

1.- OPERACIONES

LABORATORIO-CAMARONERA "SEA&LAB" S.A. es una compañía constituida el 6 de diciembre 2019 cuyas instalaciones están ubicadas en Guayaquil, ante el Servicio de Rentas Internas mantiene el RUC No. 0993239860001 es una empresa dedicada a la **EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE CAMARONES (CAMARONERAS), CRIADEROS DE LARVAS DE CAMARÓN (LABORATORIOS DE LARVAS DE CAMARÓN).**

Al 31 de diciembre del 2019, el Representante Legal de la Compañía es el Abg. Consuelo Castro Cedeño con el cargo de Gerente General.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A.- Bases de presentación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la entidad de determinadas estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas en las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado integral del ejercicio.

B.- Efectivo y equivalente a efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Además, sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad.

C.- Moneda de presentación

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.

D.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los

deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

E.- Provisión cuentas incobrables

La provisión de cuentas incobrables se la estima en función de los porcentajes de incobrabilidad de la cartera por edades que se ha tenido en los ejercicios económicos más recientes.

F.- Pagos y gastos anticipados

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el periodo de vigencia del bien o servicio.

G.- Propiedad planta y equipo

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo, excepto terrenos y edificios se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Las depreciaciones se cargan al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. La vida útil estimada de los siguientes elementos es: Muebles y enseres 10 años, equipos de oficina 10 años, vehículos 5 años y equipos de computación 3 años. Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

H.- Pérdida por deterioro

Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable.

I.- Ingresos y gastos

Los Ingresos se reconocen bajo el principio del devengado.

J.- Ingresos por venta de Servicios

Se contabilizan en los Estados Financieros cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad. Los intereses son medidos en función de la tasa de interés efectiva que se indica en los contratos, pagarés que se pacta con los clientes.

K.- Activo contingente

No se contabilizan los activos contingentes porque su existencia se confirma con la ocurrencia o no de eventos futuros inciertos que no están bajo el control de la compañía. Cuando la realización del ingreso sea cierta, no será contingente y se reconocerá en los estados financieros como activo.

L.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

M.- Beneficio a los empleados

Participación en ganancias y planes de incentivos.- De acuerdo con el párrafo 10 de la NIC 19 Beneficio a empleado, una entidad reconocerá el costo esperado de la participación en ganancias o de los planes de incentivos por parte de los trabajadores cuando, y sólo cuando: (a) la entidad tiene una obligación presente, legal o implícita, de hacer tales pagos como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado; y (b) pueda realizarse una estimación fiable de la obligación. Existe una obligación presente cuando, y sólo cuando, la entidad no tiene otra alternativa más realista que hacer frente a los pagos correspondientes." Jubilación patronal y desahucio.- La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio. La entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

N.- Reserva Legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una

protección adicional contra los efectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

O.- Cuentas por pagar proveedores locales

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos.

P.- Hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros
Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo suceso tuvo su origen con anterioridad a la fecha de estados financieros se ajustan en los estados financieros emitidos al cierre.

ANEXOS DE CUENTAS

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTE.

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depositados en cuenta corriente del banco local que no genera intereses. Al 31 de diciembre del 2019 su detalle es como sigue:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 31/12/2019

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Caja Efectivo	0.00
---------------	------

TOTAL DE EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS 0.00

B. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía mantiene cuentas por Cobrar son como sigue:

ACTIVOS FINANCIEROS 31/12/2019

CUENTAS POR COBRAR

RELACIONADAS	84.174,75
Cuentas Por Cobrar Relacionadas	84.174,75
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.500,00
Otras Cuentas Por Cobrar	1.500,00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	85.674,75

C. OTROS ANTICIPOS

La compañía no mantiene anticipos en el periodo 2019.

D. CREDITO TRIBUTARIO.

El crédito Tributario que mantiene la Compañía al cierre del periodo 2019 es como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS	
CORRIENTES	850,25
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR	
DE LA EMPRESA	850,25
Ret. Imp. Renta Recibidas	850,25
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS	
CORRIENTES	850,25

E. ACTIVOS FIJOS.

Los activos fijos serán adquiridos en el siguiente ejercicio fiscal.

F. PASIVO CORRIENTES

Los pasivos corrientes al 31 de diciembre 2019 reflejan saldos por:

PASIVO	31/12/2019
PASIVO CORRIENTE	32.054,08
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.431,16
PROVEEDORES LOCALES	228,96
Proveedores No Relacionados	228,96
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR VA	2.202,20
Proveedores Por Pagar	2.202,20
OTRAS OBLIGACIONES	29.622,92
CON EL IESS	3.395,64
Iess Aporte Patronal, Iece, Secap	1.910,05
Aporte Individual	1.485,59
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	16.879,47
Decimo Tercer Suedo	1.310,05
Decimo Cuarto Suedo	689,43
Vacaciones	655,02
Suekios Por Pagar	14.224,97
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PA	9.347,81
15% Participacion De Trabajadores	9.347,81
TOTAL PASIVO	32.054,08

G. PATRIMONIO.

El Capital Social al 31 de diciembre 2019 está representado por 1.500.

H. INGRESOS.

Considerando las actividades principales desarrolladas por la compañía se pueden informar que los ingresos al 31 diciembre 2019 ascienden a **US \$ 85.035,00**

I. COSTOS Y GASTOS.

El total de Costos y Gastos antes de Impuestos está distribuido de la siguiente manera:

5.	COSTOS Y GASTOS	31/12/2019
5.01.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	22.035,10
5.01.02.	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	20.816,95
5.01.02.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	20.786,95
5.01.02.02.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	30,00
5.01.04.	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	1.218,15
5.01.04.07.	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	635,13
5.01.04.08.	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	583,02
5.02.	GASTOS	681,17
5.02.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	681,17
5.02.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	320,00
5.02.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido	38,88
5.02.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	72,83
5.02.02.12.	COMBUSTIBLES	40,18
5.02.02.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	204,46
5.02.02.27.	OTROS GASTOS DE OFICINA	4,82
	TOTAL GASTOS-COSTOS	22.716,27

Es todo cuanto puedo informar a ustedes y dejos a vuestra consideración el presente informe.

Atentamente,


CPA. YELITZA SANCHEZ PINARGOTE
CONTADOR GENERAL