



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

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 2018, 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 2018**

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 2018, 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.

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 2018 no generó utilidades.



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

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 2018 la cuenta está conformada por:

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	155,112.98
10101001	CAJA	664.10
10101002	BANCOS	117,080.26
10101003	INVERSIONES	11,000.00
10101004	TITULOS DE CREDITO	26,368.62

4.1 La cuenta “Bancos” está conformada por:

10101002	BANCOS	117,080.26
10101002001	Pichincha Ecuador Cta.Cte.# 21000695-45	110,380.50
10101002004	Capital Bank Cta. Cte. #	6,321.75
10101002005	Pacifico Cta. Cte.# 07738927	378.01



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

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

4.2 La cuenta “Inversiones” está conformada por un depósito de plazo fijo realizado para un mes:

10101003	INVERSIONES	11,000.00
10101003001	Inversiones Bancarias Temporales	11,000.00

4.3 La cuenta “Títulos Crédito” está conformada por las notas de crédito desmaterializadas del servicio de rentas internas por las devoluciones de IVA que nos realizan por ser exportadores:

10101004	TITULOS DE CREDITO	26,368.62
10101004001	Servicio de Rentas Internas	26,368.62

NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Los “**Activos Financieros**” al 31 de Diciembre de 2018 están conformados de la siguiente manera:

10102	ACTIVOS FINANCIEROS	504,758.00
10102001	DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	367,952.30
10102004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	136,805.70

(A) DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

10102001	DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	367,952.30
10102001001	Clientes Nacionales	31,349.51
10102001002	Clientes Exterior	336,602.79

Esta abarca las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 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.

(B) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

10102004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	136,805.70
10102004001	Préstamos Empleados	140.00



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

10102004002	Anticipo Proveedores Locales	5,781.74
10102004005	Otros Anticipos	130,883.96

La cuenta “**Otras cuentas por cobrar**” al 31 de diciembre del 2018, conformado por anticipos a proveedores por la compra de bienes y servicios.

NOTA 6. INVENTARIO

La cuenta “**Inventario**” al 31 de diciembre de 2018, tiene un saldo de \$121.779,43, 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	121,779.43
10103001	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	120,443.58
10103001001	Fertilizantes Foliars	15,985.60
10103001002	Fertilizantes de Suelo	14,739.56
10103001003	Fungicidas	7,527.69
10103001004	Insecticidas	3,638.72
10103001005	Preservantes	2,288.82
10103001006	Acaricidas	6,087.85
10103001007	Atrayentes	591.43
10103001008	Adherentes	2,619.49
10103001009	Material Varios	4,193.83
10103001010	Material de Invernadero	23,600.35
10103001011	Material de Empaque	34,229.67
10103001012	Seguridad Industrial	1,877.46
10103001013	Material de Tinturado	3,063.11
10103004	OTROS INVENTARIOS	1,335.85
10103004001	Medicinas	1,177.79
10103004002	Útiles de Oficina	21.56
10103004003	Repuestos	12.81
10103004004	Útiles de Limpieza	123.69

NOTA 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

La cuenta “**Servicios y otros pagos anticipados**” al 31 de diciembre del 2018 tiene un saldo de US\$ 4,052.56, conformado por los seguros de



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

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 2018 que ascienden a los siguientes valores:

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	93,646.95
10105001	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	44,140.41
10105002	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	49,506.54

El crédito tributario del Impuesto a la Renta corresponde a retenciones en la fuente recibidas de los años anteriores y del año 2018.

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta “**Propiedad, Planta y Equipo**” su saldo al 31 de diciembre de 2018 de acuerdo al siguiente detalle:

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,920,142.91
10201001	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE	920,656.40
10201002	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	1,505,049.99

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 2018.

10201001	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE	920,656.40
10201001001	Terrenos	873,660.41
10201001003	Plantas en Crecimiento	46,995.99



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

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 2018 es el siguiente:

10201002	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	1,505,049.99
10201002001	Edificios	208,809.77
10201002002	Invernaderos	419,436.30
10201002003	Vehículos	150,381.74
10201002004	Equipo de Computacion	7,001.28
10201002005	Equipo de Oficina	10,295.62
10201002007	Software	3,600.00
10201002008	Maquinaria y Equipo	91,391.87
10201002009	Equipo de Riego	38,280.05
10201002010	Equipo de Fumigacion	6,252.92
10201002013	Plantas Productivas	477,801.58
10201002014	Maquinaria producción jugos y bebidas	91,798.86
10201003	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	- 505,563.48
10201003001	Dep.Acumulada Edificios	- 38,455.39
10201003002	Dep.Acumulada Invernaderos	- 152,391.12
10201003003	Dep.Acumulada Vehículos	- 87,601.67
10201003004	Dep.Acumulada Equipo de Computación	- 3,346.06
10201003005	Dep.Acumulada Equipo de Oficina	- 1,366.64
10201003007	Dep.Acumulada Software	- 1,425.00
10201003008	Dep.Acumulada Maquinaria y Equipo	- 55,010.73
10201003009	Dep.Acumulada Equipo de Riego	- 13,078.37
10201003010	Dep.Acumulada Equipo de Fumigación	- 2,187.71
10201003013	Dep. Acum. Plantas Productivas	- 149,170.81
10201003014	Dep.Acum Maquinaria produccion juegos ebidas	- 1,529.98

NOTA 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los activos diferidos calculados para este año son los siguientes:

10203001	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	8,046.71
10203001001	IR Diferido por Jubilación Patronal	3,809.85
10203001002	IR Diferido por Desahucio	1,432.36
10203001003	IR Diferido por Amortización pérdidas	2,804.50



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

NOTA 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo de "Cuentas y Documentos por Pagar" tiene un saldo UDS \$673.020.97 está conformado por los saldos por pagar a los proveedores locales de los distintos bienes y servicios necesarios para la producción.

NOTA 12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

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

20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	214,954.32
20102001002	PRESTAMOS BANCARIOS	214,954.32

Corresponde a la porción corriente, del préstamo que la empresa mantiene con la Corporación Financiera Nacional Banca Pública.

NOTA 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	179,013.49
20103001	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	24,919.02
20103003	CON EL IESS	25,728.66
20103004	POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS	128,365.81

13.1 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Las obligaciones con la administración tributaria al 31 de diciembre del 2018, 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	24,919.02
20103001002	RETENCIONES EN LA FUENTE	4,550.45
20103001003	RETENCIONES IVA	20,368.57

13.2 CON EL IESS



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Las obligaciones con el IESS al 31 de Diciembre del 2018, 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	25,728.66
20103003001	9.35% Aporte Personal	8,209.12
20103003002	12.15% Aporte Patronal	10,554.60
20103003003	Fondo de Reserva	251.32
20103003004	Préstamos IESS	6,713.62

13.3 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	128,365.81
20103004001	Sueldos por Pagar	72,676.49
20103004002	Provisión Décimo Tercer Sueldo	6,688.60
20103004003	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	19,210.78
20103004004	Provisión Vacaciones	26,231.21
20103004006	Liquidaciones por Pagar	3,306.73
20103004007	Pensión alimenticia por pagar	252.00

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

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

20104	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	134,512.22
20104001	Cuentas por pagar socios	134,512.22

NOTA 15. OTROS PASIVOS CORRIENTES

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

20105	OTROS PASIVOS CORRIENTES	1,080.17
-------	--------------------------	----------



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

20105002	Cuentas por pagar cheques vencidos	295.21
20105004	Descuentos por pagar	784.96

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

NOTA 16. ANTICIPO DE CLIENTES

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

20106	ANTICIPO DE CLIENTES	968.10
20106001	Anticipo Clientes Nacionales	968.10

El valor corresponde a un anticipo recibido por cliente, valor se factura en el año 2019

NOTA 17. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO.

El saldo de esta cuenta está conformado por la porción a largo plazo de un préstamo contratado en la Corporación Financiera Nacional Banca Pública (CFN-BP), mismo que será pagadero a 60 meses, por un monto total de \$474,302.63.

NOTA 18. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Con fecha 31 de Diciembre del 2018, 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	57,679.32
20203001	Jubilación Patronal	41,580.31
20203002	Provisión Desahucio	16,099.01



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

NOTA 19. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

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

20204001	CONTROL CONTRATOS	16,273.14
20204001001	Proveedores Plantas Contratos	16,273.14

NOTA 20. PATRIMONIO

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

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

20.2 RESERVAS.- Está constituido por la valor de reserva legal calculada de las utilidades de los años 2015 con utilidad de 3614.09 Reserva calculada 361.41, Utilidad año 2016 7886.95 reserva calculada 788.69 y utilidad año 2017 35691.16 reserva calculada 3569.12

304	RESERVAS	4,719.22
30401	Reserva Legal	4,719.22

20.3 OTROS RESULTADOS INTEGRALES.- Esta cuenta incluye el superávit por revaluación de propiedad planta y equipo, y ganancias por cálculos actuariales

305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	852,852.28
30501	Superávit por revaluación de propiedades, planta y	851,877.30
30502	Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	974.98

20.4 RESULTADOS ACUMULADOS.- Esta cuenta incluye las pérdidas acumuladas y utilidades acumuladas de acuerdo al siguiente detalle.

306	RESULTADOS ACUMULADOS	49,230.14
-----	-----------------------	-----------



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

306002	Pérdidas Acumuladas	-	269.32
306003	Utilidades Acumuladas		49,499.46

20.5 RESULTADO DEL EJERCICIO.- Este año nos refleja los siguientes datos:

Perdida del Ejercicio (ingresos - egresos):	-	31,866.46
---	---	-----------

NOTA 21. INGRESOS ORDINARIOS

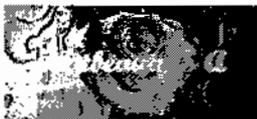
Esta cuenta corresponde a los ingresos que NATBEAUTY son por concepto de venta de ROSAS al exterior, y de ventas de ROSAS a nivel nacional, también corresponde a la prestación de arriendo de terreno que se detalla de la siguiente manera:

4	INGRESOS	4,780,090.49
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4,758,779.13
40101001	VENTAS NACIONALES	380,852.46
40101002	VENTAS AL EXTERIOR	4,377,926.67
402	OTROS INGRESOS	21,311.36
40202	OTROS INGRESOS	21,311.36

NOTA 22. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Esta cuenta está conformada por:

5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	3,915,722.45
501	COSTOS DE PRODUCCION	3,046,985.43
50101	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	904,808.17
50102	MANO DE OBRA DIRECTA	563,402.91
50103	MANO DE OBRA INDIRECTA	173,254.43
50104	COSTOS INDIRECTOS	1,405,519.92
502	COSTO DE VENTAS	868,737.02
50201	MATERIAL DE EMPAQUE	364,185.31
50202	MANO DE OBRA	368,027.97
50203	COSTOS INDIRECTOS VENTAS	136,523.74
6	GASTOS	904,281.21
601	GASTOS OPERACIONALES	814,688.56
60101	GASTOS DE ADMINISTRACION	305,364.73
60102	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	384,425.11



**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

60103	GASTOS DE VENTAS	124,898.72
602	GASTOS NO OPERACIONALES	89,592.65
60201	GASTOS FINANCIEROS	89,592.65

NOTA 23. RESULTADOS DEL EJERCICIO

La empresa en el año 2018 tuvo una pérdida contable de \$39,913.17, con ingresos diferidos de \$8,046.71 que nos da una pérdida del ejercicio integral \$31,866.46

Ing. Sandra Catucuamba
Contadora General
RUC:1002996328001
CPA 17-3912

Dra. Katherine Mantilla
Gerente General
C.I. 1711422574