018.

**NOTA 18.- 30101 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

El capital suscrito por la compañía Laboratorio Punta Larva PUNLARV CIA. LTDA cuyo saldo es de USD \$ 800.00, se reflejan en sus Estados Financieros al 31 de diciembre según el siguiente esquema:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	ACCIONES
Sr. Brauer García Diego Martín	\$ 408,00	408
Sra. Paladines Basurto Mireya Inés	\$ 392,00	392
SUMAN	\$ 800,00	800

El valor nominal de cada acción suscrita es de USD. \$ 1.00.

NOTA 19.- 30102 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIÓN

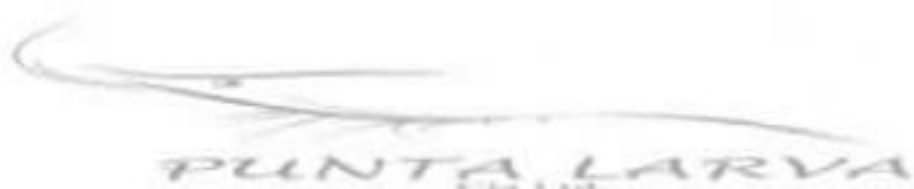
Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio. Su saldo contable al 31 de diciembre es de USD. \$ 200.00

NOTA 20.- 30701 RESULTADOS DEL EJERCICIO. (-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO

Al cierre del ejercicio fiscal 2018 la compañía Laboratorio Punta Larva PUNLARV CIA. LTDA registra una pérdida neta de USD. 35.516.83, siendo un reflejo de los costos y gastos en relación a los ingresos.

NOTA 21.- 4101 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS / VENTA DE BIENES

Acorde a la NIC 18, p. 14 y NIIF PYMES Secc. 23, p.23.10, corresponde a los ingresos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, su saldo contable al 31 de diciembre es de USD. \$ 210.712.20.



NOTA 22.- 5101 MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS

Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el periodo. Al 31 de diciembre su valor contable es de USD. \$ 109.272.95.

NOTA 23.- 5102 COSTO MANO DE OBRA

Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo. Al 31 de diciembre su valor contable es de USD. \$ 36.169.97

NOTA 24.- 5104 OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Comprende todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción. Al 31 de diciembre su valor contable es de USD. \$ 51.063.37

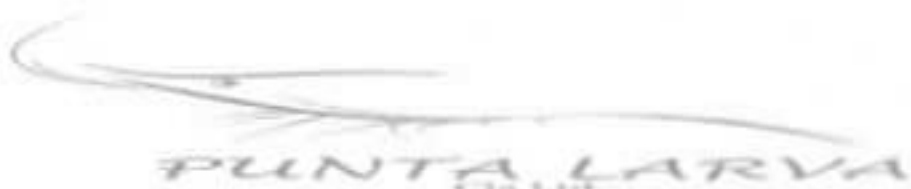
NOTA 25.- 6 GASTOS

Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos han sido reconocidos de acuerdo a la NIIF PYMES Secc. 2, p. 2.26, p.2.27 y p.2.42.

Al cierre del ejercicio económico 2018 presentan los siguientes valores contables:

Cuenta	Descripción	Saldo contable al 31 diciembre 2018
6	GASTOS	49.722.74
6.2.02	GASTOS ADMINISTRACION	28.918.45
6.2.03	GASTOS FINANCIEROS	418.99
6.2.04	GASTOS DE PRODUCCION	8.875.04
6.2.05	OTROS GASTOS	11.510.26

De total de la cuenta 6.2.05 OTROS GASTOS, corresponde a gastos no deducibles el valor de USD. \$ 5,261.84.



NOTA 26.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

Sra. Mireya Inés Paladines Basurto
Gerente General Laboratorio Punta Larva PUNLARV CIA. LTDA
C.I: 130246968-7

Ing. Antonella Castillo Macias.
Contadora.
C.I: 131257814-7