

## **LAB-NYSE S.A.**

Estados Financieros  
31 de diciembre de 2015

### **Notas explicativas a los estados financieros**

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
  - (2.1) Base de presentación
  - (2.2) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
  - (2.3) Efectivo y sus equivalentes
  - (2.4) Cuentas por cobrar
  - (2.5) Inventarios
  - (2.6) Vehículos, mobiliario y equipo
  - (2.7) Cuentas y documentos por pagar
  - (2.8) Impuestos
  - (2.9) Beneficios a empleados
  - (2.10) Patrimonio
  - (2.11) Reconocimiento de ingresos
  - (2.12) Reconocimiento de gastos
  - (2.13) Compensación de saldos y transacciones
- (3) Administración del riesgo Financiero
- (4) Administración del riesgo financiero

## LAB-NYSE S.A

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (1) Información general

La Compañía denominada Laboratorios Nyse Cia. Ltda. se constituye mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo del Cantón Quito en 20 de enero de 1989, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 28 de marzo del mismo año.

Mediante escritura Pública se realiza la transformación de Compañía Limitada SOCIEDAD ANONIMA, el 07 de agosto del 2012.

El objetivo social de la Compañía es la fabricación, comercialización y distribución de productos de consumo masivo y farmacéuticos, químicos de limpieza, al igual que repelentes e insecticidas para el uso del hogar e industrial.

Al 31 de diciembre de 2015 la Compañía posee 13 empleados.

#### (2) Políticas contables significativas

##### 2.1 Base de presentación

Los estados financieros de **LAB-NYSE S.A.** se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), por sus siglas en inglés. Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), que es la moneda vigente en el Ecuador.

## Notas explicativas a los estados financieros

### (2) Políticas contables significativas

#### 2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

Al 31 de diciembre de:		
<b>ACTIVOS</b>		
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
ACTIVO CORRIENTE	436,491.01	463,506.96
ACTIVO NO CORRIENTE	57,503.95	44,406.13
<b>PASIVOS</b>		
PASIVO CORRIENTE	189,606.01	214,444.14
PASIVO NO CORRIENTE	57,543.31	85,145.22

#### 2.3 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

Al 31 de diciembre de:		
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
1000.00-00-000 Caja General		154.80
1005.00-00-000 Caja Chica Admin	100.00	100.00
1025.00-00-000 Produbanco	(4,510.63)	25,345.79
1030.00-00-000 Guayaquil	1,287.74	783.03
<b>Total, Efectivo y equivalentes</b>	<b>(3,122.89)</b>	<b>26,383.62</b>

#### 2.4 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales

se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

## 2.5 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado.

Al 31 de diciembre de:	2014	2015
Inventario producto terminado y mercadería	134,953.35	121,260.57

## 2.6 Vehículos, mobiliario y equipo

Los vehículos, mobiliario y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo de Los vehículos, mobiliario y equipo menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal de acuerdo con las siguientes vidas útiles:

Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Equipos de computación	3%
Vehículo	5%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

## Retiro o venta de los vehículos, mobiliario y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

Durante los años 2014 y 2015, el movimiento de propiedad, planta y equipo fue el siguiente:

Costo	Muebles y Enseres	Equipo de Oficina	Equipo Informático	Vehículos	Otros Activos	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2014	4,036.20	828.97	26,346.15	50,237.82	19,297.86	<b>100,747.00</b>
Adquisiciones					4,000.00	
Saldo al 31 de diciembre de 2015	4,036.20	828.97	26,346.15	50,237.82	23,297.86	<b>104,747.00</b>

## 2.7 Cuentas y documentos comerciales

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

Al 31 de diciembre de:	2014	2015
Cuentas y documentos por pagar comerciales.	98,224.36	119,087.55

## 2.8 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

### Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período para el año 2012 y 2011 es del 23% y 24%, respectivamente.

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2015, se calcula en un 22%.

## Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015, los impuestos por pagar se componen de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de:	2014	2015
2100.00-00-000 IVA -Ventas	(18,669.36)	(11,543.56)
2110.00-00-000 Retención -Renta	(1,449.74)	(2,325.95)
2120.00-00-000 Retención -IVA	(2,309.56)	(6,868.53)
2150.00-00-000 Imp. Renta -Empleados	(467.82)	(472.04)
2160.00-00-000 Imp. Renta por pagar	<u>(20,823.50)</u>	<u>(29,858.58)</u>
<b>Saldo Final</b>	<b>(43,719.98)</b>	<b>(51,068.66)</b>

## 2.9 Beneficios a empleados

### 2.9.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Al 31 de diciembre de:	2014	2015
2200.00-00-000 13er Sueldo	(554.39)	(365.56)
2210.00-00-000 14to Sueldo	(1,416.50)	(885.00)
2230.00-00-000 IESS- Aporte	(2,442.84)	(2,679.28)
2245.00-00-000 IESS - Prest Quirografario	(286.50)	(181.67)
2250.00-00-000 IESS - Fondo de Reserva	<u>(114.82)</u>	<u>(187.15)</u>
<b>Saldo Final</b>	<b>(4,815.05)</b>	<b>(4,298.66)</b>

## **2.9.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se deben reconocer en resultados.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal.

### **Desahucio**

En el caso de separación voluntaria de ciertos empleados este pasivo no será exigible.

## **2.9.3 Participación trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio, cuyo valor es de \$ 27.548,60.

## **2.10 Patrimonio**

### **a) Capital Social**

El valor del capital al 31 de diciembre del 2014 y 2015 se mantuvo en \$50.000.

### **b) Reserva Legal**

La reserva Legal al 31 de diciembre del 2015 asciende a \$ 25.000.

### **c) Ganancias Acumuladas**

El valor de esta cuenta disminuyó debido al pago de dividendos y reserva legal.

## **2.11 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **2.12 Reconocimiento de gastos**

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

### **2.13 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

## **3 Administración del riesgo financiero**

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:

### **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar

#### **4 Estimaciones y juicios contables críticos**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

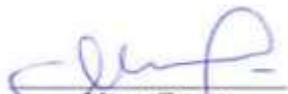
#### **5 Deterioro de Activos**

A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2015, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

#### **6 Vida útil de los vehículos, mobiliario y equipos**

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de los vehículos, mobiliario y equipos al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.



Marco Crespo  
Presidente Ejecutivo



Gabriela Gualoto  
Contadora