

LABORATORIO Y CAMARONERA WANBRI SA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

Se constituyó por escritura pública otorgada el 23 de septiembre del 2016, y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 23 de septiembre del 2016. Su domicilio es la ciudadela Abel Gilbert, solar 7, manzana B33, del cantón Duran, Provincia del Guayas.

Su principal actividad de producción es la explotación de criaderos de camarón (camaroneras), y criaderos de larvas de camarón en laboratorios. La Compañía mantiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes No. 0993003506001.

Aprobación de los Estados Financieros. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril del 2017. En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, los que serán proporcionados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en el plazo legalmente previsto.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento. Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en inglés) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Los estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

Base de preparación. Los estados financieros adjuntos, han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos, definidas en función a las NIIF para PYMES vigentes Al 31 de diciembre del 2017, se mencionan a continuación:

Moneda funcional. Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo

del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Activos y pasivos financieros. Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se contabilizan en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle es el siguiente:

Cuentas por cobrar. - Son registradas al costo al momento de la negociación de la venta de los productos y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.

Cuentas por pagar. - Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizados para el proceso productivo.

Las NIIF para PYMES, requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: mercado, crédito y liquidez. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

Mercado. - Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. Los productos que comercializa la Compañía a exportadores locales, se ven supeditados a los precios que se manejen en el exterior ya que presentan un alto nivel de competencia internacional. Sin embargo, la calidad del camarón ecuatoriano es mundialmente reconocida y genera oportunidades que son aprovechadas por sus clientes.

Crédito. - Es el riesgo de una posible pérdida financiera por incumplimiento de las obligaciones de una contraparte, con relación a un instrumento financiero o

contrato de venta. La Gerencia de la Compañía considera que está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y financieras, razón por la cual implementa políticas y procedimientos para controlar la gestión de su área comercial, con el objetivo de disminuir el riesgo de crédito.

Liquidez. - Es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La Gerencia de la Compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivo a corto y largo plazo, con base a sus operaciones.

Provisión para cuentas incobrables. - Es reconocida con cargo a resultados del año con el propósito de cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes locales, con base a una evaluación de las mismas realizada conforme a disposiciones tributarias vigentes. El castigo de las cuentas por cobrar a clientes es registrado con débito a la provisión y la diferencia no cubierta por la provisión, es contabilizada en los resultados del año.

Existencias. - Están registrados al costo promedio y no exceden el valor neto de realización. Las importaciones en tránsito son registradas al costo según factura más los gastos de nacionalización incurridos. La Compañía no requiere constituir ninguna provisión por deterioro para reducir el valor en libros de las existencias. Las pérdidas y diferencias que pudieran existir son registradas en los resultados del año.

Servicios y otros pagos por anticipado. - Corresponden principalmente a importes anticipados a proveedores que son registrados al costo a la fecha del desembolso, mismos que son liquidados cuando los bienes o servicios son recibidos.

Propiedades, maquinarias y equipos, neto. - Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos según su tipo son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios, naves, aeronaves, barcasas y similares	5,0%
Instalaciones, maquinarias y equipos	10,0%
Muebles y enseres	10,0%
Equipos de computación	33,3%

Activos biológicos. - Representan los animales vivos que la Compañía utiliza para efectuar su proceso de transformación biológica, que comprende los procesos de crecimiento, producción y procreación, incluyendo en los mismos a los camarones en todas sus etapas. En términos de valoración, los camarones de agua dulce, son valorados bajo el método del costo e incluye los componentes de materias primas, mano de obra directa, costos directos y gastos generales de fabricación, sin que se incluya en el mismo los costos por intereses. El valor neto de realización, es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

Provisiones por beneficios a empleados. - El Código de Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma compañía. El referido Código establece también una indemnización por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado.

Adopción por primera vez de las NIIF. - Para la preparación de los estados financieros, se siguieron las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Reserva legal. - La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reconocimiento de ingreso. - La Compañía reconoce las ventas como ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.

Reconocimiento de costos y gastos. - La Compañía reconoce costos y gastos en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que sean efectuados los pagos.

Intereses. - Se registran mediante el método del devengado.

Participación de los trabajadores en las utilidades. - La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la renta. - La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicarán la tarifa

de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Sí la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicarán la tarifa de 25% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas (SRI).

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

Uso de estimaciones. La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES, requiere que la Gerencia de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía en caso de ser necesarias.

3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2017, representa principalmente depósitos en cuentas corrientes en el Banco Guayaquil. Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

LABORATORIO Y CAMARONERA WANBRI SA

Al 31 de diciembre de 2017

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

Cientes	\$38.610
LVJIU SA	\$2.000
Heng Xin Cia. Ltda.	\$6.480
Total	\$47.090

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, corresponden a retenciones que han sido efectuadas por clientes de la Compañía, las que, de acuerdo a la normativa tributaria vigente, pueden ser utilizadas directamente como crédito tributario sin intereses, en el impuesto a la renta que cause el ejercicio corriente o los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración. En caso que las retenciones en la fuente sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, el contribuyente podrá solicitar el pago en exceso o presentar reclamo de pago indebido.

6. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

Maquinarias y equipos – bombas	\$4.438
Cámaras de Vigilancia	\$1.820
Muebles de Oficina	\$980
Tanques	\$9.597
Calderos	\$6.555
Subtotal	\$23.390
Menos	
Depreciación acumulada	-\$2.021
Total	\$21.369

9. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

LABORATORIO Y CAMARONERA WANBRI SA

Al 31 de diciembre de 2017

Proveedores	\$25.357
Accionistas (1)	\$92.003
Total	\$117.360

- (1) Constituyen fondos provistos por los accionistas para financiar las operaciones de la compañía y se muestran en el balance general como pasivos corrientes. No tienen plazo establecido de vencimiento ni generan intereses.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

Beneficios sociales:	
15% participación de trabajadores	\$0
Vacaciones	\$2.572
Décimo cuarto sueldo (Bono escolar)	\$3.155
Décimo tercer sueldo (Bono navideño)	\$506
Impuestos por pagar:	
Impuesto a la renta por pagar	\$0
Obligaciones fiscales (retenciones)	\$2.059
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social:	
Obligaciones al IESS	\$1.311
Total	\$9.603

11. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social. Al 31 de diciembre del 2017, está constituido por (800) OCHOCIENTAS ACCIONES de un dólar cada una, compuestas por HENG XIN CIA. LTDA representada por su Gerente General, el Sr. WANG FENG, titular de (528) QUINIENTOS VEINTE Y OCHO ACCIONES de un dólar cada una; y el Dr. WALTER BRIONES PACHECO, titular de (272) DOSCIENTAS SETENTA Y DOS ACCIONES de un dólar cada una.

Con base en la Resolución NAC-DGERCGC11-00393, emitida por el Servicio de Rentas Internas el 17 de octubre del 2012, se dispone que los sujetos pasivos inscritos en el RUC como sociedades, deben obligatoriamente, informar ante el SRI, el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas, partícipes o socios.

LABORATORIO Y CAMARONERA WANBRI SA

Al 31 de diciembre de 2017

12. VENTAS Y COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

Venta de larvas	\$437.976
Costo de ventas	\$401.857
Margen Bruto	\$36.119

13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

Sueldos y beneficios sociales	\$30.244
Honorarios	\$23.461
Oficina y mantenimiento	\$21.634
Otros	\$10.187
Total	\$82.526

14. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía preparó la siguiente conciliación fiscal:

Utilidad antes de participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	-\$46.407
Más:	
Gastos no deducibles	\$26.519
Menos:	
15% de participación de trabajadores	\$0
Base de cálculo para el impuesto a la renta	-\$19.888
22% de impuesto a la renta causado	\$0
Exoneración y Crédito Tributarios por leyes especiales	\$0
Impuesto a pagar	\$0

15. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle de los saldos con Compañías y partes relacionadas, se detalla a continuación:

SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Activos Financieros

Cuentas por Cobrar

Heng Xin Cia. Ltda	\$6.480
Explotación y Distribución de Camarones LVJIU SA	\$2.000

Pasivos Financieros

Cuentas por Pagar

Dr. Walter Briones Pacheco	\$30.503
Wang Liu Zhiping	\$61.500

Aportes para futuras Capitalizaciones

ZHIPING WAN LIU	\$60.000
-----------------	----------

Los saldos por cobrar y por pagar a compañías relacionadas no generan, ni devengan intereses y no tienen fechas específicas de vencimientos y fueron efectuadas en condiciones equiparables a otras transacciones de igual naturaleza realizadas con terceros.

16. EVENTOS SUBSECUENTES

No se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

Atentamente,


CPA. YELITZA SANCHEZ
CONTADOR