

LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>US\$</u>
Inversiones temporales	1.400.000
Bancos	1.054.818
Caja	1.650
Total	<u>2.456.468</u>

Inversiones en Instituciones Financieras:

	Inicio	Vencimiento	%	Días/Año	Capital Inicial	Total
Banco Bolivariano S.A.	03-abr.-18	03-abr.-19	6,25%	365	300.000	300.000
Banco del Pichincha C.A.	13-nov.-18	13-nov.-19			600.000	600.000
Banco del Austro S.A.	07-dic.-18	06-dic.-19	7,00%	365	500.000	500.000
						<u>1.400.000</u>

Los saldos antes expuestos no tienen restricción o gravamen alguno y son de libre disposición al cierre del periodo. Las cuentas corrientes pertenecen a bancos locales.

7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Los Documentos y cuentas por cobrar - Clientes que se revelan en el Estado de Situación Financiera se clasifican como activos financieros que se miden al costo amortizado para aquellos vencimientos superiores a 365 días. Todos los saldos son clasificados como activos corrientes.

El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de hasta 30 días. No se hace ningún recargo por intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar después de la facturación.

Antes de aceptar cualquier nuevo Cliente, la Compañía utiliza un sistema propio de calificación crediticia para evaluar la calidad crediticia del Cliente potencial y definen los límites de crédito por Cliente, en la actualidad sus ventas son realizadas a las principales empresas locales. Los límites y calificaciones atribuidos a los Clientes se revisan cada año. Las cuentas por cobrar que no están vencidas ni deterioradas tienen la mejor calificación de crédito atribuible de acuerdo al sistema de calificación crediticia usado por la Compañía. Al determinar la recuperabilidad de una cuenta por cobrar Cliente, la Compañía considera cualquier cambio en la calidad crediticia de la cuenta a partir de la fecha en que se otorgó inicialmente el crédito hasta el final del período sobre el que se informa.

LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

La Administración de la Compañía considera que la concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de Clientes es razonablemente independiente y además que sus ventas son realizadas a las principales Clientes del país.

	<u>US\$</u>
Clientes	<u>1.055.064</u>

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía ha realizado el análisis requerido por la NIIF 9 - Instrumentos financieros para determinar la provisión por deterioro de sus activos financieros al cierre del ejercicio, basados en el modelo de Pérdida Crediticia Esperada (PCE), por lo cual, concluye que el efecto no es significativo tomando los estados financieros en su conjunto.

8. INVENTARIOS

	<u>US\$</u>
Materias primas	258.854
Materiales, Insumos y Equipos	<u>40.519</u>
	<u>299.373</u>

Los saldos antes expuestos representan las existencias al cierre de cada periodo, certificadas por la Compañía mediante los conteos físicos. De acuerdo con el modelo de negocio a la empresa el periodo de rotación de los inventarios no excede de 30 días. La Compañía no mantiene ninguna garantía sobre éstos saldos.

9. ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Corresponde principalmente a desembolsos para el pago por los bienes y/o servicios antes de que se obtenga el derecho de acceso a los mismos. En ambos casos, se espera recibir los bienes y/o servicios dentro de doce meses. Por la naturaleza de las transacciones éstos activos no califican como activos intangibles ni diferidos.

LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

10. ACTIVO FIJO, NETO

<u>Año 2018</u>	<u>Saldo inicial</u>	<u>Adiciones/ bajas (1)</u>	<u>Ajuste por Revaluó</u>	<u>Saldo final</u>
Terreno	643.734	57.750	-	701.484
Obra en curso	-	260.049	(260.049)	-
Edificios	38.936	104.963	-	143.899
Maquinaria y Equipo	151.382	440.233	-	591.615
Muebles y enseres	1.070	790	-	1.860
Equipos de Computo	4.500	-	-	4.500
Total costo	839.622	863.785	(260.049)	1.443.358
(-) Depreciación acumulada	(14.084)	(39.069)		(53.153)
Total neto	825.538	824.716	(260.049)	1.390.205

(1) Corresponde principalmente: i. US\$ 440.233 por adquisición de maquinaria, ii. US\$ 104.963 por la compra de Geomebrana, iii. US\$57.750 por mejoras en la planta principal, iv US\$790 por la compra de casilleros para uso de la Compañía.

11. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES

La Administración de la Compañía considera que estos valores son exigibles en tu totalidad en el corto plazo, respondiendo a los acuerdos verbales vigentes entre las partes, adicionalmente se han efectuado re-negociaciones con sus principales Proveedores para determinar las fechas y formas de pago efectivas más favorables para la Compañía.

Composición:

	<u>US\$</u>
<u>Proveedores locales no relacionados</u>	<u>2.875.939</u>

LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

12. PROVISIONES

<u>Año 2018</u>	<u>Saldos al inicio</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos y/o utilizaciones</u>	<u>Saldos al final</u>
Impuesto a la renta	199.592	107.242	(199.592)	107.242
Beneficios sociales	36.051	39.673	(40.624)	35.100
Participación de los trabajadores en las utilidades	97.428	75.390	(97.428)	75.390
Provisión para jubilación patronal	35.347	-	(12.327)	23.020
Provisión para bonificación por desahucio	13.131	1.921	(2.625)	12.427
Acreedores (1)	-	702.570	-	702.570

(1) Corresponde a provisiones por gastos y costos de producción, entre otros gastos que serán devengados en los próximos meses y están presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

13. IMPUESTO

a) Situación Fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de Impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias. Los años 2016 al 2018 inclusive aún están abiertos a una fiscalización.

b) Precios de transferencia -

De conformidad con lo publicado en el Registro Oficial # 511 del 29 de Mayo del 2017 se emitió la Resolución No.NAC-DGERCGC15-00000455 del 27 del mismo mes y año, dicha norma incluye lineamientos y las normas tributarias que incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas.

Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita a los sujetos pasivos que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencias conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal, hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a US\$3.000.000 de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica se prepare y remita el Anexo de operaciones con partes relacionadas. Si tal monto es superior a los US\$15.000.000 de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, así como también el Informe Integral de Precios de Transferencias.

LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Se incluye como parte relacionadas a empresas domiciliadas en paraísos fiscales, así como también se determinan ciertas excepciones tales como operaciones no contempladas para efectos de este requerimiento. Adicionalmente aquellos contribuyentes con un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravados y que no tengan transacciones con paraísos fiscales o exploten recursos naturales están exentos de la referida normativa. El indicado Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y el Informe Integral de debe ser remitido hasta el mes de Junio del próximo año.

Finalmente, la declaración de Impuesto a la renta anual incluye declarar las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos con partes relacionadas. La Compañía no excedió los montos determinados por la Administración Tributaria para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas ni el Informe Integral de Precios de Transferencias.

c) Conciliación del resultado contable - tributario

Una reconciliación entre la Utilidad según Estados financieros y la Utilidad gravable, es como sigue:

	<u>US\$</u>
Utilidad antes de la Participación de los trabajadores e Impuesto a la renta	502.598
(-) Participación de los trabajadores	<u>(75.390)</u>
	427.208
Diferencias permanentes	
(+) Gastos no deducibles	1.760
Diferencias temporarias	
(+/-) Generación	-
(+/-) Reversión	<u>-</u>
Utilidad gravable	428.968
Tasa de impuesto a la renta	<u>25%</u>
	<u>107.242</u>
Impuesto a la renta causado	107.242
Anticipo mínimo de Impuesto a la renta	62.378
Impuesto a la renta corriente	107.242
Impuesto a la renta diferido	<u>-</u>
Gasto de Impuesto a la renta del año	<u>107.242</u>

LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Reconciliación de la tasa efectiva -

	<u>US\$</u>
Utilidad antes de impuestos	427.208
Tasa impositiva	<u>25%</u>
	<u>106.802</u>
Otras diferencias permanentes	440
Impuesto a la renta del año	<u>107.242</u>
Tasa efectiva	<u>25%</u>

d) Impuesto a la renta diferido

De acuerdo a lo publicado en el Suplemento del Registro Oficial # 405 del 29 de Diciembre del 2014 en el Artículo 9 de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, se incluye para efectos tributarios el reconocimiento de Activos y Pasivos por Impuesto a la Renta Diferido, únicamente en los casos y condiciones que se establezcan en el respectivo Reglamento publicado en el Tercer Suplemento del Registro Oficial # 407 del 31 de Diciembre del 2014 en el Artículo 10, el mismo que indica el registro únicamente en los siguientes casos:

1. Las pérdidas por deterioro de inventarios
2. Las pérdidas esperadas en contratos de construcción
3. La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento
4. El valor de deterioro de propiedades, planta y equipo
5. Provisiones provenientes de garantías, litigios, reclamos, etc.
6. Ganancias / pérdidas en la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta
7. Ingresos y costos derivados del reconocimiento y medición de activos biológicos
8. Las pérdidas tributarias de años anteriores
9. Los créditos tributarios no utilizados, provenientes de años anteriores
10. El valor de la amortización de inversiones tangibles e intangibles originados en los contratos de servicios contemplados en la Ley de Hidrocarburos

Al 31 de Diciembre del 2018, la Administración de la Compañía considera que no requiere calcular ni presentar saldos por Impuesto a la renta diferido.

e) Impuesto al Valor Agregado (IVA) –

Debido a la naturaleza de la Compañía, se grava mayormente con la tarifa 0% al valor de la transferencia de los bienes comercializados a sus Clientes.

LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

- Se considerarán transacciones inexistentes cuando el SRI detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes de venta sin que se haya realizado la transferencia del bien o la prestación del servicio; o bien que dichos contribuyentes se encuentren no ubicados, se presumirá la inexistencia de dichas operaciones.
- Disposiciones referentes a deducción de jubilación patronal y desahucio.

La Administración de la Compañía considera que la principal reforma que tendrá un impacto significativo es el incremento en la tasa del Impuesto a la Renta del 25% al 28% y la deducción de jubilación patronal y desahucio.

g) Impuestos y retenciones por cobrar –

	<u>US\$</u>
Retenciones en la fuente de IR (1)	<u>57.018</u>

(1) Corresponde al saldo de las retenciones en la fuente del Impuesto a la renta practicadas por los Clientes sobre las facturas de ventas emitidas por la Compañía durante el ejercicio 2018.

h) Impuestos y retenciones por pagar –

	<u>US\$</u>
Retenciones en la fuente de IR (1)	31.772
Retenciones en la fuente de IVA (1)	<u>5.164</u>
	<u>36.937</u>

(1) Representa las retenciones efectuadas a Proveedores por compra de bienes y servicios desde hasta Diciembre de cada año. La Administración de la Compañía mantiene la política de cancelar dichos saldos durante el primer semestre del siguiente año.

LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

14. OBLIGACIONES PATRONALES

a) Obligaciones patronales de corto plazo:

	<u>US\$</u>
Participación de los trabajadores en las utilidades	75.390
Beneficios sociales (1)	35.100
	<u>110.490</u>

(1) Representa los derechos a vacaciones anuales, décimos, fondos de reserva y los feriados progresivos acumulados y compensaciones laborales reclamadas por los empleados.

b) Obligaciones patronales de largo plazo:

Jubilación patronal y desahucio

El saldo de la provisión para jubilación patronal y desahucio corresponde al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que a esas fechas que se encontraban prestando servicios para la Compañía.

Composición:

	<u>US\$</u>
Jubilación patronal	23.020
Bonificación por desahucio	12.427
	<u>35.447</u>

15. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía comprende 1.000 acciones ordinarias y nominativas de valor nominal US\$ 1,00 cada una, íntegramente suscritas y pagadas, siendo la composición accionaria del capital pagado el siguiente:

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>%</u>
Verduga Regalado Rafael Ernesto	Ecuatoriana	997	100%
Regalado Arreaga Olga Bella	Ecuatoriana	3	0%
		<u>1.000</u>	<u>100%</u>

LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS – OTROS INGRESOS

Composición:

	<u>2018</u>
<u>Ingresos operacionales</u>	
Ventas locales	5.939.835
Descuentos en ventas	<u>(59.210)</u>
	<u>5.880.626</u>
<u>Ingresos no operacionales</u>	
Otros ingresos no operacionales (1)	<u>92.431</u>

(1) Corresponde principalmente a intereses por rendimientos financieros por US\$ 63.542; ventas de camarón por US\$ 500; multas a empleados por US\$ 804; entre otros.

17. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

<u>2018</u>	<u>Costo de ventas</u>	<u>Gastos de administración</u>	<u>Otros Gastos</u>	<u>Total</u>
Costo de producción	3.506.891	-	-	3.506.891
Sueldos y beneficios sociales	935.228	-	-	935.228
Suministros, materiales y repuestos	354.006	-	-	354.006
Servicios básicos	162.365	50	-	162.415
Otros costos	104.552	-	-	104.552
Mantenimiento y reparaciones	84.225	-	-	84.225
Depreciaciones	39.069	-	-	39.069
Impuestos tasas y contribuciones	9.628	-	-	9.699
Otros gastos	-	-	71	9.699
Producción genética	-	6.556	-	6.556
Otros gastos financieros	95	-	-	95
Honorarios, comisiones y dietas	-	2.539	-	2.539
Gastos de viaje	-	82.747	-	82.747
Credito tributario IVA	-	200	-	200
Gastos no deducibles	-	180.548	-	180.548
	-	-	1.689	1.689
	<u>5.196.059</u>	<u>272.640</u>	<u>1.760</u>	<u>5.470.459</u>

LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

18. COMPAÑÍAS Y PARTE RELACIONADA

Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas con accionistas comunes, con participación accionaria significativa. El siguiente es un resumen de los principales saldos con compañías relacionadas.

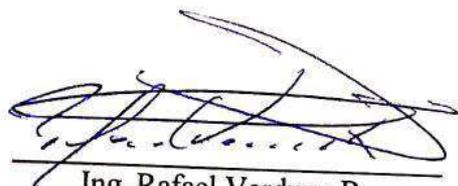
a. Saldos por cobrar y/o pagar –

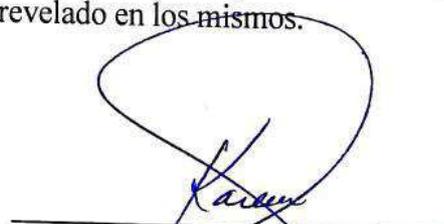
	<u>US\$</u>
ACTIVO CORRIENTE	
Documentos y cuentas por cobrar	
Compañía relacionada	
Texcumar S.A.	130.288
Parte relacionada	
Accionistas	<u>3.141</u>
	<u>133.429</u>
PASIVO NO CORRIENTE	
Documentos y cuentas por pagar	
Campaña relacionada	
Texcumar S.A.	<u>1.023.562</u>
	<u>1.023.562</u>

Los saldos expuestos en el activo y pasivo corriente no devengan intereses y no tienen plazos definidos de cobro y/o pago, pero se estiman cobrar y/o pagar en el corto plazo. Mientras que los saldos presentados en la sección pasivos no corriente corresponden a acuerdos verbales entre las partes, renovables al vencimiento que no devengan intereses.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (05 de Abril del 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.


Ing. Rafael Verduga R.
Representante Legal


CBA. Karen Chavez B.
Contador
Registro – 0.15670