



NAUPLIOSLAB CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía NAUPLIOSLAB CIA. LTDA. fue constituida el 29 de agosto del 2018 ante la Abogada Cecilia Calderón Jácome, Notaria Pública Décima Sexta de este cantón y fue inscrita en el Registro Mercantil con fecha 30 de agosto del 2018. Su objeto principal es la EXPLORACIÓN, PRODUCCIÓN, CRÍA DE LARVAS DE CAMARONES Y OTRAS ESPECIES BIOACUÁTICAS.

La compañía se encuentra ubicada en la ciudadela Leonidas Plaza, a lado de la Camaronera Selor Rosales, en Bahía de Caráquez, Cantón Sucre, provincia de Manabí, el cual constituye su domicilio fiscal.

Al 31 de diciembre del 2019 el personal total de NAUPLIOSLAB CIA. LTDA. es de 11 empleados que se encuentran distribuidos en el área de producción y área administrativa. Estos empleados están afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con los lineamientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas con base en las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2019 y son aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados.

2.1. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. -

Los estados financieros de la Compañía comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. La Superintendencia de Compañías es la entidad encargada de su control y vigilancia.

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN. -

Las partidas de los estados financieros de la Compañía están expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. En consecuencia, 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.



2.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO. -

Corresponde al efectivo disponible en cajas chicas y en depósitos a la vista en bancos locales a entera disposición de la Compañía.

2.4. ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS. -

Son instrumentos financieros no derivados consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar mantenidos hasta su vencimiento. Se registran inicialmente a su valor razonable.

La baja de un activo financiero es reconocida cuando los derechos contractuales de la compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expiran o cuando la compañía transfiere dicho activo financiero a otra parte sin retener el control o los riesgos y beneficios sustanciales de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación expira o es cancelada. Un detalle es el que se presenta a continuación:

- **Cuentas por cobrar.** – Corresponden a cuentas por cobrar comerciales con clientes por las ventas del giro del negocio. Se registran a su valor nominal y no generan intereses.
- **Cuentas por cobrar Relacionadas.** – Corresponden a cuentas por cobrar con Compañías Relacionadas por préstamos para capital de trabajo. Se registran a su valor nominal y no generan intereses.
- **Cuentas por pagar.** - Valores correspondientes a obligaciones de pago registradas al costo, por las negociaciones de compras de materias primas y otros bienes utilizados para el proceso productivo, y de la recepción de servicios relacionados con la producción o profesionales. Se registran al valor nominal y no generan intereses.
- **Inventarios.** – Valores correspondientes a balanceados, insumos, nauplios y carboys los cuales están registrados al costo de adquisición.

2.5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS. -

Medición en el momento del reconocimiento:

Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente a su costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipos está conformado por su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y/o los gastos incurridos en la construcción del bien.

Medición posterior al reconocimiento:

Después de su reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, son registradas al costo menos las depreciaciones acumuladas y pérdida por deterioro, en caso de requerirlo la Compañía.



Los costos posteriores a la compra son capitalizados cuando se estima beneficios futuros para el giro del negocio, en tanto que los desembolsos posteriores por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados del periodo en que se incurren.

Métodos de depreciación y vidas útiles:

La depreciación de las propiedades planta y equipos es calculada de acuerdo con el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos fijos considerando un valor residual del 10% sobre el costo histórico del bien.

Las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles estimadas en el cálculo de la depreciación son las siguientes:

ACTIVOS	AÑOS	%
Edificios	20	5%
Instalaciones	10	10%
Equipos & Maquinaria	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipos de Computación	3	33.33%
Muebles y Enseres	10	10%

Una partida de propiedades, planta y equipos se da de baja cuando se vende o cuando no se esperan beneficios económicos futuros del activo a través de su utilización continuada o venta. Las pérdidas o ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos son calculadas como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y son reconocidas en los resultados del ejercicio.

2.6. IMPUESTO A LAS GANANCIAS. –

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El cargo por impuesto a las ganancias corriente se calcula sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para sociedades del 25%, excepto para sociedades cuyos accionistas se encuentren establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, siendo la tarifa máxima del 28%.



El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable o tributaria registrada durante el ejercicio económico. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que excluye partidas e ingresos o gastos que serán imponibles o deducibles en años futuros y excluye partidas que nunca serán imponibles o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada período.

2.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS. –

A corto plazo:

Participación a trabajadores. – La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio es calculado a una tasa del 15% sobre las utilidades líquidas o contables anuales antes del impuesto a las ganancias, según lo establece la legislación ecuatoriana.

Décimo Tercer, Décimo Cuarto sueido y Vacaciones. - Se reconoce un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados respectos de beneficios sociales, vacaciones anuales, etc. Se provisionan mensualmente en el período en el que el empleado proporciona el servicio relacionado por el valor de los beneficios que se espera recibir a cambio de ese servicio. Los pasivos relacionados con beneficios a empleados a corto plazo se miden al valor que se espera pagar a cambio del servicio, conforme la forma de cálculo de cada beneficio y se pagan de acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente.

2.8. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS. –

La compañía reconoce ingresos por:

- **Venta de bienes:** Se miden en función de la contraprestación a la que la Compañía espera tener derecho a recibir por parte de los clientes. La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia de la propiedad de un producto al cliente. La compañía vende post larvas de camarón por millar. La comercialización de las post larvas de camarón es realizada por un transportista externo y su costo es asumido por el cliente. La venta de post larvas de camarón se realiza directamente desde las instalaciones del laboratorio de la Compañía, en las cuales se realiza los despachos en los vehículos propiedad del transportista externo. La Compañía reconoce una cuenta por cobrar cuando las larvas de camarón son entregadas en las camaroneras (clientes) ya que representa el momento en el cual se transfiere el control de los bienes y el derecho a la contraprestación se vuelve incondicional, ya que solo se requiere el paso del tiempo antes de la fecha de vencimiento del pago.



2.9. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS. –

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo en que se conocen.

2.10. USO DE ESTIMACIONES. –

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere que la Administración de la Compañía realice y utilice estimaciones contables y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica y basada en su experiencia en el negocio, con el objetivo 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.

3. PRINCIPALES RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019, el efectivo y equivalente de efectivo consistía en:

2019	
Caja	219,28
Bancos	420,28
	<u>639,56</u>

Los saldos de bancos no tienen restricción alguna en su uso, están a libre disposición de la Compañía.

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar consistían en:

2019	
Clientes locales	50.350,52
Anticipos a Utilidades	24.487,49
Préstamos a empleados	231,10
	<u>75.069,11</u>

5. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas consistían en:



Por cobrar (1)

	Relación	2019
Acuicola Dimar Acuidimar S.A.	Filial/Comercial	<u>3.586,35</u>
		<u>3.586,35</u>

Por pagar relacionadas a largo plazo (2)

Kleber Gilberto Siguenza Rojas	Accionista	<u>21.000,00</u>
		<u>21.000,00</u>

(1) Corresponde a préstamos para capital de trabajo, no generan intereses, no tiene fecha de vencimiento

(2) Corresponde a préstamos para capital de trabajo los cuales no generan intereses.

Al 31 de diciembre del 2019 las transacciones con partes relacionadas consistían en:

	Ingresa	Activos	
	Venta de larvas de camarón	Préstamos otorgados	Total
Delicamaronera S.A.	401.370,04		401.370,04
Acuicola Dimar Acuidimar S.A.		3.586,35	<u>3.586,35</u>
TOTAL	401.370,04	3.586,35	<u>404.956,39</u>

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, los inventarios consistían en:

	2019
Balanceados	2.424,64
Insumos	34.694,90
Carboys	110,01
	<u>37.229,55</u>

El inventario corresponde a balanceados e insumos los cuales se utilizan en el cultivo de larvas de camarón.



7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2019, los saldos de propiedades y equipos consistían en:

	Saldo al 01/01/2019	Adiciones	Activación	Venta	Saldo al 31/12/2019
Edificios			88.086,27		88.086,27
Instalaciones	38.092,50				38.092,50
Equipos & Maquinaria	50.307,76	8.131,83			58.439,59
Muebles y Enseres - Matriz	3.672,27				3.672,27
Vehículos, Equipo de Transporte		21.000,00			21.000,00
Equipos de Computación - Matriz	1.064,34	1.117,84			2.182,18
Equipos de Oficina - Matriz		341,88			341,88
Instalaciones Eléctricas	18.763,00				18.763,00
Lastrado y Nivelación			36.900,00		36.900,00
Muebles y Enseres - Gye		2.241,07			2.241,07
Equipo de Computación - Gye		1.727,27			1.727,27
Software		3.500,00			3.500,00
Construcciones en curso	124.986,27	73.282,46	-124.986,27		73.282,46
	236.886,14	111.342,35	-	-	348.228,49
Depreciación Acumulada	-	-19.184,12			-19.184,12
	236.886,14	130.526,47	-	-	329.044,37

8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, los saldos de las cuentas por pagar consistían en:

	2019
Proveedores locales	87.326,92
Sobregiro por pagar	27.374,80
Otras cuentas por pagar	2.421,59
Cuentas por pagar a accionistas	279.894,67
	397.017,98

9. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019, los saldos de pasivos acumulados consistían en:

	2019
Sueldos por pagar	119,62
Beneficios sociales	5.628,28
Aporte Seguridad social	2.010,35
Participación de trabajadores	10.002,52
	17.760,77



10. IMPUESTOS

a) Impuestos por recuperar e impuestos por pagar

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de impuestos por recuperar consistía en:

	2019
Crédito tributario años anteriores	951,03
Crédito tributario por retenciones	10.479,12
	<u>11.430,15</u>

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de impuestos por pagar consistía en:

	2019
Retenciones de IVA	1.077,64
Retenciones en la fuente	1.065,82
	<u>2.143,46</u>

b) Conciliación del resultado contable - tributario

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

	2019
Utilidad contable antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores	66.683,48
(-) 15% Participación trabajadores	10.002,52
(-) Otras rentas exentas*	1.073.975,21
(+) Gastos no deducibles	96.614,16
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	910.677,57
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos	<u>10.002,52</u>
Utilidad Gravable	-0,00
Impuesto a la renta causado	-
Anticipo de impuesto a la renta	-
Provisión para impuesto a la renta corriente	-

(*) Exoneración de acuerdo con lo indicado en la sección cuarta reforma a la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el Terremoto del 16 de abril de 2016, en el Art. 38, nos indica "Sustitúyase el artículo 9, por el siguiente: "Art. 9. – Las nuevas inversiones productivas, conforme las definiciones establecidas en los literales a) y b) del artículo 13 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que se ejecuten en los siguientes cinco años contados a partir de la vigencia de la presente ley, en las provincias de Manabí y Esmeraldas estarán exoneradas del pago del Impuesto a la Renta hasta por quince (15 años), contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión."



c) **Situación tributaria**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

En ese sentido, la Compañía no ha sido objeto de fiscalización por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI).

11. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019, los costos de ventas consistían en:

	2019
Balanceados, insumos, nauplios, carboys	486.402,47
Remuneraciones y beneficios sociales	70.053,44
Honorarios profesionales	6.138,64
Depreciaciones	19.184,12
Combustible y Lubricantes	6.619,93
Suministros, herramientas, materiales	11.992,33
Mantenimiento y reparaciones	20.166,60
Impuestos, contribuciones y otros	355,00
Servicios públicos	14.277,59
Agua dulce	47.984,44
Transporte	52.019,78
Otros	134.509,00
	869.703,34

12. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2019, los gastos administrativos consistían en:



	2019
Remuneraciones y beneficios sociales	48.632,89
Honorarios profesionales	6.529,97
Combustible y Lubricantes	74,82
Gastos de viaje	385,28
Gastos de gestión	738,98
Arrendamientos	8.648,41
Suministros, herramientas, materiales	1.609,42
Mantenimiento y reparaciones	1.918,88
Impuestos, contribuciones y otros	1.187,86
Servicios públicos	708,54
Otros	66.134,83
Costos financieros	1.018,51
	<u>137.588,39</u>

13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social está conformado por 1000 acciones ordinarias y nominativas de USD\$1,00 cada una, distribuidas de esta manera:

TAMAYO ARÉVALO UBEL RAFAEL	500	acciones
SIGUENZA ROJAS KLEBER GILBERTO	500	acciones
1000 ACCIONES		

Mediante Resolución N°. NAC-DGERCGC11-00393 emitida el 17 de octubre del 2011 por el Servicio de Rentas Internas (SRI), los sujetos pasivos inscritos en el RUC como sociedades deben obligatoriamente informar a la autoridad tributaria el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas, participes o socios. La compañía NAUPLIOSLAB CIA. LTDA. ha dado cumplimiento a lo establecido por este organismo de control.

CPA. VICKY SIMANCAS QUEVEDO
CONTADORA GENERAL
Reg. 35564