

NATURAL CENTER SOLUTION NCS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

NATURAL CENTER SOLUTION NCS CIA. LTDA., es una empresa constituida en el Ecuador el 13 de enero del 2009, inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad Quito con el número 248, tomo 140, Resolución N° 09.Q.I.J. 000182 del 19 de enero del 2009, con una duración de veinticinco años.

La empresa está domiciliada en la Av. Inglaterra E3-54 y Av. República, Edificio Centrum, Oficina 1A.

Conforme consta en la escritura de constitución, su objeto social es el diseño de fórmulas cosméticas, cosmeceúticas, productos farmacéuticos, suplementos nutricionales y productos naturales variados; así como su comercialización.

2. BASE DE PREPARACIÓN

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son de responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, vigentes a la fecha de su presentación.

2.2. Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados en base al costo histórico, valorados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.3. Políticas Contables Principales

La compañía mantiene las siguientes políticas contables:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar Comerciales

Medición Inicial: Las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar Comerciales se miden al precio de la transacción.

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar comerciales se miden al costo - deterioro

La evidencia objetiva de que un activo o grupo de activos se encuentra deteriorado, incluye información verificable de los siguientes sucesos que causan pérdida:

- a. Cartera vencida de más de 360 días
- b. Refinanciamiento o reestructuración de la obligación
- c. Dificultades financieras del deudor
- d. Probabilidad de que el cliente quiebre

Estimaciones

La empresa efectúa la provisión de incobrabilidad del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio económico y que se encuentran pendientes de cobro al cierre del mismo.

Inventario

La empresa mantiene tres tipos de Inventarios:

- **Inventario de Materia Prima:** Corresponde a los productos que la empresa utiliza para su proceso de transformación; se miden inicialmente al costo de adquisición y posteriormente mediante el método promedio ponderado.
- **Inventario de Productos en Proceso:** Conocidos en la empresa como productos a granel, comprende los productos que han tenido un proceso de transformación en la empresa, pero aún no se encuentran disponibles para la venta.
- **Inventario de Producto Terminado:** Comprende el producto que ha sido transformado por la empresa, ha cumplido con las normas sanitarias y de calidad y se encuentra disponible para su venta.

Costo de Producción

Comprende el costo de los materiales adquiridos para el proceso de producción, más los costos de transformación que comprenden mano de obra y otros costos indirectos atribuibles al proceso de producción, necesarios para que el producto esté disponible para la venta.

Deterioro

Al final de cada periodo se evalúa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (Por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

Propiedad, Planta y Equipo

Medición Inicial: Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración de la sociedad.

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la sociedad registra pérdida de deterioro de los activos.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles: El costo de las propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Las vidas útiles se presentan a continuación:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EN AÑOS
TERRENOS	-
EDIFICIOS	20
EQUIPOS DE OFICINA	10
MUEBLES Y ENSERES	10
VEHÍCULOS	5
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3

Deterioro de valor:

Al final de cada período, la Administración de la sociedad evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Intangibles:

Medición Inicial: Los activos intangibles se reconocen inicialmente por su costo. El costo de activos intangibles comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración de la sociedad.

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos la amortización acumulada. En caso de requerirlo, la sociedad registra pérdida de deterioro de los activos.

Método de amortización y vida útil: El costo de los activos intangibles se amortiza en cinco años, a razón del 20% anual.

27

Deterioro de valor:

Al final de cada período, la Administración de la sociedad evalúa los valores en libros de sus activos intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Está compuesta por dinero en efectivo y en instituciones financieras locales con un saldo al 31 de diciembre de 2019 de USD35.553,72. Este rubro tuvo una variación de USD26.380,34 respecto al año 2018, originada principalmente por la obtención de créditos en instituciones financieras locales. El detalle de la cuenta se presenta a continuación:

CÓDIGO	DETALLE	SALDO	OBSERVACIONES
1.1.01.1.	EFFECTIVO	1.234,57	Comprende el efectivo recibido de clientes y los fondos de caja chica para gastos emergentes
1.1.01.2.	BANCOS	34.319,15	La entidad mantiene cinco cuentas en bancos locales.
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EF.	35.553,72	

Cuentas y documentos por cobrar comerciales

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar comerciales suman USD57.433,66, de los cuales, el 64% se encuentra en un rango de morosidad de 1 a 60 días. En el año 2019, se produjo una variación de USD112,31 respecto al saldo del año 2018. La morosidad no supera los 306 días de mora demostrando una adecuada gestión de cobro. Lo expuesto se presenta a continuación:

RANGO	SALDO	%
DE 1 A 30 DÍAS	21.289,84	37%
DE 31 A 60 DÍAS	15.211,24	26%
DE 61 A 90 DÍAS	7.778,29	14%
DE 91 A 120 DÍAS	4.905,72	9%
MÁS DE 120 DÍAS	8.248,57	14%
TOTAL	57.433,66	100%

En el año 2019, se realizó la provisión de incobrabilidad de USD574,34, correspondiente al 1% del saldo de la cartera.

Activos por Impuestos Corrientes

Esta cuenta está compuesta por el Anticipo de Impuesto a la Renta pagado en el año 2019 por un valor de USD625,66 y el crédito tributario originado por las retenciones en la fuente efectuadas por los clientes. Al 31 de diciembre de 2019 el saldo es:

CÓDIGO	DETALLE	SALDO	OBSERVACIONES
1.1.02.12.04.01	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	625,66	Pagado en el año 2019
1.1.02.12.04.02	RETENCIONES EN LA FUENTE	1.367,86	Crédito tributario para el año 2020
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORR.	1.993,52	

Inventarios

Al 31 de diciembre de 2019, la empresa mantenía los siguientes inventarios:

CÓDIGO	DETALLE	SALDO
1.1.03.01.01.	Inventario de Materia Prima	18.668,94
1.1.03.01.02.	Inventario de Productos en Proceso	1.292,28
1.1.03.01.03.	Inventario de Productos Terminados	9.521,01
	TOTAL INVENTARIOS	29.482,23

Propiedad, Planta y Equipo

En el año 2019, la empresa realizó la adquisición de muebles, equipos de laboratorio y equipos de cómputo por un valor de USD10.365,65, los cuales generaron un gasto de depreciación anual de USD796,94. A continuación se presenta un resumen de estos bienes:

DETALLE	COSTO HISTÓRICO
Maquinaria y Equipo	35.360,51
Muebles y enseres	12.615,54
Equipos de oficina	862,49
Equipo de Computación	14.916,72
Vehiculos	14.473,69
TOTAL PROP. PLANTA Y EQ.	78.228,95
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-34.715,09
SALDO EN LIBROS	43.513,86

Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo

En el segundo semestre del año 2019, la planta de producción se trasladó a la zona industrial de Quito, por lo que se realizó una inversión en una nueva infraestructura para su adecuado funcionamiento, ocasionando desembolsos por USD20.541,87, valor que será amortizado a razón del 20% anual. El gasto de amortización correspondiente al año 2019 es de USD1.027,09.

Cuentas y documentos por pagar comerciales

Comprende las obligaciones con los proveedores que se encuentran pendientes de pago al 31 de diciembre de 2019. En esta cuenta se incluyen los pagos realizados mediante tarjetas de crédito corporativas: Diners Club, American Express y Visa Pichincha. El detalle se expone a continuación:

CÓDIGO	DETALLE	SALDO
2.1.03.01.01.01	Proveedores Locales No Relacionados	-12.814,19
2.1.03.01.02.02	Cuenta por Pagar T/C Diners Corporativa	-10.475,63
2.1.03.01.02.03	Cuenta por Pagar T/C Visa Corporativa	-9.232,36
2.1.03.01.02.04	Cuenta por Pagar T/C American Express	-2.372,69
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERC.	-34.894,87

Obligaciones con Instituciones Financieras

Durante el año 2019, la entidad tuvo que recurrir a financiamiento externo para gestionar la adecuación de la nueva planta de producción y para enfrentar la paralización de actividades ocurrida en el país durante la primera quincena de octubre de 2019. El detalle de las obligaciones se presenta a continuación:

FECHA	OPERACIÓN	TIPO	ENTIDAD	CAPITAL	ABONOS CAPITAL	CAPITAL REDUCIDO
2019-12-23	292187	CORRIENTE	BANCO GUAYAQUIL	\$ 11.344,88	\$ -	\$ 11.344,88
2017-05-15	217410	CORRIENTE	BANCO GUAYAQUIL	\$ 5.140,12	\$ 3.541,75	\$ 1.598,37
2019-07-15	340614600	CORRIENTE	BANCO PICHINCHA	\$ 14.901,09	\$ 6.007,05	\$ 8.894,04
2019-11-28	1160241109	CORRIENTE	BANCO DE LOJA	\$ 8.905,27		\$ 8.905,27
			TOTAL P.CORRIENTE	\$ 40.291,36	\$ 9.548,80	\$ 30.742,56
2019-12-23	292187	LARGO PLAZO	BANCO GUAYAQUIL	\$ 12.655,12		\$ 12.655,12
2019-07-15	340614600	LARGO PLAZO	BANCO PICHINCHA	\$ 8.098,91		\$ 8.098,91
2019-11-28	1160241109	LARGO PLAZO	BANCO DE LOJA	\$ 21.094,73		\$ 21.094,73
			TOTAL P.CORRIENTE	\$ 41.848,76	\$ -	\$ 41.848,76
			TOTAL OB. FINANC.	\$ 82.140,12	\$ 9.548,80	\$ 72.591,32

Obligaciones con la Administración Tributaria

Al 31 de diciembre del 2019, la entidad registra obligaciones con la Administración Tributaria por declaraciones de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente, conforme al siguiente detalle:

CÓDIGO	DETALLE	SALDO 31-12-2019	OBSERVACIÓN
2.1.07.01.04.02	Impuestos SRI por pagar	1.620,95	Formulario N° 871935300586 - IVA
2.1.07.01.04.02	Impuestos SRI por pagar	704,13	Formulario N° 871935313750 - Retenciones
	Total Obligaciones con la Adm. Tribut.	2.325,08	

Obligaciones con el IESS

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía mantenía pendientes las siguientes obligaciones con el IESS:

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	SALDO	OBSERVACIÓN
2.1.07.02.01	Aportes IESS por Pagar	3.561,00	Comprobante N° 124236824 - Aportes Normales
2.1.07.02.01	Aportes IESS por Pagar	234,83	Comprobante N° 124310056 - Ajustes
2.1.07.02.02	Prestamos IESS	71,63	Comprobante N° 025435227- P. Quirografarios
2.1.07.02.02	Prestamos IESS	820,93	Comprobante N° 7837667- P. Hipotecarios
2.1.07.02.03	Fondos de reserva IESS por Pagar	83,30	Comprobante N° 19311157- Reserva Normales
	Total Obligaciones con el IESS	4.771,69	

Beneficios de ley a empleados

El saldo de esta cuenta comprende la remuneración de empleados de diciembre 2019, la provisión de décimo tercero, décimo cuarto sueldo y vacaciones de los empleados detallados así:

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	SALDO	OBSERVACIÓN
2.1.07.04.01.01	Sueldos por pagar Empleados	16.695,58	Nómina diciembre de 2019
2.1.07.04.01.02	Décimo Tercer Sueldo	416,82	Periodo: del 01 al 31 de diciembre del 2019
2.1.07.04.01.03	Décimo Cuarto Sueldo	1.116,25	Periodo: del 01 de agosto al 31 diciembre 2019
2.1.07.04.01.04	Vacaciones por pagar	3.233,53	
		21.462,18	

Anticipo Clientes

Corresponde a los anticipos recibidos de clientes por un saldo de USD3.581,81, los cuales se detallan a continuación:

CODIGO	NOMBRE DE CLIENTE	SALDO
0603959362	JESSICA LISSETH GODOY GATIA	1,65
0803114321	CARLA PUERTA MINA	8,42
0926468794	PRISCILA VALENCIA ALVIA	4,93
1104658677001	GABRIELA DEL CISNE JUMBO TANDAZO	0,36
1792206170001	CLIREDSA	24,70
0992456078001	DERMALIA SA	1.556,27
1712053527	SANDRA ARIAS GORDON	10,51
1792180287001	MEDEXTETIC BIOMEDICA Y BIOESTETICA S.A	282,14
1792570263001	PRODUCTORA OILOSOPHY PLUS OILPLUS S.A.	1.691,00
1717275059001	SHINE SKIN HOUSE Y SPA	1,83
	TOTAL ANTICIPO CLIENTES	3.581,81

Patrimonio

El Capital Social de la empresa es de USD400,00, distribuidos así:

No. IDENTIFICACIÓN	SOCIO/A	NACIONALIDAD	PAÍS RESIDENCIA	APORTE USD	%
1751537521	CAIRO CUNILL GUSTAVO	CUBA	ECUADOR	12,00	3%
1724899479	FERNANDEZ CARDENAS TANIA	CUBA	ECUADOR	188,00	47%
1726995150	SANCHEZ MILLA MARIUSKA	CUBA	ECUADOR	200,00	50%
	CAPITAL SOCIAL			400,00	

Al 31 de diciembre de 2019, la empresa mantiene un saldo de Resultados Acumulados de USD74.121,37

54

Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se generan por la comercialización de los productos elaborados por NCS, valor que constituye el 99% de los ingresos totales. A continuación, un detalle del grupo:

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	SALDO	PORCENTAJE
4.1.01.1.01.01	Venta de Bienes gravados con tarifa	698.227,51	100,00%
4.1.01.1.01.03	(-) Descuentos Ventas bienes gravados con	-136.985,79	-19,62%
4.1.01.1.05.01	Ventas de Servicio gravados con tarifa	343,29	0,06%
4.2.01.01.01.03	Otros Ingresos	779,00	0,14%
4.2.01.01.01.04	Servicios de Transportes en Ventas	2.307,94	0,41%
4.3.01.01.01.01	Intereses con Instituciones Financieras	27,12	0,00%
	TOTAL INGRESOS	564.699,07	

Costo de Producción

Este rubro comprende los desembolsos efectuados para la adquisición de materia prima, la mano de obra que se destina a la producción y los costos indirectos asociados a la misma, lo que representa el 45% del total de Ingresos; así:

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	SALDO	PORCENTAJE
5.1.01.1.01.01	Costos de Ventas y Producción	106.581,70	19%
5.1.01.1.01.02	Mano de Obra	136.422,14	24%
5.1.01.1.01.03	Costos Indirectos de Producción	12.162,20	2%
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN	255.166,04	45%

Gastos de Venta y Administración

Los gastos de administración y de ventas representan el 51% del total de ingresos, con un valor de USD291.980,69. El rubro mayor de gasto es el correspondiente a Sueldos y Beneficios a Empleados que representa el 29% del total de ingresos.

Gastos Financieros

Comprende los desembolsos efectuados por comisiones bancarias y por comisiones pagadas por cobros mediante tarjetas de crédito, con un porcentaje del 2% frente al total de ingresos.

Resultado del Ejercicio

Al 31 de diciembre del 2019, el Resultado del Ejercicio es una utilidad contable, de USD6.593,85, afectada por la participación trabajadores y el impuesto a la renta del ejercicio; así:

DETALLE	VALOR
INGRESOS TOTALES	564.699,07
(-) COSTO DE VENTAS	255.166,04
(-) GASTOS TOTALES	302.939,18
(=) UTILIDAD CONTABLE	6.593,85
(-) 15% PARTICIP. TRABAJ.	989,08
(=) UTILIDAD GRAVABLE	5.604,77
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1.876,62
(=) UTILIDAD LÍQUIDA	3.728,15

4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del ejercicio económico 2019 han sido aprobados y autorizados a su emisión por la Gerente General el 30 de marzo del 2019 y serán presentados a la Junta de Socios el 31 de marzo del 2019 para su aprobación.

Elaborado por:


Verónica Villarruel
CONTADORA

64