

LABORATORIO PUNTA LARVA
PUNLARV CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(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 dominio principal se encuentra en el Cantón Jaramijo, provincia de Manabí; República del Ecuador. Su dominio fiscal es en la ciudad 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 del 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 y accionistas.

NOTA 3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMIA ECUATORIANA

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decreto 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 2019 niveles altos en la economía del país, que incluso llegó a desplazar al banano, como productos no petroleros de exportación en Ecuador por lo que se considera que para el 2020, 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.

NOTA 4. BASES DE PRESENTACION Y APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con los 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 NIFF vigente para el ejercicio finalizados al 31 de diciembre del 2019, 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 reversiones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

Tanto los ingresos, los costos operativos y de mantenimiento, los gastos operacionales, administrativos y financieros han sido preparados en base a la emisión de facturas, notas de venta y comprobantes de débito y crédito, retenciones comprobantes de pago u demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con autorización de fecha 6 de marzo del 2020 de la gerencia general y posteriormente serán puestos a consideración de la junta general de accionistas para su aprobación.

NOTA 5. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

- a) Efectivo y equivalente al efectivo: La información correspondiente incluye el efectivo y 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 2019 no se determinara 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 2019 los pasivos financieros incluirán cuentas por pagar a proveedores, cuentas por pagar a socios, otras obligaciones corrientes sean estas a la administración tributaria, a empleados o 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) Propiedad 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 los señalado en la ley organiza de régimen tributario interno. La compañía en aplicación de la norma 16 de las NIFFS y por aprobación de la junta general de accionistas, mantiene igual sistema de contabilidad de costo histórico y depreciación.
- 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 a comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el periodo 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 EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El activo disponible de la empresa corresponde a los valores debitados y acreditados a las cuentas de caja y bancos, correspondiendo sus saldos al 31 de diciembre del 2019 en cero.

Al 31 de diciembre del 2019 la cuenta caja/bancos quedo en negativo y en cumplimiento de la NIFF PYMES SECC 7 se realizó acorde a la normativa, la acreditación de dicho saldo al pasivo de la cuenta OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES.

NOTA 7. 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

En este rubro se hallan comprendidos la Cuentas y Documentos por cobrar a clientes, las no 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:

El saldo al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$26487.00
	<u>\$26487.00</u>

NOTA 8. 10103 INVENTARIOS

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

NOTA 9. 10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Su saldo al 31 de diciembre es de \$4800.00 el cual corresponde al registro de anticipos a proveedores que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

NOTA 10. 10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registra el valor que tiene a su favor la empresa por retención de impuesto a la renta con el servicio de rentas internas, los saldos registrados en su cuenta contable es de \$2513.42

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.

Al cierre del ejercicio fiscal la cuenta contable Otras propiedades, planta y equipo presentan un saldo razonable de:

	<u>2019</u>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$1397.84
	<u>\$1397.84</u>

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 con los que se mantienen deudas pendientes, cuya documentación se mantiene en los archivos de la empresa, su saldo al 31 de diciembre es de:

	<u>2019</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$40000.00
	<u>\$40000.00</u>

NOTA 14. 20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 a la cuenta OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS se le realizó una acreditación del saldo negativo de la cuenta caja/bancos en cumplimiento de la NIFF PYMES SECC 7 se realizó acorde a la normativa quedando como saldo total al finalizar el período un valor de :

	<u>2019</u>
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$15000.00
	<u>\$15000.00</u>

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 a corto plazo que mantiene la empresa frente al Servicio de Rentas Internas por impuestos, las obligaciones ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IES, los beneficios para los trabajadores y empleados y otros conceptos, cuyo pago debe realizarse a corto plazo. El saldo al 31 de diciembre es de:

	<u>2019</u>
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$14664.23
	<u>\$14664.23</u>

NOTA 17. 20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Al 31 de diciembre la cuenta contable CUENTAS POR PAGAR SOCIOS registra un saldo de \$43000.00, 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 2019.

NOTA 18. 30101 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

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

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	ACCIONES
Sr. Brauer García Diego Martin	\$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 \$200.00

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

Al cierre del ejercicio fiscal 2019 la compañía LABORATORIO PUNTA LARVA PUNLARV CIA LTDA registra una pérdida neta de USD \$42949.14, 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 egresos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, su saldo contable al 31 de diciembre es de:

	<u>2019</u>
INGRESOS	\$13200.00
	<u>\$13200.00</u>

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: \$39077.45

NOTA 23. 5102 COSTO DE 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 \$2939.99

NOTA 24. 5104 OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Comprende todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero constituyen y forman parte del costo de producción. Al 31 de diciembre su valor contable es de: \$11109.56

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, pág. 2.26 p 2.27 y p 2.42

Al cierre del ejercicio económico 2019 presenta el siguiente valor: \$3022.14

NOTA 26. COMPROMISOS ADQUIRIDOS

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