

LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A., es una compañía anónima constituida el 23 de diciembre de 1994, con número de expediente #71390, con domicilio actual en la ciudad de Guayaquil-Ecuador, ubicada en la CDLA. KENNEDY NORTE SL. 1 MZ. 104. Su actividad principal es ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE LARVAS DE CAMARONES.

La compañía se organiza de la siguiente manera:

- ✓ *Junta General de Accionistas: conformada por los Accionistas de la compañía. Esta junta se reúne 1 vez al año para aprobar los Estados Financieros de la empresa y aprobar cualquier reforma a los estatutos de la empresa. Adicionalmente esta junta se puede convocar extraordinariamente para conocer y resolver temas puntuales de la organización de conformidad con lo señalado por la Ley de Compañías.*
- ✓ *Una Junta General: Presidido por el Sr. Ing. Cesar Estupiñan Aparicio y conformado por los accionistas que tienen el capital suscrito y pagado.*
- ✓ *Representante Legal: El Sra. C.P.A. Alexandra Moscoso Coello ejerce la representación legal, judicial y extrajudicialmente de la compañía en conjunto con el presidente ejecutivo de conformidad con los estatutos vigentes.*

2. MARCO NORMATIVO Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Bases de Presentación.-

Los estados financieros del año 2017 de **LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A.**, fueron elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES) la que ha sido adoptada en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según lo dispuesto en varias resoluciones, para que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados por la administración de la compañía **LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A.**, y aprobados por la Junta General de Accionistas según sesión celebrada el 28 de junio de 2018 y de conformidad con los lineamientos establecidos por el organismo de control competente en el Ecuador.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador.-

La Superintendencia de Compañías del Ecuador según disposición emitida en la resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, estableció que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia del organismo de control, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A., adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES), siendo su periodo de transición el año 2011, y

los primeros Estados Financieros con Normas NIIF fueron los terminados al 31 de diciembre de 2012.

NUEVAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) Y ENMIENDAS VIGENTES

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. A partir del 1 de enero de 2017 entraron en vigencia las siguientes modificaciones a las normas internacionales de información financiera:

- **Modificaciones a la NIC 7 - Estado de Flujos de Efectivo:** Responden a la necesidad de mejorar la información proporcionada a los usuarios de los estados financieros en relación con los pasivos que surgen de actividades de financiación, y requieren que las entidades revelen la información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios en pasivos producidos por actividades de financiación, incluyendo tanto los derivados de flujos de efectivo como los que no implican flujos de efectivo.
- **Modificaciones a la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias:** Aclaran los requerimientos de reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas en instrumentos de deuda medidos a valor razonable.
- **Modificaciones a la NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones y otras Entidades:** Las modificaciones aclaran los requerimientos de relevar información sobre inversiones en subsidiarias, empresas conjuntas o asociados que están clasificados o mantenidos para la venta.
- **Enmiendas a la NIIF 10 y NIC 28:-** Ventas o aportaciones de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.

Debido a la estructura de la Compañía y la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no le fue aplicable o no tuvo efecto significativo en su posición financiera y resultados de operación; por lo tanto, no ha sido necesario modificar los Estados Financieros comparativos de la Compañía

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES), y ratificadas posteriormente por la Junta General de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- ❖ *Vida útil de las propiedades, planta y equipos adquiridos durante el ejercicio económico 2017.*

2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, se preparan atendiendo el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

La compañía LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A., tomó como base para preparar sus estados financieros las políticas bajo criterio NIIF. Entre las principales políticas NIIF y sus correspondientes eventos al cierre del año 2017, se destacan los siguientes:

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2. Activos Financieros

3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Mantenidos hasta el vencimiento. b) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, c) Cuentas por cobrar relacionadas, d) Otras cuentas por cobrar, e) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

a) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales - Corrientes

Cuentas comerciales a cobrar son importes que al cierre del ejercicio se encuentran pendientes de cobro y que corresponden a las ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable, es decir por su valor de contado y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

b) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión con saldo acreedor dentro del grupo de las cuentas por cobrar.

La administración de la compañía considera que el monto de la provisión para cuentas incobrables es razonable para cubrir el riesgo de cobro de sus cuentas por cobrar.

3.3. Inventarios

Los inventarios que son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" para las diferentes categorías de inventario. El inventario de suministros e insumos (bienes fungibles) tiene una alta rotación en el año, por lo cual la administración de la compañía estima que el efecto por deterioro en el valor de los activos es muy bajo o nulo. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se registran a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de gastos y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Instalaciones	15, 25, 30 y 38 años
Máquinas y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años

3.5. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.6. Obligaciones por Beneficios definidos a los empleados

De acuerdo a lo establecido en el párrafo 28.14 literal b de la NIIF para las PYMES, la compañía LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S.A. ha reconocido el importe del pasivo por beneficios definidos en el balance general de acuerdo al informe actuarial de un perito calificado y los ajustes en el pasivo se ha reconocido directamente en resultados de conformidad con la política contable escogida por la administración.

3.7. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año por la tasa del impuesto sobre la renta.

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 imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera 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 impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

La compañía no ha reconocido diferencias temporarias deducibles por cuanto no representan derechos para la compañía desde el punto de vista del marco tributario vigente en el Ecuador.

3.8. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el

valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.9. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.10. Participación a trabajadores

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

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, las cuentas de efectivo y sus equivalentes, consistían en:

(expresado en dolares de los estados unidos de norteamerica)		
DETALLE	31/12/2017	31/12/2016
Caja Chica	530.84	530.84
Cuentas bancarias en moneda nacional (1)	21,691.94	18,387.99
SUMAN	22,222.78	18,918.83

(1) Los fondos mantenidos en bancos locales son de libre disponibilidad, lo comprenden depósitos a la vista.

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

5.1. Corrientes

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, las cuentas por cobrar consistían en:

(expresado en dolares de los estados unidos de norteamerica)		
DETALLE	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por cobrar clientes relacionados	1,090,479.49	939,338.01
Cuentas por cobrar clientes vinculados	259,432.52	247,000.19
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	31,186.36	54,565.77
Cuentas por cobrar Empleados	69,650.71	66,246.32
Otras Cuentas por Cobrar	13,348.25	5,138.38
SUMAN	1,464,097.33	1,312,288.67

Los saldos de las cuentas por Cobrar con plazo vencido y por vencer no generan intereses

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de Inventarios es el siguiente:

(expresado en dolares de los estados unidos de norteamerica)		
DETALLE	31/12/2017	31/12/2016
Materiales e Insumos	78,103.24	52,385.41
SUMAN	78,103.24	52,385.41

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del año 2017, las propiedades, planta y equipos consistían en:

(expresado en dolares de los estados unidos de norteamérica)		
DETALLE	31/12/2017	31/12/2016
Terrenos	7,000.00	7,000.00
Instalaciones	242,776.78	242,776.78
Infraestructura Agrícola	132,999.46	126,199.46
Maquinarias y Equipos	42,930.09	42,677.59
Vehículos	61,508.93	23,125.00
Muebles y Enseres	41,344.51	41,344.51
Equipos de Computación	22,876.19	22,876.19
Depreciación Acumulada	(216,353.83)	(177,058.76)
VALOR NETO PPyE	335,082.13	328,940.77

8. CUENTAS COMERCIALES A PAGAR

8.1. Corriente:

(expresado en dolares de los estados unidos de norteamérica)		
DETALLE	31/12/2017	31/12/2016
Proveedores no relacionados	236,750.84	229,525.70
Proveedores relacionados	390,418.38	290,735.16
Impuestos y Retenciones por Pagar	49,201.90	37,983.16
Valores por liquidar	12,018.52	7,278.66
Varios	9,930.62	3,660.93
SUMAN	698,320.26	569,183.61

8.2. No Corriente:

(expresado en dolares de los estados unidos de norteamérica)		
DETALLE	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por Pagar - Relacionada L/P	331,083.64	27,043.74
Obligaciones Bancarias	-	303,000.07
Pasivo Impuesto Diferido	5,028.93	11,687.70
SUMAN	336,112.57	341,731.51

9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS A LOS EMPLEADOS

9.1. Corrientes: Corresponden principalmente a:

(expresado en dolares de los estados unidos de norteamérica)		
DETALLE	31/12/2017	31/12/2016
Aportes al IESS	11,396.00	10,666.91
Décimo Tercer Sueldo	1,915.51	2,433.04
Décimo Cuarto Sueldo	10,764.73	10,855.92
Vacaciones	4,306.11	1,457.52
Fondos de Reserva	65.71	661.49
15% Participación Trabajadores	12,047.34	10,721.92
SUMAN	40,495.40	36,796.80

9.2. No Corrientes:

(expresado en dolares de los estados unidos de norteamerica)		
DETALLE	31/12/2017	31/12/2016
Jubilación Patronal (1)	94,515.12	74,309.12
Desahucio por Pagar	35,039.66	26,182.44
SUMAN	129,554.78	100,491.56

(1) En el año 2017 la Compañía provisionó los beneficios de jubilación y desahucio de los empleados con tiempo de servicios menor a 10 años.

Jubilación Patronal.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Bonificación por desahucio.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía bonificará con 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio, prestados a la compañía.

10. PATRIMONIO

(expresado en dolares de los estados unidos de norteamerica)		
DETALLE	31/12/2017	31/12/2016
Capital Social (a)	492,800.00	492,800.00
Reserva Legal	5,522.72	5,522.72
Resultados Acumulados Adop. NIIF	(28,503.50)	(28,503.50)
Resultados Años Anteriores	198,456.16	167,533.07
Resultado del Ejercicio	34,638.09	26,483.91
ORI - Ganancias (Pérdidas) Actuariales	(7,891.00)	494.00
Total	695,022.47	664,330.20

(a) Al 31 de diciembre de 2017 el Capital Social está representado por 12'320.000 acciones suscritas y pagadas de US\$ 0,04 cada una.

11. IMPUESTOS

11.1.1. Conciliación del resultado contable tributario

Las partidas que concilian la utilidad contable con la base para la determinación del Impuesto a la Renta en los años 2016 y 2017 fueron las siguientes:

(expresado en dolares de los estados unidos de norteamerica)		
Conciliación Tributaria	31/12/2017	31/12/2016
Utilidad (Pérdida) Contable	80,315.63	71,479.45
(-) 15% Participación Trabajadores	(12,047.34)	(10,721.92)
(+) Gastos no Deducibles	75,130.86	76,336.93
Base Imponible	143,399.15	137,094.46
Cálculo del Impuesto:		
Impuesto a la Renta Causado	35,849.79	34,273.62
(-) Anticipo correspondiente al ejercicio fiscal declarado	10,374.86	18,021.61
(=) Imp. Renta Causado mayor al antic. determinado	25,474.93	16,252.01
Saldo del anticipo pendiente de pago	10,374.86	16,618.06
(-) Retenciones del Ejercicio Fiscal	(19,143.45)	(17,732.07)
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	-	-
Impuesto a Pagar	16,706.34	15,138.00
Saldo a Favor	-	-

12. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

13. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición únicamente sufre modificación con la baja de una cuenta de caja chica. El resto de transacciones o eventos se ven reflejados en los ajustes con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

14. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EMITIDAS AÚN NO VIGENTES

A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la compañía.

En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia.

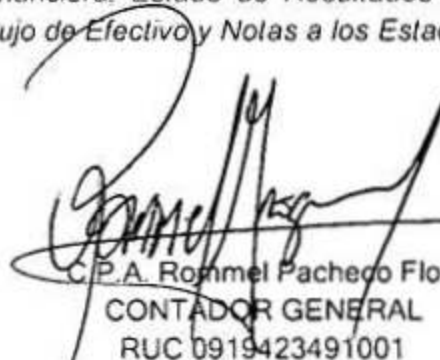
Normas	Fecha de entrada en vigencia
NIIF 9 "Instrumentos financieros" – Nueva versión que reemplaza la versión previa de NIIF 9 y va a reemplazar la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición"	1 de enero de 2018
NIIF 15 "Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes": Nueva normativa sobre reconocimiento de ingresos e información a revelar sobre ingresos de contratos con clientes.	1 de enero de 2018
NIC 28 "Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos": Medición de asociadas al valor razonable con cambios en resultados sobre una base de inversión por inversión	1 de enero de 2018
NIC 40 "Propiedades de inversión": Aclaraciones sobre la transferencia de propiedades de inversión.	1 de enero de 2018
NIIF 16 "Arrendamientos": Implementación de una nueva normativa.	1 de enero de 2019
NIIF 17 - Contratos de seguro	1 de enero de 2021
Modificación NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF — Supresión de exenciones a corto plazo para quienes las adoptan por primera vez	1 de enero de 2018
NIIF 9 Instrumentos financieros con la NIIF 4 Contratos de seguro - Modificaciones a la NIIF 4	1 de enero de 2018
CINIIF 22- Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	1 de enero de 2018
CINIIF 23- Incertidumbre sobre los tratamientos de los impuestos a los ingresos	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIIF 2- Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones	1 de enero de 2018

15. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Dichas cuentas anuales están presentadas en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador General.


 C.P.A. Rommel Pacheco Flores
 CONTADOR GENERAL
 RUC 0919423491001