



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

NATBEAUTY S.A., se constituye mediante escritura pública celebrado el 27 de septiembre del 2013.

La Compañía es de carácter mercantil y se dedica a la actividad de siembra, cosecha, venta, exportación y distribución de toda clase de flores.

La compañía podrá realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, comerciales, industriales, así como celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes.

NOTA 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados con base a las Normas Internacionales Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **NATBEAUTY S.A.** al 31 de diciembre del 2017, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

**NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
APLICADAS**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente.

a. Bases de Presentación

Los presentes estados financieros han sido preparados, de acuerdo a las Normas Internacionales Financieras (NIIF s.) puestas en vigencia por la Superintendencia de Compañías.

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar estadounidense.



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

c. Sistema Contable – Financiero

La preparación y elaboración de informes financieros contables, se realiza en el sistema contable denominado “VENTURE VENTI”.

d. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a los montos adeudados por la venta de exportación de rosas y las ventas nacionales de material vegetal y arriendo de invernaderos, el cobro a los clientes de exterior y nacionales de NATBEAUTY S.A. se clasifican como activos corrientes y se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados.

e. Provisión Cuentas Incobrables

Al cierre del período 2017, NATBEAUTY no considero necesario realizar la provisión del 1% de sus cuentas por cobrar, para cubrir posibles riesgos de incobrabilidad.

f. Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes de propiedad, planta y equipo se registran al costo de su adquisición. El método de depreciación es en línea recta, aplicando la tasa de depreciación de acuerdo a la vida útil estimada del bien.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y en función de los años de vida útil estimada de diez (10) para muebles de oficina, herramientas y equipos de computación, cinco (5) para vehículos y veinte (20) para edificios.

g. Provisión Beneficios Sociales

NATBEAUTY S.A. realizó la provisión de beneficios sociales que por Ley le corresponde a los trabajadores, acogiéndose a las disposiciones vigentes y establecidas en el Código de Trabajo, como: Sobresueldos y Aportes al I.E.S.S.

También se realizaron las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio de acuerdo a la normativa vigente.



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

h. Participación de los Trabajadores en las Utilidades y Provisión para Impuesto a la Renta.

NATBEAUTY S.A. es una sociedad que presenta su declaración de impuesto a la renta de forma anual y en el año 2017 genero una utilidad de 54.214,13 USD, que nos da un valor de participación trabajadores de 8.132,15 valores que serán pagados en su totalidad a los empleados.

NATBEAUTY S.A. cumple con los deberes formales como agente de percepción de Retención del Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta; y declaramos estos impuestos al Servicio de Rentas Internas en las fechas establecidas por Ley.

i. Patrimonio

El patrimonio de NATBEAUTY está conformado por 3 accionistas:

Accionistas	Valor	% Participación
Luis Enrique López Sañay	60.800,00	50.221%
Katherine Nicole López Mantilla	1,00	49.779%
Gigliola Katherine Mantilla Cevallos	60.000,00	0.001%
	120.800,00	100.00%

j. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos del NATBEAUTY son reconocidos en el momento en que se realiza la transferencia del bien.

NOTA 4. EFECTIVO-EQUIVALENTE EFECTIVO

La cuenta “**Efectivo – Equivalente Efectivo**” corresponde a los recursos financieros que dispone la Compañía. Al 31 de diciembre de 2017 la cuenta está conformada por:

10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	126,298.87
10101001	CAJA	600.00
10101002	BANCOS	101,911.55
10101004	TITULOS DE CREDITO	23,787.32



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

4.1 La cuenta “Bancos” está conformada por:

10101002	BANCOS	101,911.55
10101002001	Pichincha Ecuador Cta.Cte.# 21000695-45	66,850.90
10101002004	Capital Bank Cta. Cte.	7,017.25
10101002005	Pacifico Cta. Cte.# 07738927	28,043.40

Los dos bancos se utilizan para atender el pago a proveedores, nómina y gastos en general.

4.2 La cuenta “Títulos Crédito” está conformada por:

10101004	TITULOS DE CREDITO	23,787.32
10101004001	Servicio de Rentas Internas	23,787.32

Valores que corresponde a las devoluciones de IVA, beneficio recibido por ser exportadores habituales.

NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Los “**Activos Financieros**” al 31 de Diciembre de 2017 están conformados de la siguiente manera:

10102	ACTIVOS FINANCIEROS	911,697.16
10102001	DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	769,544.24
10102004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	142,152.92

(A) DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

10102001	DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	769,544.24
10102001001	Clientes Nacionales	71,106.89
10102001002	Clientes Exterior	698,437.35

Esta abarca las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 por CLIENTES DEL EXTERIOR correspondiente a las exportaciones de rosas a varios destinos y CLIENTES NACIONALES por arriendo de terreno, venta de material vegetal y tallos de rosas a nivel nacional.



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(B) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

10102004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	142,152.92
10102004002	Anticipo Proveedores Locales	109,786.61
10102004004	Otras Cuentas por cobrar	32,366.31

La cuenta “**Otras cuentas por cobrar**” al 31 de diciembre del 2017, conformado por anticipos a proveedores por la compra de bienes y servicios.

NOTA 6. INVENTARIO

La cuenta “**Inventario**” al 31 de diciembre de 2017, tiene un saldo de \$164.708,99, es materia prima para la producción de rosas, la producción en proceso son las plantas que se encuentra en periodo vegetativo y los otros inventarios diferentes de la producción como la medicina para uso del personal, útiles de oficina y repuestos varios; detallada así:

10103	INVENTARIOS	164,708.99
10103001	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	156,822.13
10103001001	Fertilizantes Foliare	15,987.55
10103001002	Fertilizantes de Suelo	33,588.60
10103001003	Fungicidas	10,506.87
10103001004	Insecticidas	7,054.60
10103001005	Preservantes	2,142.54
10103001006	Acaricidas	1,847.35
10103001007	Atrayentes	218.32
10103001008	Adherentes	1,886.33
10103001009	Material Varios	3,560.24
10103001010	Material de Invernadero	16,782.04
10103001011	Material de Empaque	57,732.89
10103001012	Seguridad Industrial	3,594.26
10103001013	Material de Tinturado	1,920.54
10103002	INVENTARIOS DE PRODUCCION EN PROCESO	6,789.22
10103002001	Rosas	6,789.22
10103004	OTROS INVENTARIOS	1,097.64
10103004001	Medicinas	1,086.90
10103004002	Útiles de Oficina	10.52
10103004003	Repuestos	0.22



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

NOTA 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

La cuenta “**Servicios y otros pagos anticipados**” al 31 de diciembre del 2017 tiene un saldo de US\$ 4,818.26, conformado por los seguros de Vehículos pagados por anticipado y Seguros contra incendios de Edificios e Invernaderos.

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta se encuentra registrada el crédito tributario por Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta de la Compañía al 31 de Diciembre del 2017 que ascienden a los siguientes valores:

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	76,099.99
10105001	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	34,808.51
10105002	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	76,099.99

El crédito tributario del Impuesto a la Renta corresponde a retenciones en la fuente recibidas de los años anteriores y del año 2017.

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta “**Propiedad, Planta y Equipo**” su saldo al 31 de diciembre de 2017 de acuerdo al siguiente detalle:

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,695,166.02
10201001	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE	693,139.45
10201002	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	1,354,277.29

9.1 La cuenta “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE”, está constituido por la cuenta plantas en Crecimiento, donde se registra aquellas plantas que han sido sembradas y no han cumplido su ciclo vegetativo.

Terrenos que registra la adquisición de 1 terreno de 43827 m², un aporte en especies realizado por uno de los accionistas de 1 terreno de 38960.5 m².

La compra de un lote de terreno de 62380 m² pagadero a 48 cuotas, dicho valor se registra el pago realizado en el año 2017.



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

10201001	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE	693,139.45
10201001001	Terrenos	670,535.41
10201001003	Plantas en Crecimiento	22,604.04

9.2 La cuenta “**Propiedad, Planta y Equipo – Depreciables**” de NATBEAUTY S.A. se registran al costo y su movimiento al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

10201002	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	1,354,277.29
10201002001	Edificios	208,809.77
10201002002	Invernaderos	419,436.30
10201002003	Vehículos	150,381.74
10201002004	Equipo de Computación	2,725.28
10201002005	Equipo de Oficina	1,050.00
10201002007	Software	3,600.00
10201002008	Maquinaria y Equipo	77,891.70
10201002009	Equipo de Riego	36,158.00
10201002010	Equipo de Fumigación	5,472.92
10201002013	Plantas Productivas	448,751.58
10201003	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	- 352,250.72
10201003001	Dep. Acumulada Edificios	- 28,014.84
10201003002	Dep. Acumulada Invernaderos	- 110,447.52
10201003003	Dep. Acumulada Vehículos	- 57,525.30
10201003004	Dep. Acumulada Equipo de Computación	- 2,002.46
10201003005	Dep. Acumulada Equipo de Oficina	- 682.74
10201003007	Dep. Acumulada Software	- 1,065.00
10201003008	Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo	- 38,495.49
10201003009	Dep. Acumulada Equipo de Riego	- 9,303.41
10201003010	Dep. Acumulada Equipo de Fumigación	- 1,594.91
10201003013	Dep. Acumulada Plantas Productivas	- 103,119.05

NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo de “Cuentas y Documentos por Pagar” tiene un saldo UDS \$628.446.30 está conformado por los saldos por pagar a los proveedores locales de los distintos bienes y servicios necesarios para la producción.



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	628,446.30
20101001	LOCALES	628,446.30
20101001001	Proveedores Locales	628,446.30

NOTA 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo de esta cuenta está conformado por los saldos detallados a continuación:

20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	135,992.03
20103001	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	27,541.09
20103003	CON EL IESS	17,059.79
20103004	POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS	91,272.85

11.1 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Las obligaciones con la administración tributaria al 31 de diciembre del 2017, están constituidas con las retenciones en la fuente y retenciones de IVA realizadas en el mes de Diciembre, detallados de la siguiente manera

20103001	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	27,541.09
20103001002	RETENCIONES EN LA FUENTE	7,629.69
20103001003	RETENCIONES IVA	19,911.40

11.2 CON EL IESS

Las obligaciones con el IESS al 31 de Diciembre del 2017, corresponden a los valores descontados a empleados y obligaciones patronales del mes de Diciembre mismo que se detalla de la siguiente manera:

20103003	CON EL IESS	17,059.79
20103003001	9.35% Aporte Personal	6,141.97
20103003002	12.15% Aporte Patronal	7,862.08
20103003003	Fondo de Reserva	423.18
20103003004	Préstamos IESS	2,632.56



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

11.3 POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS

Las obligaciones de la compañía aquí registradas corresponden a todas aquellas que los empleados por derecho o por beneficios legales le corresponden, mismos que se detallan a continuación:

20103004	POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS	91,272.85
20103004001	Sueldos por Pagar	54,927.64
20103004002	Provisión Décimo Tercer Sueldo	5,190.36
20103004003	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	14,026.76
20103004004	Provisión Vacaciones	15,850.74
20103004006	Liquidaciones por Pagar	1,277.35

NOTA 12. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Las obligaciones con el Empleado correspondiente a Participación de las utilidades a cada ejercicio económico presento un saldo de \$ 8,132.15 al 31 de Diciembre del 2017. Valores que serán pagados de acuerdo a disposiciones legales.

20103005	Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	8,132.15
----------	--	----------

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Corresponde a préstamos corrientes realizados por los socios, que se cancelan de inmediato

20104	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	166,507.33
20104001	Cuentas por pagar socios	166,507.33

NOTA 14. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta está conformado por los saldos detallados a continuación:

20105	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2,156.90
20105002	Cuentas por pagar cheques vencidos	295.21
20105004	Descuentos nómina por pagar	1,861.69



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Los valores registrados en **Cuentas por pagar cheques vencidos**, corresponden a cheques que han pasado su plazo máximo de pago y la obligación de pago no caduca.

La cuenta **Descuentos nómina por pagar**, se registra los descuentos a los empleados para con obligaciones de terceros.

NOTA 15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO.

El saldo de esta cuenta está conformado por un préstamo contratado en la Corporación Financiera Nacional Banca Pública (CFN-BP), mismo que será pagadero a 60 meses, por un monto total de \$900,000.00.

NOTA 16. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Con fecha 31 de Diciembre del 2017, se realizó el cálculo actuarial con la empresa LOGARITMO, mismo que presentó el valor por provisiones por beneficios a empleados por un valor total de \$38,704.90, desglosado así:

20203	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	38,704.90
20203001	Jubilación Patronal	28,203.45
20203002	Provisión Desahucio	10,501.45

NOTA 17. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

La cuenta Otros Pasivos no corrientes, se registra todas aquellas obligaciones pendientes de pago, sobre contratos de Plantas o Regalías.

20204	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	43,666.90
20204001001	Proveedores Plantas Contratos	43,666.90

NOTA 18. PATRIMONIO

Capital.- Está constituido con un capital social de USD \$ 180.800,00



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

301	CAPITAL	180,800.00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	180,800.00
30101001	Luis Enrique López Sañay	90,799.00
30101002	Katherine Nicole López Mantilla	1.00
30101003	Gigliola Katerine Mantilla Cevallos	90,000.00

305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	851,877.30
30501	Superávit por revaluación de propiedades, planta y	851,877.30

Resultados

Utilidad del Ejercicio	54,214.33
-------------------------------	-----------

NOTA 19. INGRESOS ORDINARIOS

Esta cuenta corresponde a los ingresos que NATBEAUTY son por concepto de venta de ROSAS al exterior, y de ventas de ROSAS a nivel nacional, también corresponde a la prestación de arriendo de terreno que se detalla de la siguiente manera:

4	INGRESOS	3,939,369.36
40101001	VENTAS NACIONALES	365,789.57
40101002	VENTAS AL EXTERIOR	3,571,290.69
402	OTROS INGRESOS	2,289.10

NOTA 20. COSTO Y GASTOS OPERACIONALES

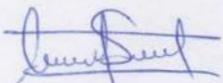
Esta cuenta está conformada por:

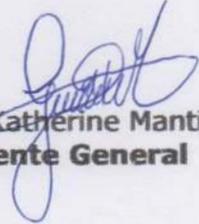
5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	3,256,721.08
501	COSTOS DE PRODUCCION	2,579,698.17
50101	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	775,367.43
50102	MANO DE OBRA DIRECTA	430,863.78
50103	MANO DE OBRA INDIRECTA	145,623.40
50104	COSTOS INDIRECTOS	1,227,843.56
502	COSTO DE VENTAS	677,022.91
50201	MATERIAL DE EMPAQUE	310,783.38
50202	MANO DE OBRA	248,716.91



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

50203	COSTOS INDIRECTOS VENTAS	117,522.62
6	GASTOS	628,433.95
601	GASTOS OPERACIONALES	539,301.12
60101	GASTOS DE ADMINISTRACION	284,201.43
60101001	GASTOS DEL PERSONAL	284,201.43
60102	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	239,678.36
60103	GASTOS DE VENTAS	15,421.33
60103001	GASTOS DEL PERSONAL	15,421.33
602	GASTOS NO OPERACIONALES	89,132.83
60201	GASTOS FINANCIEROS	89,132.83
60201001	GASTOS BANCARIOS	89,132.83


Ing. Sandra Catucamba
Contadora General
CPA 17-3912


Dra. Katherine Mantilla
Gerente General