

LABORATORIO Y CAMARONERA WANBRI SA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 Durán, 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 2018, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril del 2018. 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 2018, 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 transfiera 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 camaron 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:

Activos		Tasas
Edificios, naves, aeronaves, barcas 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 25% de impuesto a la renta sobre su base imponible.

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.

Al 31 de diciembre del 2018, 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.

3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2018, un detalle es el siguiente:

Cientes No Relacionados	529.521
Cientes Relacionadas	16.647
Otras Ctas por cobrar. Cía	13.000
Relacionadas	
Total	\$ 559.168

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, 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. El mismo que corresponde al valor acumulado de \$ 20.515 .

6. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS, NETO
Al 31 de diciembre del 2018, un detalle es el siguiente:

Maquinarias y equipos – bombas	34.466
Cámaras de Vigilancia	1.967
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	3.979
Tanques	40.396
Calderos	6.555
Equipos de Laboratorio	2.741
Activos en Proceso de Instalación	2.812
Subtotal	\$ 92.917
(-) Depreciación acumulada	- 9.264
Total	\$ 83.652

Al 31 de diciembre del 2018, un detalle es el siguiente:

9. PASIVOS FINANCIEROS

Proveedores	133.910
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	638
Accionistas (1)	81.925
Total	\$ 216.474

(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 2018, un detalle es el siguiente:

Beneficios sociales:	
15% participación de trabajadores	94.012
Beneficios Sociales	16.702
Impuestos y Retenciones	4.655
Total	\$ 115.381

11. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social. Al 31 de diciembre del 2018, está constituido por (800) OCHO CIENTAS 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) DOS CIENTAS 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.

12. VENTAS Y COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2018, un detalle es el siguiente:

Venta de larvas	\$ 1'626.571
Costo de ventas	\$ 854.211
Margen Bruto	\$ 772.360

13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Al 31 de diciembre del 2018, un detalle es el siguiente:

Sueldos y Salarios	65.143
Beneficios Sociales	6.465
Otros Gastos de personal	1.647
Impuestos y Contribuciones	9.846
Honorarios	16.050
Oficina y Mantenimiento	16.778
Gastos de constitución	486
Movilización	323
Gastos Financieros	567
Otros Gastos	28.299
Total	\$ 145.607

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

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía preparó la siguiente conciliación fiscal:

Utilidad antes de participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	\$ 626.753
Más:	
Gastos no deducibles	\$ 32.313
Intereses y Actuaría	\$1.199
Menos:	
15% de participación de trabajadores	\$ 94.012
Base de cálculo para el impuesto a la renta	-\$ 566.253
25% de impuesto a la renta causado	\$ 141.563
Exoneración y Crédito Tributarios por leyes especiales	\$ 141.563
Impuesto a pagar	\$ 0.00

15. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018, un detalle de los saldos con Compañías y partes relacionadas, se detalla a continuación:

SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Activos Financieros	
Cuentas por Cobrar	10.000
Heng Xin Cia. Ltda	10.000
HengYang Cia. Ltda.	500
Construzheng Cia. Ltda.	2.500
Pasivos Financieros	
Cuentas por Pagar	30.503
Dr. Walter Briones Pacheco	30.503
Wang Liu Zhiping	51.421
Heng Xin Cia. Ltda	240
Construzheng Cia. Ltda.	398

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