

**NATBEAUTY S.A.  
POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**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 2019, 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.

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

**NATBEAUTY S.A.**  
**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**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 2019, 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 2019 no generó utilidades.

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

**NATBEAUTY S.A.**  
**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

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:

<b>Accionistas</b>	<b>Valor</b>	<b>% Participación</b>
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%
	<b>120.800,00</b>	<b>100.00%</b>

**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 2019 la cuenta está conformada por:

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	46.272,78
10101001	CAJA	713,15
10101002	BANCOS	44.665,54
10101004	TITULOS DE CREDITO	894,09

**4.1** La cuenta "Bancos" está conformada por:

10101002	BANCOS	44.665,54
10101002001	Pichincha Ecuador Cta.Cte.# 21000695-45	38.487,17
10101002004	Capital Bank Cta. Cte. #	5.777,45
10101002005	Pacifico Cta. Cte.# 07738927	400,92

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

**NATBEAUTY S.A.**  
**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**4.2** 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	894,09
10101004001	Servicio de Rentas Internas	894,09

**NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS**

Los "**Activos Financieros**" al 31 de Diciembre de 2019 están conformados de la siguiente manera:

10102	ACTIVOS FINANCIEROS	509.697,36
10102001	DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	382.880,54
10102004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	126.816,82

**(A) DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

10102001	DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	382.880,54
10102001001	Clientes Nacionales	5.099,55
10102001002	Clientes Exterior	377.780,99

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	126.816,82
10102004001	Préstamos Empleados	582,49
10102004002	Anticipo Proveedores Locales	5.579,64
10102004004	Otras Cuentas por cobrar	2.463,44
10102004005	Otros Anticipos	118.191,25

La cuenta "**Otras cuentas por cobrar**" al 31 de diciembre del 2019, conformado por anticipos a proveedores por la compra de bienes y servicios.

**NATBEAUTY S.A.**  
**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**NOTA 6. INVENTARIO**

La cuenta **"Inventario"** al 31 de diciembre de 2019, tiene un saldo de \$171.963,28, es materia prima para la producción de rosas y los otros inventarios diferentes de la producción como la medicina para uso del personal, útiles de oficina, repuestos varios y útiles de limpieza; detallada así:

10103	INVENTARIOS	171.963,28
10103001	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	168.570,52
10103001001	Fertilizantes Foliars	32.392,84
10103001002	Fertilizantes de Suelo	54.557,16
10103001003	Fungicidas	17.085,93
10103001004	Insecticidas	3.816,96
10103001005	Preservantes	2.588,74
10103001006	Acaricidas	2.860,92
10103001007	Atrayentes	231,93
10103001008	Adherentes	1.959,87
10103001009	Material Varios	4.886,06
10103001010	Material de Invernadero	21.050,24
10103001011	Material de Empaque	22.916,80
10103001012	Seguridad Industrial	1.580,78
10103001013	Material de Tinturado	2.642,29
10103004	OTROS INVENTARIOS	3.392,76
10103004001	Medicinas	3.105,19
10103004002	Utiles de Oficina	207,66
10103004003	Repuestos	0,09
10103004004	Utiles de Limpieza	79,82

**NOTA 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

La cuenta **"Servicios y otros pagos anticipados"** al 31 de diciembre del 2019 tiene un saldo de US\$ 6,749.53, 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 pagado, las retenciones de Impuesto a la Renta acumuladas y el Anticipo de Impuesto a la Renta del año 2019, saldo reflejado al 31 de Diciembre del 2019 con los siguientes valores:

**NATBEAUTY S.A.**  
**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	129.627,52
10105001	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	42.518,27
10105002	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	76.071,10
10105003	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	11.038,15

**NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La cuenta **“Propiedad, Planta y Equipo”** su saldo al 31 de diciembre de 2019 de acuerdo al siguiente detalle:

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.137.797,97
10201001	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE	1.190.012,10
10201002	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	1.622.842,50

**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 hasta el año 2019.

10201001	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE	1.190.012,10
10201001001	Terrenos	1.076.785,41
10201001003	Plantas en Crecimiento	113.226,69

**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 2019 es el siguiente:

10201002	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	1.622.842,50
10201002001	Edificios	226.598,08
10201002002	Invernaderos	419.436,30
10201002003	Vehículos	209.248,95
10201002004	Equipo de Computación	9.637,57
10201002005	Equipo de Oficina	11.233,52
10201002007	Software	3.600,00
10201002008	Maquinaria y Equipo	122.994,67
10201002009	Equipo de Riego	38.280,05

**NATBEAUTY S.A.**  
**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

10201002010	Equipo de Fumigación	7.032,92
10201002013	Plantas Productivas	477.801,58
10201002014	Maquinaria producción jugos y bebidas	96.978,86
10201003	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	- 675.056,63
10201003001	Dep.Acumulada Edificios	- 48.841,25
10201003002	Dep.Acumulada Invernaderos	- 190.839,40
10201003003	Dep.Acumulada Vehículos	- 118.381,60
10201003004	Dep.Acumulada Equipo de Computación	- 5.468,28
10201003005	Dep.Acumulada Equipo de Oficina	- 3.313,09
10201003007	Dep.Acumulada Software	- 1.755,00
10201003008	Dep.Acumulada Maquinaria y Equipo	- 75.320,19
10201003009	Dep.Acumulada Equipo de Riego	- 16.587,38
10201003010	Dep.Acumulada Equipo de Fumigación	- 2.832,43
10201003013	Dep. Acum. Plantas Productivas	- 192.969,72
10201003014	Dep.Acum Maquinaria produccion juegos	- 18.748,29

**NOTA 10.      ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Los activos diferidos calculados para este año son los siguientes:

10203001	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	31.786,72
10203001001	IR Diferido por Jubilación Patronal	5.722,19
10203001002	IR Diferido por Desahucio	2.058,91
10203001003	IR Diferido por Amortización pérdidas	24.005,62

**NOTA 11.      CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El saldo de "Cuentas y Documentos por Pagar" tiene un saldo UDS \$927.847.50 está conformado por los saldos por pagar a los proveedores locales de los distintos bienes y servicios necesarios para la producción.

**NOTA 12.      OBIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

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

20102001002	PRESTAMOS BANCARIOS	236.937,18
20102001002001	Préstamos Corto Plazo	236.937,18

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

**NATBEAUTY S.A.**  
**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**NOTA 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

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

20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	98.805,05
20103001	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	18.222,00
20103003	CON EL IESS	24.849,28
20103004	POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS	55.733,77

**13.1 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Las obligaciones con la administración tributaria al 31 de diciembre del 2019, están constituidas por el IVA cobrado, retenciones en la fuente y retenciones de IVA realizadas en el mes de Diciembre, detallados de la siguiente manera

20103001	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	18.222,00
20103001001	IVA en Ventas	10,41
20103001002	RETENCIONES EN LA FUENTE	4.308,45
20103001003	RETENCIONES IVA	13.903,14

**13.2 CON EL IESS**

Las obligaciones con el IESS al 31 de Diciembre del 2019, 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	24.849,28
20103003001	9.35% Aporte Personal	7.869,34
20103003002	12.15% Aporte Patronal	10.116,75
20103003003	Fondo de Reserva	354,88
20103003004	Préstamos IESS	6.508,31

**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	55.733,77
20103004002	Provisión Décimo Tercer Sueldo	6.534,75
20103004003	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	21.768,47

**NATBEAUTY S.A.**  
**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

20103004004	Provisión Vacaciones	24.525,56
20103004006	Liquidaciones por Pagar	2.904,99

**NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

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

20104	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	123.296,38
20104001	Cuentas por pagar socios	123.296,38

**NOTA 15. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

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

20105	OTROS PASIVOS CORRIENTES	12.099,42
20105002	Cuentas por pagar cheques vencidos	2.074,06
20105004	Descuentos nómina por pagar	2.025,36
20105006	Otras cuentas por pagar	8.000,00

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.

La cuenta **Otras cuentas por pagar**, se registra el valor pendiente de pago de la compra de un vehículo.

**NOTA 16. ANTICIPO DE CLIENTES**

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

20106	ANTICIPO DE CLIENTES	310.558,01
20106001	Anticipo Clientes Nacionales	1.058,01
20106002	Anticipo Clientes del Exterior	309.500,00

El valor corresponde a un anticipo recibido por cliente, valor se factura en el año 2020

**NATBEAUTY S.A.**  
**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 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 \$237,724.00.

**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	57.412,96
20203001	Jubilación Patronal	41.506,47
20203002	Provisión Desahucio	15.906,49

**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	46.488,04
20204001001	Proveedores Plantas Contratos	46.488,04

**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

**NATBEAUTY S.A.**  
**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

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	863.577,97
30501	Superávit por revaluación de propiedades, planta y	851.877,30
30502	Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	11.700,67

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

306	RESULTADOS ACUMULADOS	17.363,68
306002	Pérdidas Acumuladas	- 32.135,78
306003	Utilidades Acumuladas	49.499,46

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

Perdida del Ejercicio (ingresos - egresos):	-	83.734,25
---	---	-----------

**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	4.445.612,36
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.434.673,38
40101	VENTA DE BIENES	4.434.673,38
40101001	VENTAS NACIONALES	389.090,40
40101002	VENTAS AL EXTERIOR	4.045.582,98
402	OTROS INGRESOS	10.938,98

**NATBEAUTY S.A.**  
**POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**NOTA 22. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES**

Esta cuenta está conformada por:

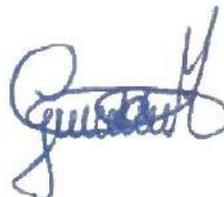
5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	3.786.991,56
501	COSTOS DE PRODUCCION	2.931.080,33
50101	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	1.014.728,90
50102	MANO DE OBRA DIRECTA	553.978,25
50103	MANO DE OBRA INDIRECTA	180.602,03
50104	COSTOS INDIRECTOS	1.181.771,15
502	COSTO DE VENTAS	855.911,23
50201	MATERIAL DE EMPAQUE	345.567,33
50202	MANO DE OBRA	400.632,77
50203	COSTOS INDIRECTOS VENTAS	109.711,13
6	GASTOS	766.095,06
601	GASTOS OPERACIONALES	702.664,49
60101	GASTOS DE ADMINISTRACION	278.220,70
60102	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	299.178,54
60103	GASTOS DE VENTAS	125.265,25
602	GASTOS NO OPERACIONALES	63.430,57
60201	GASTOS FINANCIEROS	63.430,57

**NOTA 23. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La empresa en el año 2018 tuvo una pérdida contable de \$107,474.26, con ingresos diferidos de \$23,740.01 que nos da una pérdida del ejercicio integral \$83,734.25



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



Dra. Katherine Mantilla  
**Gerente General**  
**C.I. 1711422574**