

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SERES LABORATORIO FARMACEUTICO S.A. Año 2013

### NOTA 1

Ab. Arturo Zapata, en mi calidad de Representante legal de la empresa, Informo que los Estados Financieros presentados están confeccionados bajo un fiel cumplimiento de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, (NIFF PARA PYMES), por lo tanto representan confiablemente la real Situación Financiera y Económica de la Empresa.

### NOTA 2

Seres Laboratorio Farmacéutico S. A. es una empresa dedicada exclusivamente a Elaborar Productos Farmacéuticos de uso Humano, contando con una experiencia mayor a 20 años y su domicilio es en la República del Ecuador en la ciudad de Guayaquil, Urbanización Guayaquil calle 13 C-O manzana 14 Solar 29, en el que están instalados tanto sus oficinas administrativas como el área de producción, en este lugar se desarrolla toda la actividad y no tiene sucursal. Además para efecto de todos los fines legales relacionados con controles de carácter tributario laboral y social consta con el RUC 0991442030001.

### NOTA 3

Las principales políticas contables aplicadas en el registro de las operaciones y que permiten establecer los Estados Financieros son las siguientes:

A- Para el efecto de la confección del estado financiero relacionado con el Flujo de Efectivo, se determinó como "Efectivo y equivalente a Efectivo" los valores de Caja y Bancos y el relacionado con las Inversiones temporales a un plazo no mayor de 90 días.

B.- En lo referente al valor de USD\$ 10,000.00 representa una inversión a un periodo menor de 90 días destinados al pago de responsabilidades sociales derivadas de la actividad ordinaria de la empresa.

C- Las ventas se registran en el momento en que se entrega el producto y el precio pactado considera de manera normal un crédito entre 30 - 60 y 90 días y no incluye intereses.

D- En cuanto a las compras se registran de manera normal cuando se recibe el producto; previa revisión técnica completa; independiente de la fecha de pago que puede ser al contado, a 30 ó 60 días, los precios de compra igualmente no tienen intereses.

E- En lo que se refiere a los rubros de Propiedad Planta y Equipo, específicamente en Maquinas, Muebles, Equipo Electrónico se encuentran registrados a su valor histórico menos las depreciaciones correspondientes, realizadas según el método de línea recta, aplicadas luego de deducir un valor residual razonable a cada partida y se mantienen los siguientes porcentajes de depreciación anual. 10% para Maquinarias y Equipos y muebles y enseres; y 33.33% para Equipo electrónico, por lo que esta administración estima que son los adecuados para presentar el valor razonable de cada uno de ellos.

En lo relacionados a los Vehículos, a partir del año 2012 primer periodo completo de NIIF para PYMES se establece lo siguiente: A.- para vehículo nuevo se establece un periodo de vida útil 8 años

y un valor residual de 1,000.00 fijos. B.-para vehículos usados se establece un periodo de vida útil de 5 años y valor residual de 500.00 fijos.

Con respecto a los predios donde funciona el Laboratorio, considerando que el edificio fue adquirido luego de muchos años después de su construcción y que no es completamente funcional para la operaciones totales de la empresa se establece como periodo de vida de 20 años adicionales a partir del año 2012, con un valor residual del 10% redondeado en miles de dólares USD\$ 18,000.00.

F- En previsión de alguna eventualidad la Empresa mantiene una provisión para incobrables basada en el 1% de cuentas por cobrar autorizado por las autoridades tributarias destinado a establecer un monto que permita absorber en lo posible pérdidas cuantiosas originadas en las únicas dos posibilidades de incobrabilidad que tiene la empresa que son la falta de pago del mercado público por razones políticas y un deterioro en las posibilidades de pago del mercado privado por razones económicas.

G- Provisiones Sociales en lo referente al décimo tercero y décimo cuarto sueldo: se realiza mediante una provisión proporcional mensual, de acuerdo a los montos que hay que pagar en las fechas predeterminadas y en lo relacionado a otros beneficios a largo plazo como son: desahucio y jubilación patronal, se registran las operaciones correspondientes de acuerdo a cálculos actuariales realizados con intervalo de 5 años, debido a que la realidad dentro de la empresa no van a variar significativamente cada año y consecuentemente la relación de costo beneficio para la exactitud de este rubro es negativa.

H- A partir del año 2012 la empresa mantiene como política contable para cubrir las devoluciones obligatorias que se debe hacer de acuerdo a la cláusula de caducidad que determina el Art. 175 del Código de Salud, publicado en el Suplemento del R.O. N° 423, establecer una provisión del 2% sobre el total de ingresos a la que se le debe aplicar todas las reposiciones debidamente valorizadas que se hagan en el año. El saldo no utilizado deberá revertirse a resultados del año y proceder a una nueva estimación de porcentaje aplicado para el siguiente periodo.

I- Con relación al Costo de producción se lo registra mediante un proceso de órdenes de producción asignado a cada lote de cada uno de los productos que se fabrican mediante la aplicación de un sistema de costo estándar, los mismos que son revisados y actualizados cada mes de acuerdo a los promedios de los 12 meses anteriores.

#### NOTA 4

El monto establecido para el rubro de EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO corresponde a la siguiente desagregación:

CAJA CHICA	1,000.00
CAJA DE COBROS	70.04
BANCO PICHINCHA	53,251.26
BANCO INTERNACIONAL	3,721.95
BANCO INTERNACIONAL CTA AHORRO	97,583.85
BANCO BOLIVARIANO	17,396.82
BANCO PRODUBANCO	36,784.98
BANCO INTERNACIONAL (INVERSIONES)	10,000.00
	<u>219,808.90</u>

**NOTA 5**

El total de las cuentas que forman los **ACTIVOS FINANCIEROS** corresponde a la siguiente desagregación:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	562,010.13
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	1,000.00
RESERVA PARA INCOBRABLES	<u>-10,776.11</u>
	<u>552,234.02</u>

**NOTA 6**

Corresponde a la siguiente clasificación de los **INVENTARIOS** de acuerdo a su naturaleza y considerando las cantidades reales que constan en el balance en atención a las existencias de cada una de las bodegas:

MATERIAS PRIMAS	123,798.15
ENVASES Y ETIQUETAS	53,667.03
PRODUCTOS EN PROCESO	46,854.99
PRODUCTOS TERMINADOS	<u>43,319.44</u>
	<u>267,639.61</u>

**NOTA 7**

El total de las cuentas que forman los **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS** corresponde a la siguiente desagregación:

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA	9,760.05
RETENCIONES EN LA FUENTE	24,248.90
RETENCIONES EN LA FUENTE ISD	<u>9,672.96</u>
	<u>43,681.91</u>

**NOTA 8**

El total de las cuentas que forman los **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES** corresponde a la siguiente desagregación:

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS	601.18
OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10,236.04
SALDO A FAVOR DE PROVEEDORES	<u>1,516.14</u>
	<u>12,353.36</u>

**NOTA 9**

El total de las cuentas que forman las **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** corresponde a la siguiente desagregación:

	VALOR ORIGINAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
TERRENOS	52,601.10	0.00	52,601.10
MUEBLES Y ENSERES	23,449.14	15,468.18	7,980.96
MAQUINARIAS Y EQUIPO	348,715.90	155,970.41	192,745.49
VEHICULOS	49,189.00	7,870.40	41,318.60
EDIFICIO	184,704.00	22,524.64	162,179.36
EQUIPO DE COMPUTACION Y SISTEMA	36,420.21	8,426.30	27,993.91
<b>TOTALES S</b>	<u>695,079.35</u>	<u>210,259.93</u>	<u>484,819.42</u>

**NOTA 10**

El total de las cuentas que forman las CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR corresponde a la siguiente desagregación:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	<u>229,766.64</u>
--	-------------------

**NOTA 11**

El total de las cuentas que forman las OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS corresponde a la siguiente desagregación:

PRESTAMO BANCOS PICHICHA	<u>59,683.59</u>
--------------------------	------------------

**NOTA 12**

El total de las cuentas que forman las OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES corresponde a la siguiente desagregación:

IMPUESTO RTA POR PAGAR EJERCICIO	63,022.32
RETENCION DE IVA POR PAGAR	918.14
RETENCIONES EN LA FUENTE EMPRESA	3,150.34
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	60,888.78
PROVISION DECIMO TERCER SUELDO	1,852.40
PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO	11,135.26
SUELDOS LIQUIDADOS	3,181.41
PROVISION VACACIONES	4,197.76
APORTES PERSONALES	2,445.90
FONDO DE RESERVA	313.91
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	425.18
PRESTAMOS HIPOTECARIOS	304.07
APORTES PATRONALES	3,178.51
	<u>155,013.98</u>

**NOTA 13**

El total de las cuentas que forman las CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS corresponde a la siguiente desagregación:

RIVERA CARRERA CARMEN DOLORES	112,016.52
ZAPATA CANO EDNA LUZ	10,800.80
ZAPATA MARTINEZ ARTURO FERNANDO AB.	19,136.20
	<u>141,953.52</u>

**NOTA 14**

El total de las cuentas que forman las ANTICIPO A CLIENTES corresponde a la siguiente desagregación:

ANTICIPO A CLIENTES	<u>1,259.26</u>
---------------------	-----------------

**NOTA 15**

El total de las cuentas que forman los OTROS PASIVOS CORRIENTES corresponde a la siguiente desagregación:

PRESTAMO DE MATERIA PRIMA Y ENVASES	64.43
FONDOS POR CADUCIDAD	54,741.63
	<u>54,806.06</u>

**NOTA 16**

El total de las cuentas que forman las OTRAS PROVISIONES corresponde a la siguiente desagregación:

DEUDA COMPRA PREDIO	<u>18,985.74</u>
---------------------	------------------

**NOTA 17**

El total de las cuentas que forman las CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR corresponde a la siguiente desagregación:

DEUDA COMPRA PREDIO	<u>131,402.37</u>
---------------------	-------------------

**NOTA 18**

El total de las cuentas que forman las PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS corresponde a la siguiente desagregación:

JUBILACION PATRONAL	21,800.54
PROVISION DESAHUCIO	6,400.45
	<u>28,200.99</u>

**NOTA 19**

El total de las cuentas que forman el CAPITAL corresponde a la siguiente desagregación:

RIVERA CARRERA CARMEN	4,000.00
ZAPATA CANO EDNA LUZ	4,000.00
ZAPATA MARTINEZ ARTURO	4,000.00
CAPITAL PAGADO	<u>12,000.00</u>

**NOTA 20**

El total de las cuentas que forman las RESERVAS corresponde a la siguiente desagregación:

RESERVA LEGAL	6,000.17
RESERVA FACULTATIVA	45,111.64
	<u>51,111.81</u>

**NOTA 21**

El total de las cuentas que forman los RESULTADOS ACUMULADOS corresponde a la siguiente desagregación:

SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	47,189.00
GANANCIAS ACUMULADA	225,133.59
RESUL. ACUM. PROV. DE LA ADOPCION 1ERA. VEZ NIIF	128,467.12
RESERVA DE CAPITAL	13,549.46
	<u>414,339.17</u>

**NOTA 22**

El total de las cuentas que forman la UTILIDAD DEL EJERCICIO corresponde a la siguiente desagregación:

UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	<u>282,014.08</u>
-----------------------------	-------------------

**NOTA 23**

Corresponde a los INGRESOS ORDINARIOS de acuerdo a la siguiente desagregación, debiendo aclarar que los intereses son productos de la operación normal de la empresa:

VENTAS DE BIENES	-2736,860.38
INTERESES	-2,399.73
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-7,314.20
	<u>-2746,574.31</u>

**NOTA 24**

No obstante que el sistema contable registra todas las operaciones relacionadas con los COSTOS DE MATERIA PRIMA UTILIZADAS mediante controles encaminados a establecer los valores utilizados en cada una de las órdenes de producción, tanto de materia prima como de los envases utilizados de acuerdo a los saldos de las siguientes cuentas:

INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA Y ENVASES	229,340.51
COMPRAS DE MATERIA PRIMA Y ENVASES	789,806.71
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	177,423.85
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA Y ENVASES	-177,465.18
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-46,854.99
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-43,319.44
	<u>928,931.46</u>

**NOTA 25**

El total de la cuenta MANO DE OBRA corresponde a la siguiente desagregación:

SUELDOS Y SALARIOS	75,908.19
SOBRETIEMPLO	9,799.74
SERVICIOS PRESTADOS	3,825.00
DECIMO TERCER SUELDO	6,833.32
DECIMO CUARTO SUELDO	5,282.79
APORTES PATRONALES	9,850.29
FONDO DE RESERVA	4,623.23
ALIMENTACION DEL PERSONAL	4,971.20
OTROS PAGOS AL PERSONAL	7,566.13
MEDICINA Y EXAMENES DEL PERSONAL	154.04
DESAHUCIO	73.00
VACACIONES	2,086.02
	<u>130,972.95</u>

**NOTA 26**

El total de la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION corresponden a la siguiente desagregación:

SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	141,172.42
DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	53,449.08
REPARACION Y MANTENIMIENTO EQUIPO	19,929.76
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	11,948.25
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	338,255.33
	<u>564,754.84</u>

**NOTA 27**

El total de la cuenta GASTOS DE VENTAS corresponden a la siguiente desagregación:

SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	114,145.77
APORTES IESS INCLUIDO FDO RESERVA	15,387.79
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	40,269.16
PROMOCION Y PUBLICIDAD	155,947.99
COMBUSTIBLE VEHICULOS	2,817.52
TRANSPORTE	45,759.23
OTROS GASTOS	51,013.40
	<u>425,340.86</u>

**NOTA 28**

El total de la cuenta GASTOS DE ADMINISTRACION corresponden a la siguiente desagregación:

SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	94,470.43
APORTES IESS INCLUIDO FONDO RESERVA	8,388.05
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	46,288.28
HONORARIOS COMIS Y DIETAS PERSONAS NAT	9,263.61

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7,132.33
COMBUSTIBLE VEHICULOS	2,788.32
GASTOS DE GESTION	6,414.51
GASTOS VIAJES VARIOS	549.04
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES Y OTROS	8,486.49
DEPRECIACION DE MUEBLES	1,419.62
OTROS GASTOS	<u>38,679.67</u>
	<u>223,880.35</u>

**NOTA 29**

El total de la cuenta GASTOS FINANCIEROS corresponden a la siguiente desagregación:

INTERESES PERSONA NATURAL	62,326.22
INTERESES DE BANCOS	<u>4,442.45</u>
	<u>66,768.67</u>

**NOTA 30**

Para el cumplimiento de la obligación social correspondiente al 15 % DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES se ha aplicado este porcentaje a las utilidades netas de este ejercicio para distribuir entre los 42 trabajadores en proporción al tiempo y cargas familiares:

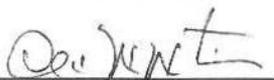
10 % DISTRIBUIDO NUMERO TRABAJADORES	40,592.52
5 % DISTRIBUIDO POR CARGAS FAMILIARES	<u>20,296.26</u>
	<u>60,888.78</u>

**NOTA 31**

El porcentaje del 22% correspondiente al IMPUESTO A LA RENTA por el presente año ha sido reducido en un 10 % sobre el valor de \$ 138,000.00 que la Junta General de Accionistas decidió destinar a una reinversión según el siguiente detalle:

12 % SOBRE VALOR A REINVERTIR DE \$138,000.00	16,560.00
22 % SOBRE SALDO DE UTILIDAD NO REINVERTIDA \$	
211,192.36	<u>46,462.32</u>
	<u>63,022.32</u>

"SERENO LABORATORIO  
FARMACEUTICO S.A.



Ab. Arturo Zapata Martínez  
Gerente