

# NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 1.- Información General

Es una compañía ecuatoriana, con número de expediente 168859, tiene como actividad principal la Fabricación de Cosméticos, cremas Shampoos. La oficina de Laboratorios Mollie Cia Ltda. está ubicada en la provincia de Pichincha en la ciudad de Quito en la parroquia Calacalí.

La Empresa es una Compañía Limitada, constituida en el Ecuador y con domicilio en la ciudad de Quito.

## 2.- Resumen de las políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Estas políticas se han aplicado de forma uniforme.

### 2.1 Base para la presentación

Los estados financieros de Laboratorios Mollie Cia. Ltda. , se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas.

También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

## 1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

### Base de preparación

Los estados financieros de la Compañía al 31 de Diciembre de 2019, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Cada vez que fuera necesario, ciertas reclasificaciones de saldos comparativos han sido efectuados con el objeto de uniformar la presentación de los estados financieros.

Los presentes estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de las operaciones, los cambios en el

Patrimonio Neto y los Flujos de Efectivo por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019.

Los estados financieros de Laboratorios Mollie Cia. Ltda. por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados de conformidad con las disposiciones societarias vigentes por la Junta Directiva en sesión que se llevó a cabo el 24 de Abril de 2020.

Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados principalmente sobre la base del costo histórico.

### **Moneda Funcional y de reporte**

La NIC 21 define la moneda funcional como la moneda del contexto económico primario en el cual opera una entidad.

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de Laboratorios Mollie Cia. Ltda. es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-**

El efectivo indicado en los estados financieros comprende el efectivo en Caja y cuentas corrientes bancarias y que se registran a costo histórico.

### **Créditos por Ventas y otros Créditos.-**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por Cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura y que se aproxima a su valor razonable, en virtud que la partida por cobrar está bajo término normal de crédito y/o el plazo del crédito es hasta un mes plazo y la actualización del flujo no es significativa. La Compañía no cobra intereses por mora a sus clientes.

## **Inventarios.-**

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método del promedio ponderado. El costo incluye todos los costos directamente atribuibles a la adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

## **Propiedad, Planta y Equipo.-**

El registro contable es realizado como sigue:

### **Reconocimiento y medida**

Las partidas de propiedad, maquinaria y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, maquinaria y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

### **Modelo del Costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, maquinaria y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada, y de las pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

### **Modelo de Revaluación**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, maquinaria y equipo son presentados a sus valores revaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Cualquier momento en la revaluación de la propiedad, maquinaria y equipo se reconoce en Otro Resultado Integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, maquinaria y equipo.

Los efectos de la revaluación de propiedades, maquinaria y equipo, sobre el impuesto a la renta, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 Impuesto las Ganancias.

### **Depreciación y vidas útiles**

El costo o valor revaluado de propiedad, maquinaria y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada de los activos a las

tasas anuales del 5% para edificios, 10% para muebles, maquinaria y equipo, y 20% para vehículos y para equipos de cómputo el 33%.

### **Obligaciones Laborales.-**

#### **Beneficios Sociales a Empleados y Otros Beneficios a Corto Plazo**

Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la Compañía y a favor de los trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales. Los derechos de los trabajadores por beneficios sociales y otros beneficios a corto plazo se registran cuando se devengan.

### **Participación de los Trabajadores en las utilidades**

Son reconocidos 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 del Trabajo en la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable con base en el método del pasivo y es reportado en el estado de resultados como una partida del impuesto a las ganancias. Debido a que el cálculo se lo realiza de la utilidad contable no se presentan diferencias temporales que originen impuestos diferidos.

### **Deudas Comerciales y Otros Acreedores.-**

Las deudas comerciales y otros acreedores se reconocen a su valor nominal, debido a que no difiere significativamente de su valor justo. La Compañía ha determinado que no existe una diferencia significativa de utilizar el cálculo de costo amortizado del método de tasa de interés efectiva, en virtud de que la actualización del flujo no es significativa.

### **Reconocimiento del Costo de Ventas y Gastos de Operación.-**

Para el reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos, la compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto o servicio prestado (método del devengado) y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

### **Impuesto a la Renta.-**

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 25% sobre las utilidades grabables.

## **Patrimonio de los Accionistas.-**

### **Administración del Capital**

El objetivo de la compañía es mantener un adecuado nivel de capitalización, que le permita asegurar el acceso a los mercados financieros y de capitales para el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo, optimizando el retorno a sus accionistas y manteniendo una sólida posición financiera.



Dra. Graciela Bustamante  
**CONTADOR**  
CI # 0701858300