

WORLDCAST S.A.**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por el año terminado al
31 de diciembre 2018
(En dólares americanos)**

1. INFORMACIÓN GENERAL

WORLDCAST S.A.: (En adelante "La empresa"), Es una Empresa legalmente constituida en la República del Ecuador, mediante escritura pública el 05 de enero del 2018 en la ciudad de Arenillas, inscrita ante el registrador mercantil el 22 de enero del 2018 del mismo año. Su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Arenillas.

OBJETO SOCIAL: La actividad principal de camaronera: 1) Al cultivo, crianza, extracción, captura, mantenimiento, explotación y almacenamiento, industrialización, comercialización y exportación al por mayor y menor de camarón y otras especies bioacuáticas en los mercados internos y externos, y en general todas las actividades y operaciones relativas a la acuicultura, cría y explotación de criaderos de peces (de agua dulce); 2) Producción de larvas de camarones y de otras especies bioacuáticas mediante construcción de criaderos e instalación de laboratorios, pudiendo comercializarlas en todas sus fases dentro y fuera del País.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 22 de enero de 2018.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Provincia de El Oro, Cantón Arenillas, Sitio la Cuca, Sector Cambo de Lampa,

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Arenillas con RUC: 0791801354001.

BASES LEGALES

A la fecha de este informe la Compañía se rige por la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Código de Comercio, Ley Régimen Tributario Interno, Código Civil, y demás Leyes Ecuatorianas, Constitución y Mandatos Constituyentes, así como sus Estatutos Sociales.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIERO

- 2.1. Declaración de cumplimiento.** Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados Financieros, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- 2.2. Moneda Funcional.** La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3. Bases de preparación.** Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de estados unidos de américa, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con la Norma internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las PYMES) EMITIDA POR EL Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables abajo mencionadas.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABLES

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos bancarios y de caja, sujetos a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía.

- 3.2 Inventarios.** Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el importe recuperable de dichos inventarios en la prestación de servicios.

3.3. Propiedades y equipo

- 3.3.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de adecuaciones y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- 3.3.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

- 3.3.3 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de adecuaciones y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación

Concepto	Vida útil	Tasa
Edificio	20 años	5%
Vehículos	5 años	20%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipos y Maquinarias	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33.33%

- 3.3.4 **Retiro o venta de propiedades y equipo** – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

3.4 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- 3.4.1 **Impuesto corriente** – El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravada (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calculó utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

- 3.4.2 **Impuestos diferidos** – El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas tienen la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

3.4.3 Impuesto corrientes y diferidos – Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

3.5 Beneficios a empleados

3.5.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

3.5.2 Participación a empleados - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

3.6. Reconocimiento de ingresos.- Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

3.6 Costos y gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

3.7 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de

liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

- 3.8 Activos financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantiene únicamente cuentas por cobrar a relacionadas y otras cuentas por cobrar.

- 3.8.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

La compañía no ha registrado el método de interés por considerar, sus ventas de contado

- 3.9 Pasivos financieros y patrimonio** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

- 3.9.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

- 3.9.2 Baja de un pasivo financiero** - La Compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

3.10. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.10.1 Deterioro de activos – A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

3.10.2 Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

3.10.3 En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

3.10.4 Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre un importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, el efectivo y equivalentes al efectivo en caja, que son los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares. Y está conformado por Caja, Bancos su total es \$ 5.264.44 Un detalle es el siguiente:

Detalle	2018
Caja	303.94
Banco	4.960.50
Total	5.264.44

Al 31 de diciembre del 2018, corresponden a valores mantenidos en caja y cuenta corriente del Banco del Pichincha.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018, lo conforman las siguientes cuentas:

	31 de diciembre 2018
Cuentas por cobrar comerciales	
Corrientes :	
Cuentas por Cobrar Comerciales Corrientes No Relacionados	89.970.30
Subtotal	89.970.30
Otras cuentas por cobrar Relacionadas	17.500.00
Subtotal	17.500.00
Total	107.470.30
Clasificación:	
Corriente	107.470.30
No corriente	-

Un detalle de los impuestos por cobrar, al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

Crédito tributario del Impuesto a la Renta	482.70
Suman	482.70

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018, el movimiento de propiedades y equipos, es como sigue:

	US\$
	Saldo al
	31-dic-18
Costo	
Maquinarias y Equipos	151.599.50
Construcciones en Curso	363.514.29
Muebles y Enseres	200.00
Equipo de Computación	2.862.01
Vehículo	2.999.36
Otras Propiedades	25.000.00
Total costo	<u>546.175.16</u>
Depreciación acumulada (-)	<u>-9.868.78</u>
Propiedades y equipos, neto	<u><u>536.306.38</u></u>

Clasificación:

Corriente	0,00
No Corriente	536.306.38

NOTA 7. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Son activos biológicos los animales vivos sobre los cuales la Compañía gestiona su transformación biológica, dicha transformación comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Los animales vivos que posee la Compañía y que componen este rubro, corresponden a cultivos de camarón en proceso de crecimiento y desarrollo en todas sus etapas, incluye todos los costos directos e indirectos.

En términos de valoración de estos activos, como norma general estos deben ser reconocidos inicial y posteriormente a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Si el valor razonable de un activo biológico no puede ser determinado de manera confiable debido a que no existe un mercado activo su valor es establecido a través de la determinación del valor actual de los flujos futuros netos que generalmente el activo biológico durante su vida útil.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS

Al 31 de diciembre del 2018, lo conforman las siguientes cuentas

**31 de
diciembre
2018**

Cuentas por pagar comerciales:

Proveedores locales	318.14
Obligaciones con Inst. Financieras	28.655.79
Obligaciones con la Adm. Tributaria	219.94
Obligaciones con el IESS	539.64
Subtotal	29.733.51

Otras cuentas por pagar

Crédito a Mutuo	813.160.05
Subtotal	813.160.05
Total	842.893.56

Clasificación:

Corriente	29.733.51
No corriente	813.160.05
TOTAL	842.893.56

NOTA 9. OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018, está constituido por provisión de beneficios sociales y participación de utilidades a los empleados y trabajadores del año corriente.

**31 de
diciembre
2018**

Beneficios Sociales	2.227.68
	2.227.68

El movimiento de los beneficios sociales por el año 2018 fue el siguiente:

**31 de
diciembre
2018**

Décimo Tercer Sueldo	208.19
Décimo Cuarto Sueldo	702.41
Vacaciones	1.317.08
	<u>2.227.68</u>

NOTA 10. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018, está compuesto por la provisión para jubilación patronal y por desahucio, por aplicación de las NIIF para las PYMES, en base a estudio actuarial por peritos independientes debidamente calificados. El movimiento de estas cuentas es el siguiente:

**31 de
diciembre
2018**

Jubilación Patronal	155.00
Desahucio	203.00
	<u>358.00</u>

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2018, representan valores recibidos de los accionistas para financiar las operaciones de la compañía, los cuales no tienen fecha de vencimiento, ni generan intereses.

NOTA 12. RESULTADO DEL EJERCICIO

Los resultados obtenidos en el presente ejercicio fiscal y económico, generó una pérdida de \$198.982,99, lo que nos obliga a continuar con la reestructuración y correctivos en el próximo ejercicio y para lograr aquello contemplamos un plan de mejoramiento general para la Compañía, especialmente en el proceso productivo y continuar con el firme propósitos de lograr una reducción en los costos de producción, lo que nos está permitiendo competitividad de nuestro producto.

Confiamos que las condiciones de nuestro sector y del Ecuador en general mejoren para que nos permita un crecimiento sostenido y que refleje el resultado esperado en beneficio de todos las accionistas, colaboradores, grupos de interés, de la industria y del país

NOTA 13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 el capital social está constituido por 2.000 acciones Ordinarias y nominativas con valor nominal de US\$ 1.00 cada una, totalmente pagadas.

Al 31 de diciembre del 2018 la composición accionaria es como sigue:

Accionistas	Nacionalidad	% de Participación	Valor nominal	Capital pagado	Total Acciones
Castillo Torres Yadira Alexandra	Ecuatoriana	60,00	1,00	1.200,00	1200
Narvaez Castillo Genesis Lizbeth	Ecuatoriana	40,00	1,00	800,00	800
		<u>100,00</u>		<u>2.000,00</u>	<u>2000</u>

NOTA 14. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios durante el año 2018, corresponden a venta del camarón:

	31 de diciembre 2018
Ingresos provenientes de la venta tarifa 12%	-
Ingresos provenientes de la venta tarifa 0%	48.269.00
	<u>48.269.00</u>

NOTA 15. GASTOS OPERACIONALES

Durante los años 2018 los gastos operacionales se conforman de la siguiente manera:

Descripción	2018
Compras Netas del año	118.874.53
Sueldos y Salarios	24.013.01
Beneficios Sociales	7.326.28
Aportes a la Seguridad Social	2.922.33
Desahucio	65.00
Gatos Depreciación	9.207.22
Consumo de combustibles y Lubricantes	9.679.67
Suministros y herramientas	16.215.27
Mantenimiento y Reparaciones	3.963.04
Impuesto y Contribuciones	6.530.00
Iva que se carga al gasto	2.838.74
Servicio Públicos	704.00

Total**208.306.48****NOTA 16. GASTOS DE ADMINISTRACION**

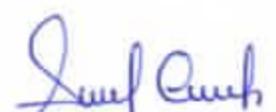
Por el año 2018, los gastos de Administración se conforman de la siguiente manera:

Descripción	2018
Sueldos y Salarios	11.000.00
Beneficios Sociales	8.015.48
Aportes a la Seguridad Social	1.336.50
Honorarios Profesionales	8.751.26
Jubilación Patronal	155.00
Desahucio	203.00
Otros	1.025.72
Gastos Depreciación	661.56
Consumo de combustibles y Lubricantes	269.91
Gastos de Viaje	166.64
Suministros y herramientas	274.18
Mantenimiento y Reparaciones	465.72
Impuesto y Contribuciones	21.08
Iva que se carga al gasto	1.160.29
Otros Gastos	978.42
Gastos Financieros	2.460.75
Total	<u>36.945.51</u>

Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia de la compañía y posterior aprobación de la Junta General de Accionistas. Dichas cuentas anuales, están extendidas en 12 hojas, (incluidos. Estado de Situación Financiera, Estado de Situación Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.


Ing. Manuel Castillo Torres
GERENTE - GENERAL


CPA. Sandra Córdova Honores
CONTADOR