

**INDUSTRIA COSMÉTICA
FONSECA & MONTALVO
LIFENATURAL CIA LTDA**
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

1. INFORMACION GENERAL

LifeNatural Cía. Ltda., es una Empresa innovadora que tiene como objetivo, desarrollar productos cosméticos artesanales – naturales al alcance de tu bolsillo; se basa en el uso de aceites esenciales y extractos de plantas medicinales, las mismas que aportan propiedades importantes y los aromas exóticos de flores y frutas de todo el mundo.

Te damos la bienvenida a la cosmética natural; en ella encontraras productos cosméticos ecológicos y altamente beneficiosos para la salud de la piel. Entre nuestros productos más destacados se encuentran: cremas caseras hidratantes, exfoliantes, antiarrugas, protectores solares, bálsamos labiales, sérum de vitamina C y sérum de colágeno – elastina, champús anti caída, jabones líquidos con exfoliantes y aromas variados, entre otros.

COSMETICA NATURAL

LifeNatural, utiliza los ingredientes más saludables para la fabricación de sus diferentes productos de belleza, los mismos que son: aceites vírgenes obtenidos mediante prensado en frío, aromas y colorantes naturales, extractos vegetales y demás. Ya no tendrás que preocuparte de los parabenos ni sustancias perjudiciales para la salud.

VENTAJAS DE LA COSMETICA NATURAL

La piel es el órgano vivo más extenso del cuerpo, a través de ella se absorben elementos químicos y nutrientes, y a la vez excreta desechos nocivos mediante el sudor. Por esta razón, la piel debe ser cuidada, hidratada y bien nutrida, siendo la cosmética natural la mejor aliada; los poros epiteliales no deben ser obstruidos, es decir, tienen que gozar de perfecta salud para realizar el intercambio. Ya no adquieras ningún producto que no cumpla con tus expectativas de salud.

CALIDAD

Todas las materias primas adquiridas por LifeNatural Cía. Ltda., son obtenidas por métodos que conservan todas las propiedades vegetales y minerales. Estas poseen certificación ecológica del servicio de certificación CAAE de Andalucía – España y están etiquetadas con sellos BIO, pues cumplen con la normativa europea de agricultura ecológica incluida en el Reglamento (CE) 834/2007.

CREMAS NATURALES

Los aceites son los ingredientes principales de cualquier producto cosmético y constituyen su base fundamental, pero no la única. Es importante potenciar el efecto cosmético con la ayuda de aguas florales, hidrolatos, emulsionantes, vitaminas, conservantes y espesantes naturales, colorantes vegetales, arcillas, pétalos y flores, frutas en polvo, entre otras. Son ingredientes que darán mayor vida a tu piel.

ACEITES

Existen diferentes variedades de aceites para cosmética natural, cada uno de ellos es apropiado a un tipo de piel o indicado para cubrir algún tipo de imperfección. Aceites como aloe vera, rosa mosqueta, oliva, manzanilla, laurel, entre otros, harán que la piel luzca bella, suave, tersa y brillante. Se irradia frescura de la hidratación, los efectos calmantes de la manzanilla, la sensación reparadora del aceite de rosa mosqueta, la nutrición del aceite de almendra que impedirá que la piel se resquebraje, la vitalidad del aceite de albaricoque y sus vitaminas, el efecto curativo del aloe vera, los increíbles efectos del aceite de algas.

IDEAS PRINCIPALES

- Empresa joven, dedicada a la producción y comercialización de cosmética natural.
- Productos naturales respetuosos con el medio ambiente.
- Excelente relación calidad – precio.
- Atención personalizada a nuestros clientes.
- Rapidez en la entrega de pedidos.

MISION

Nuestro compromiso es dar vida a tu piel, creando productos cosméticos innovadores y convirtiéndonos en tu socio estratégico con eficiencia y calidad, potenciando así una conexión constante.

VISION

Seremos pioneros en investigación y desarrollo de productos cosméticos naturales para Latinoamérica dentro de los próximos años, apoyados siempre en la pasión y tenacidad de nuestro equipo de trabajo.

VALORES

Creemos en el respeto, la honestidad, la humildad y la gratitud. Valores que nos permitirán perdurar en el tiempo. Instalando nuestra identidad en cada uno de nuestros colaboradores.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas contables han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 BASES PARA LA PREPARACION

Los estados financieros de LIFENATURAL CIA LTDA. Han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico, y activos y pasivos financieros a valor razonable a través del estado de resultados (pérdida y ganancias).

La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. A continuación se detalla las Normas aplicadas que son relevantes para la presentación de los estados financieros:

NIC 1 *Presentación de Estados Financieros* “Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido”.¹

NIC 2 El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

Esta Norma se aplicara a todas las existencias, excepto a:

- (a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);
- (b) los instrumentos financieros; y

¹ IASCF A283 NIC 1

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

Existencias son activos:

(a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; 2 NIC 2

(b) en proceso de producción de cara a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El *coste de adquisición* de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

Los **costes de transformación** de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta.

Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.²³

NIC 8 Políticas Contables, Cambios de estimados Contables y Errores El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros⁴

NIC 10 Eventos Posteriores a la fecha del Balance General El objetivo de esta Norma es prescribir:

(a) Cuándo una entidad debería ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa; y

² <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

³ IASCF A338 NIC 7

⁴ IASCF A356 NIC 8

(b) la información a revelar que una entidad debería efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa.⁵

NIC 12 *Impuesto a las Ganancias* El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

(a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y

(b) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Tras el reconocimiento, por parte de la entidad que informa, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los valores en libros que figuran en las correspondientes partidas. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente Norma exige que la entidad reconozca un pasivo (activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en los resultados. Para las transacciones y otros sucesos reconocidos fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio), cualquier efecto impositivo relacionado también se reconoce fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio). De forma similar, el reconocimiento de los activos por impuestos diferidos y pasivos en una combinación de negocios afectará al importe de la plusvalía que surge en esa combinación de negocios o al importe reconocido de una compra en condiciones muy ventajosas.

Esta Norma también aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la presentación del impuesto a las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.⁶

NIC 16 *Propiedad, Planta y Equipo* El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales

⁵ IASCF A373 NIC 10

⁶ IASCF A401 NIC 12

problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.⁷

Reconocimiento Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

NIC 18 Ingreso de Actividades ordinarias Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) venta de bienes;
- (b) la prestación de servicios; y
- (c) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.⁸

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.⁹

NIC 19 Beneficios a Empleados El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios de los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:

- (a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y
- (b) un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión¹⁰

NIC 23 Costo por Prestamos Una entidad capitalizará los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, como parte del costo de dichos activos. Una entidad deberá reconocer otros costos por préstamos como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos.

⁷ IASCF A439 NIC 16

⁸ IASCF A481 NIC 18

⁹ IASCF A482 NIC 18

¹⁰ IASCF A498 NIC 19

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, se incluyen en el costo de dichos activos. Estos costos por préstamos se capitalizarán, como parte del costo del activo, siempre que sea probable que den lugar a beneficios económicos futuros para la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad.¹¹

Los costos por préstamos pueden incluir:

(a) el gasto por intereses calculado utilizando el método de la tasa de interés efectiva de la forma descrita en la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición;

(b) las cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la NIC 17 Arrendamientos; y

(c) las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren como ajustes de los costos por intereses¹²

NIC 32¹³ El objetivo de esta Norma consiste en establecer principios para la presentación de los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio neto, así como para la compensación de activos financieros y pasivos financieros.

Un *activo financiero* es cualquier activo que sea:

(a) Efectivo;

(b) Un instrumento de patrimonio neto de otra entidad;

(c) Un derecho contractual:

(i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o

(ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o

(d) un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad y sea:

(i) Un instrumento no derivado, según el cual la entidad estuviese o pudiese estar obligada a recibir una cantidad variable de los instrumentos de patrimonio propio,

¹¹ IASCF A583 NIC 23

¹² IASCF A582 NIC 23

¹³ <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-32.html>

- (ii) (ii) un derivado que fuese o pudiese ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Un *pasivo financiero* es cualquier pasivo que sea:

(a) una obligación contractual:

- (i) de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o

- (ii) de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o

(b) un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:

- (i) un instrumento no derivado, según el cual la entidad estuviese o pudiese estar obligada a entregar una cantidad variable de los instrumentos de patrimonio propio; o

- (ii) un instrumento derivado que vaya a o pueda ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Un *instrumento de patrimonio* es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

NIC 38¹⁴ Activos intangibles El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Esta Norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios.

La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.

¹⁴ https://www.mef.gob.pe/contenidos/contra_publicacion/con_nor_co/vigentes/nic/38_NIC.pdf

Esta Norma se aplicará al contabilizar los activos intangibles, excepto en los siguientes casos:

- (a)** activos intangibles que estén tratados en otras Normas;
- (b)** activos financieros, definidos en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación
- (c)** el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6); Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
- (d)** desembolsos relacionados con el desarrollo y extracción de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.); Y

En el caso de que otra Norma se ocupe de la contabilización de una clase específica de activo intangible, la entidad aplicará esa Norma en lugar de la presente. Por ejemplo, esta Norma no es aplicable a:

- (a)** Activos intangibles mantenidos por la entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades (véase la NIC 2 Inventarios, y la NIC 11 Contratos de Construcción
- (b)** Activos por impuestos diferidos (véase la NIC 12). Impuesto a las Ganancias
- (c)** Arrendamientos que se incluyan en el alcance de la NIC 17). Arrendamientos
- (d)** Activos que surjan por beneficios a los empleados (véase la NIC 19). Beneficios a los empleados
- (e)** Activos financieros, según se definen en la NIC 32. El reconocimiento y la medición de algunos activos financieros se pueden encontrar en la NIC 27). Estados Financieros Consolidados y Separados; NIC 28 Inversiones en Asociadas, y NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos
- (f)** Plusvalía surgida de las combinaciones de negocios (véase la NIIF 3). Combinaciones de Negocios
- (g)** los costos de adquisición diferidos, y activos intangibles, surgidos de los derechos contractuales de una entidad aseguradora en los contratos de seguro que están dentro del alcance de la NIIF 4). Contratos de Seguro.

(h) Activos intangibles no corrientes (o incluido en un grupo de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Descontinuadas.

Esta Norma es de aplicación, entre otros elementos, a los desembolsos por gastos de publicidad, formación del personal, comienzo de la actividad o de la entidad y a los correspondientes a las actividades de investigación y desarrollo. Las actividades de investigación y desarrollo están orientadas al desarrollo de nuevos conocimientos. Por tanto, aunque de este tipo de actividades pueda derivarse un activo con apariencia física (por ejemplo, un prototipo), la sustancia material del elemento es de importancia secundaria con respecto a su componente intangible, que viene constituido por el conocimiento incorporado al activo en cuestión. , o como un activo intangible según la presente Norma, la entidad realizará el oportuno juicio para evaluar cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo.

NIC 39 Instrumentos Financieros 15 El objetivo de esta Norma consiste en establecer los principios contables para el reconocimiento y valoración de los activos financieros, los pasivos financieros y de algunos contratos de compra o venta de elementos no financieros. Las disposiciones para la presentación de información sobre los instrumentos financieros figuran en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación. Las disposiciones relativas a la información a revelar sobre instrumentos financieros están en la NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar.

Préstamos y partidas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, distintos de:

(a) aquéllos que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo, que se clasificarán como mantenidos para negociar y aquéllos que la entidad, desde el momento del reconocimiento inicial, designe para ser contabilizados al valor razonable con cambios en resultados;

(b) aquéllos que la entidad designe desde el momento de reconocimiento inicial como disponibles para la venta; o **(c)** aquéllos en los cuales el tenedor no pueda recuperar sustancialmente toda la inversión inicial, por circunstancias diferentes al deterioro crediticio, que serán clasificados como disponibles para la venta. Una participación adquirida en un conjunto de activos que no sean préstamos o partidas a cobrar (por ejemplo, una participación en un fondo de inversión o similar) no será calificada como préstamo o partida a cobrar.¹⁶

FORMATO DE ILUSTRACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Las referencias al margen izquierdo de los estados financieros representan el párrafo de las normas en el que aparecen las revelaciones por ejemplo NIC1p1” indica NIC 1 pagina1..

¹⁵ <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-39.html>

¹⁶ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic39.pdf>

3. PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS

INDUSTRIA COSMÉTICA FONSECA & MONTALVO LIFENATURAL CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		1.921,71
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		61,79
Bancos	61,79	
Cuentas por Cobrar		1.433,53
Clientes	1.433,53	
Inventario		236,37
Inventario	236,37	
Activo por Impuestos Corrientes		190,03
Iva en Compras	186,26	
Retenciones en la Fuente	3,77	
ACTIVO NO CORRIENTE		340,00
Activos Diferidos		340,00
Gastos de Constitución	400,00	
Amortización Gastos de Constitución	-60,00	
TOTAL ACTIVOS		2.261,71
PASIVOS		
Pasivos Corrientes		1.785,71
Prestamos por Pagar		1.501,77
Prestamos de accionistas	1.501,77	
Pasivo por Impuestos Corrientes		283,94
Iva en Ventas	272,96	
Retenciones en la fuente	10,98	
TOTAL PASIVOS		1.785,71
PATRIMONIO		
CAPITAL Y APORTES		400,00
Capital	400,00	
Resultados		76,00
Utilidad del Ejercicio	76,00	
Total Patrimonio		476,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		2.261,71

INDUSTRIA COSMÉTICA FONSECA & MONTALVO LIFENATURAL CIA. LTDA
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INGRESOS		
<hr/> <hr/>		
Ventas Operacionales		1.949,74
Ventas	1.949,74	
Total Ventas		<hr/> 1.949,74
COSTOS		
<hr/> <hr/>		
Materia Prima	592,59	
Otros Gastos de Fabricación	290,66	
total Costo de Ventas		<hr/> 883,25
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
<hr/> <hr/>		
Atención Clientes	100,00	
Gastos Administrativos (alimentación)	534,38	
Gastos Intereses	288,00	
Gastos amortización	60,00	
Otros Gastos	8,11	
Total Gastos Administrativos		<hr/> 990,49
Utilidad del ejercicio		76,00

INDUSTRIA COSMETICA FONSECA & MONTALVO LIFENATURAL CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

ATRIBUIBLES A LOS ACCIONISTAS

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL CIERRE DEL PERÍODO 2015	400.00	-	76.00	-	476.00
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	-	-	-	-	-
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR (AL 01 DE ENERO DEL 2015)	400.00	-	76.00	-	476.00
47CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	-	-	-	-	-
CORRECCION DE ERRORES:	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	76.00	-	76.00
Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-
Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-
Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	76.00	-	76.00

INDUSTRIA COSMETICA FONSECA & MONTALVO LIFENATURAL CIA LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

METODO DIRECTO

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	512.44
Otros cobros por actividades de operación	735.09
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1,525.74
EFFECTIVO NETO PROVISTO PARA LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	- 278.21

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0.00
EFFECTIVO NETO PROVISTO PARA LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	0.00

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Financiación por préstamos a largo plazo	340.00
EFFECTIVO NETO PROVISTO PARA LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	340.00

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	0.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	61.79

METODO INDIRECTO

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	76.00
--	-------

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-60.00
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	0.00
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	0.00
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	0.00
Ajustes por gastos en provisiones	-3.77
Ajuste por participaciones no controladoras	0.00
Ajuste por pagos basados en acciones	0.00
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	0.00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	0.00
Ajustes por gasto por participación trabajadores	0.00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0.00

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-1,433.53
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	0.00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0.00
(Incremento) disminución en inventarios	-236.37
(Incremento) disminución en otros activos	1259.46
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	0.00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	0.00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	0.00
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	0.00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-278.21

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: Se registró los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para el giro del negocio los mismos que provienen de los ingresos operacionales y que no está restringido su uso, se registró en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, depósitos bancarios, transferencias de otras instituciones financieras, así como todos los movimientos de desembolso de dinero. El efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del año 2016 ascienden a \$ 61.79 dólares americanos.

(2) INSTRUMENTOS FINANCIEROS: Se registro los créditos operacionales comerciales: clientes y deudores varios. Al cierre del 2016 las cuentas por cobrar ascienden a \$ 1.433.53 dólares americanos.

(3) EXISTENCIAS: (stocks o inventarios) son un conjunto de bienes almacenables poseídos por la empresa con el fin de ser consumidos en el proceso productivo o vendido en el curso normal de la explotación. Se trata de elementos que permanecen en la empresa a corto plazo, es decir pertenecen al activo corriente. Al cierre del año 2016 la empresa cuenta con un inventario de \$ 236.37 dólares americanos.

(4) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registró los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de retención del impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Al cierre del año 2016; la empresa tiene la suma de \$ 190.03 dólares americanos que corresponden a activos por impuestos corrientes. Ver anexo 1

(5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

La empresa a la fecha no tiene ningún activo

(6) ACTIVOS DIFERIDOS: Los activos diferidos, a pesar de estar clasificados como un activo, no son otra cosa que unos gastos ya pagados pero aún no utilizados, cuyo objetivo es no afectar la información financiera de la empresa en los periodos en los que aun no se han utilizado esos gastos.

Al cierre del año 2016, los activos diferidos correspondientes a Gastos constitución y su amortización ascienden a \$ 340.00 dólares americanos, estos gastos serán amortizados a 5 años.

PASIVOS CORRIENTE

(7) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: se registró obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por terceros relacionados, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Al cierre del año fiscal 2016 la empresa presenta una deuda corriente por préstamos a accionistas de \$ 1.501.77 dólares americanos, Ver Anexo II

(8) PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, retención del iva.

Al cierre del año 2016 los pasivos por impuestos corrientes ascienden a \$ 283.94 dólares americanos. Ver Anexo II

PATRIMONIO

(9) CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales.

El capital de R&P Cía. Ltda. , es de 400.00 está compuesto de la siguiente forma

ACCIONISTA	PORCENTAJE DE PARTICIPACION	APORTACION EN DOLARES USD
FONSECA MONTALVO SEBASTIAN	75.00%	\$300.00
FONSECA MONTALVO RICARDO	12.50%	\$50.00
MONTALVO ANDRADE MONICA	12.50%	\$50.00
TOTAL	100.00%	\$400.00

(10)RESERVAS: Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad. En el caso de de R&P Cía. Ltda. Su porcentaje para reservar es de 5%. Ver anexo III

(11) RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al cierre del ejercicio fiscal 2016 la empresa presenta una utilidad de \$ 76.00 dólares americanos

(12) INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias en este caso por la naturaleza de empresa sus ingresos ordinarios son comisiones gravadas con tarifa 12%. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, y corresponden al giro del negocio, así mismo existen otras partidas que, cumpliendo con la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la empresa. Estas se reconocerán como otros ingresos. Los ingresos no operacionales u otros ingresos suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

(13) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

(14) COSTOS GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. **Subtotal B (A + 42 - 52)**

(15) GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS: Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta. MC p.105-NIIF PYMES SECC.5, p.5.5

(16) (-) IMPUESTO A LA RENTA: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período en operaciones continuadas.

La empresa presenta utilidad al cierre del año 2016 de \$ 76.00 dólares americanos.

(16) GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO

Subtotal H (D+G) Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas. NIC 1, p.82-NIIF PYMES SECC.5, p 5.5 (véase nota 24)

INGRESOS		
<hr/>		
Ventas Operacionales		1.949,74
COSTOS		
<hr/>		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		990,49
<hr/>		
Atención Clientes	100,00	
Utilidad del ejercicio		76,00

5. ANEXOS

5.1 ANEXO I ACTIVOS

NOTAS NIC

		ACTIVOS		
		ACTIVO CORRIENTE		1,921.71
		Efectivo y Equivalentes de Efectivo	61.79	
N1p16	NIC1p2	Bancos	61.79	
		Cuentas por Cobrar	1,433.53	
N2p16	NIC39p9	Clientes	1,433.53	
		Inventario	236.37	
N3p16	NIC2p2	Inventario	236.37	
		Activo por Impuestos Corrientes	190.03	
N4p16	NIC12p5	Iva en Compras	186.26	
N4p16	NIC12p5	Retenciones en la Fuente	3.77	
		ACTIVO NO CORRIENTE		340.00
		Activos Diferidos	340.00	
N6p16	NIC38p9	Gastos de Constitución	400.00	
N6p16	NIC38p9	amortización Gastos de Constitución	-60.00	
		TOTAL ACTIVOS		2,261.71

5.2 ANEXOS II PASIVOS

		PASIVOS		
		Pasivos Corrientes		1,785.71
		Prestamos por Pagar	1,501.77	
N7p17	NIC39p9	Prestamos de accionistas	1,501.77	
		Pasivo por Impuestos Corrientes	283.94	
N8p17	NIC12p5	Iva en Ventas	272.96	
N8p17	NIC12p5	Retenciones en la fuente	10.98	
		TOTAL PASIVOS		1,785.71

5.3 ANEXO III PATRIMONIO

		PATRIMONIO		
		CAPITAL Y APORTES		400.00
N10p17	NIC1p2	Capital	400.00	
		Resultados		76.00
N11p18	NIC12p5	Utilidad del Ejercicio	76.00	
		Total Patrimonio		476.00

5.4 ANEXO IV INGRESOS

NOTAS	NIC	INGRESOS	
N13p18	NIC12p5	Ventas Operacionales	1,949.74
N13p18	NIC12p5	Ventas	1,949.74
		Total Ventas	1,949.74

5.5 ANEXO V COSTOS Y GASTOS

NOTAS	NIC	COSTOS	
			883.25
N14p18	NIC12p5	Materia Prima	592.59
N14p18	NIC12p5	Otros Gastos de Fabricación	290.66
		total Costo de Ventas	883.25
		GASTOS ADMINISTRATIVOS	990.49
N14p18	NIC12p5	Atención Clientes	100.00
N14p18	NIC12p5	Gastos Administrativos (alimentación)	534.38
N14p18	NIC12p5	Gastos Intereses	288.00
N14p18	NIC12p5	Gastos amortización	60.00
N14p18	NIC12p5	Otros Gastos	8.11
		Total Gastos Administrativos	990.49
N15p18	NIC12p5	Utilidad del ejercicio	76.00

5.6 ANEXO VI ESTADO CAMBIO PATRIMONIO

INDUSTRIA COSMÉTICA FONSECA & MONTALVO LIFENATURAL CIA. LTDA ESTADO CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	NOTAS		<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>GANANCIA NETA DEL PERIODO</u>	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2016	N10p17	NIC1p2	400.00	76.00	476.00
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR					-
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	N10p17	NIC1p2	400.00	-	400.00
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:					-
CORRECCION DE ERRORES:					-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	N15p18	NIC12p5	-	76.00	76.00
Aumento (disminución) de capital social			-		
Aportes para futuras capitalizaciones					
Prima por emisión primaria de acciones					
Dividendos				-	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales					
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta					
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo					
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles					
Otros cambios (detallar)					
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	N15p18	NIC12p5		76.00	76.00

5.7 ANEXO VII

INDUSTRIA COSMÉTICA FONSECA & MONTALVO LIFENATURAL CIA. LTDA ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

<i>METODO DIRECTO</i>	NOTAS	NIC	
FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	N1p15	NIC7p4	512.44
Otros cobros por actividades de operación	N2p16	NIC12p5	735.09
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	N7p17		-1,525.74
EFFECTIVO NETO PROVISTO PARA LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			-278.21
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
			0.00
EFFECTIVO NETO PROVISTO PARA LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Financiación por préstamos a largo plazo	N6p16	NIC23p7	340.00
EFFECTIVO NETO PROVISTO PARA LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION			340.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			61.79
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO			0.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO			61.79
METODO INDIRECTO			
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	N16p18		76.00
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:			60.00
Ajustes por gasto de depreciación y amortización			60.00
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo			0.00
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada			0.00
Pérdidas en cambio de moneda extranjera			0.00
Ajustes por gastos en provisiones			0.00
Ajustes por gasto por participación trabajadores			0.00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo			0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:			-410.44
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	N2p16	NIC12p5	-1,433.53
(Incremento) disminución en inventarios	N3p18	NIC2p3	-236.37
(Incremento) disminución en otros activos		NIC12p2	1,255.69
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales			0.00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar			0.00
Incremento (disminución) en beneficios empleados			0.00
Incremento (disminución) en anticipos de clientes			0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos			0.00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación			-278.21