

1. ANTECEDENTE

LABORATORIO LARVAS GENESIS PS LABGENPS S.A., se constituye como Sociedad Anónima el 26 de enero de 2017 cumpliendo las normas legales ecuatorianas, con el propósito de realizar actividades económicas de pesca y acuicultura, en sus diferentes etapas de producción, comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación, entre otras, sujetándose a las disposiciones legales establecidas por los Organismos competentes para tales actividades, y debidamente autorizada por el Servicio de Rentas Internas para ejercer estas actividades comerciales desde el 20 de marzo de 2017, según consta en el Registro Único de Contribuyente RUC 2490019041001.

2. Base de la elaboración.

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son de responsabilidad de la administración de la compañía, y han sido preparadas de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES).

2.1 Base de Medición:

Los Estados Financieros de la Compañía **LABORATORIO LARVAS GENESIS PS LABGENPS S.A.**, han sido preparados en base al costo histórico, las cifras en los Estados Financieros, se presentan en miles de dólares de ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

2.2 Políticas Contables Significativas.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en los informes financieros:

a. Efectivo en Caja y Bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos disponibles que la empresa mantiene de disponibilidad inmediata, cuentas que no están sujetas a riesgos significativos o cambios en su valor.

b. Activos Financieros

Cuentas por cobrar a clientes se originan por las actividades de elaboración y comercialización de larva de camarón, y son reconocidas al valor razonable de la transacción (precio de venta); el deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de la antigüedad de sus saldos.

c. Servicios y otros pagos anticipados

Corresponden a los valores entregados por la compañía, como anticipo a los proveedores de bienes o servicios, valores que son liquidados con la presentación de la factura.

d. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes de larga duración, se miden al costo menos la depreciación acumulada, el desgaste por deterioro se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que estos gastos sean deducibles se aplican los siguientes porcentajes:

Inmuebles (excepto terrenos) naves, aeronaves, barcas	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
Vehículos	20%
Equipos de cómputo y software	33.33%

La provisión para reposición de Activos Fijos destinados al desarrollo de las actividades operativas, cuyo cálculo resultará de la diferencia entre el costo de reposición y depreciación acumulada de los mismos.

e. Pasivos Financieros

Los acreedores comerciales, las cuentas por pagar y las obligaciones financieras, se reconocen al valor razonable neto de los costos de transacción incurridos.

Las obligaciones financieras y otros pasivos, se clasifican dentro de los elementos del Pasivo corriente, a no ser que la empresa tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por más de 12 meses, después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

f. Impuestos

Los impuestos a las ganancias representan la suma del impuesto corriente por pagar, basado en la utilidad gravable menos la utilidad a reinvertir de ser el caso, sobre este valor se aplica el 22% vigente para el período declarado, como tarifa general del impuesto a la Renta para sociedades.

g. Beneficios a Empleados

Sueldos, salarios, beneficios sociales y contribuciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, son beneficios de los cuales sus pagos son liquidados en los doce meses del año, por el servicio prestado a la institución; se reconocen como un gasto en las partidas contables que identifican los costos de gestión operativa y administrativa.

h. Participación a Trabajadores

La compañía reconoce en el Estado de Resultados un gasto por la participación de trabajadores sobre las utilidades de la compañía y en el Estado de Situación Financiera un pasivo, beneficio que se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con la Normativa Legal Vigente para el efecto.

i. Reconocimiento de Ingresos

El reconocimiento de ingresos, se da cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

El ingreso de actividades ordinarias procede de la comercialización de larva de camarón, que se reconoce cuando se da la transferencia del bien, se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, que resulta del costo y gastos de producción y comercialización.

j. Costos y Gastos

Los Costos y Gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientes de la fecha que se registre el pago, aplicando el método de Contabilidad Devengado.

k. Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio fiscal, que proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía, se procesan mediante ajustes, y se incluyen en los informes financieros y los eventos importantes que no son eventos de ajustes son expuestos en las Notas de los Estados Financieros.

3. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

Resultados de eventos económicos del 2018

El Estado de Situación Financiera del presente periodo revela las siguientes cifras:

TABLA No. 01
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA / BALANCE GENERAL

ACTIVO		
Activo Corriente	247.815,64	
Activo no Corriente	25.322,22	
Total de Activos		272.937,86
PASIVO		
Pasivo Corriente	198.805,67	
Pasivo no Corriente	0,00	
Total Pasivos		198.805,67
PATRIMONIO		
Capital suscrito	800,00	
Reserva legal	2.781,91	
Reserva de Capital	5.027,20	
Utilidad acum. de ejercicios anteriores	27.819,05	
Utilidad del Ejercicio	37.704,03	
Total Patrimonio		74.132,19
TOTAL PASIVO Y PATROMONIO		272.937,86

Fuentes: Cifras extraídas del Estado de Situación Financiera.

Donde el grupo de Activo está representado por el 90.72% del Activo Corriente y el 9.28% de Activo no Corriente; el Pasivo está conformado por el 100% de Pasivo Corriente; y el Patrimonio está compuesto por el 1.08% de Capital Suscrito, 3.75% de Reserva Legal, 6.78% de Reserva de Capital, 37.53% Utilidad acumulada de ejercicios anteriores y 50.86% de Utilidad del Presente Ejercicio.

El Estado de Resultado refleja los siguientes valores:

ESTADO DE RESULTADOS

RUBROS	PERIODO 2018
Ingresos Operativos	1.405.341,10
- Costos de Ventas	-1.081.755,05
- Gastos de Administración	-264.442,47
Total de Costos y Gastos	-1.346.197,52
Utilidad Bruta del Ejercicio	59.143,58
- Participación Trabajadores 15%	-8.871,54
Utilidad antes de impuesto	50.272,04
- Impuesto a la Renta 25%	-12.568,01
Utilidad del Ejercicio	37.704,03

Ingresos que han permitido obtener una rentabilidad de 2.68% con respecto al total de ingresos por ventas.

Es importante señalar que al cierre de este ejercicio fiscal, la compañía ha cumplido con las obligaciones a la Administración Tributaria, Municipales y Patronales.

Salinas, 24 de mayo de 2019



Ing. Marjorie Pesantes Piguave, Mgs.
CONTADORA



Sr. Boris Adrián Peña Sánchez
PRESIDENTE