

LABORATORIO SANTA RITA LABSANTARITA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

RESUMEN DE POLITICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2019

1. Información General

LABORATORIO SANTA RITA LABSANTARITA S.A., es una sociedad anónima. Su actividad principal es: representación, compra venta y distribución, importación y exportación de productos en general principalmente productos farmacéuticos y Medicinales, actividades de laboratorio clínico.

2. Base de elaboración de los Estados Financieros y políticas contables.

a. Bases de presentación de los estados financieros

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la administración de la entidad de determinadas estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas en las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado integral del ejercicio.

b. Efectivo y equivalente a efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos, sobregiros otorgados de una entidad bancaria. (Es decir el saldo fluctúa constantemente de deudor a acreedor).

c. Moneda de presentación

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los ingresos por servicios se los concede en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

e. Pagos y gastos anticipados

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el periodo de vigencia del bien o servicio.

f. Propiedad planta y equipo

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos aplicando el método de lineal. Las vidas útiles estimadas de los siguientes elementos son: Edificio 20 años, Muebles y enseres 10 años, equipos de oficina 10 años, equipos de computación 3 años, y vehículo 5 años.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

g. Ingresos y gastos

Los Ingresos se reconocen bajo el principio del devengado.

h. Provisiones por garantía

Se reconocerá una provisión cuando existe una obligación presente a la fecha del balance que se origina por un suceso del pasado si la salida de recursos es probable y se puede medir fiablemente.

Método de estimación de la provisión por ventas con garantía

La experiencia del departamento técnico.

Las provisiones deben ser revisadas en forma mensual, y ajustar las garantías cuyo plazo de vigencia haya extinguido, reversado la provisión.

i. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no

utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

j. Beneficio a los empleados

La entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

k. Reserva Legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

l. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente. Se mide por su precio de transferencia.

m. Cuentas por pagar proveedores locales y del exterior

Se clasificarán de acuerdo a corriente y no corriente. Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago por deudas comerciales, accionistas.

n. Pasivo contingente

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En caso no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

o. Hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros

Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo suceso tuvo su origen con anterioridad a la fecha de estados financieros se ajustan en los estados financieros emitidos al cierre.

p. Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos

gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva determinada por la normativa tributaria, sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

3. Composición del Estado Financiero, como sigue:

Efectivo y equivalentes de efectivos

El efectivo y los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

		Valor
a) Efectivo y equivalentes al efectivo		
Caja y Banco		20,895.72
Total		20,895.72
b) Cuentas por Cobrar		
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes		57,957.95
Deterioro acumulado de cuentas y documentos por cobrar...		-1,571.53
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		127,022.01
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)		5,551.24
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)		9,527.60
Total		198,487.27
c) Inventarios		
Inventario de Insumos		10,202.64
Inventario de Reactivos		68,249.61
Total		78,452.25
d) Propiedades Planta y Equipos		
Construcciones en curso y otros activos en tránsito		111,355.95
Muebles y enseres		31,885.51
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones		71,016.68
Equipo de computación y software		23,513.67
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil		54,301.03
Otras propiedades, planta y equipo		2,489.00
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		-52,415.67
Total		242,146.17
TOTAL ACTIVOS		539,981.41
e) Cuentas por Pagar		
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes		159,434.38
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes		14,689.35
Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes		62,997.22
Pasivos por ingresos diferidos		16,732.59
Total		253,853.54

f) Beneficios Sociales por Pagar

Participación trabajadores por pagar del ejercicio	2,548.83
Obligaciones con el IESS	3,401.40
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	7,136.21
Total	13,086.44

g) Cuentas por pagar Largo Plazo

Obligaciones con Instituciones Financieras No corrientes	95,732.09
Total	95,732.09

TOTAL PASIVO **362,672.07**

h) Capital Social

La compañía cuenta al 31 de diciembre del 2019 con un capital suscrito y pagado de 800 acciones ordinarias de un dólar cada una.

j) Patrimonio

Capital social	800.00
Reserva Legal	1,062.64
Utilidades acumuladas	165,882.92
Utilidad del presente ejercicio económico	9,563.78
Total Patrimonio	177,309.34

4. Acontecimientos relevantes hasta la fecha de emisión del informe

Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como "pandemia" al brote del virus COVID-19 originado en China en el último trimestre del año 2019. El 16 de marzo del 2020 se decretó "estado de excepción" en el país, que implica la restricción de la circulación en territorio nacional bajo condiciones de aislamiento total y parcial, así como el distanciamiento social, cierre de comercios en general y prohibiciones de espectáculos públicos y privados a fin de evitar la propagación del virus.

Las medidas indicadas precedentemente, podrían tener impactos negativos en los niveles de actividad económica en el Ecuador, por consiguiente, en las operaciones de la Compañía. Tales efectos, evidentemente se verán reflejados en los estados financieros correspondientes al año 2020.

Hasta junio 03 del 2020, no ha sido posible determinar el tiempo en que se mantendrán los efectos causados por la pandemia y su impacto en las operaciones de la Compañía y en los estados financieros.



Leda. Rita Olegaria Cedeño Borja
GERENTE GENERAL
LAB SANTA RITA LABSANTARITA SA



Econ. Silvino Santana Z.
CONTADOR