

Laboratorio Génesis Labgenesis Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

(a) Unidad monetaria-

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador. Los estados financieros y los registros contables de la compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

(b) Efectivo y bancos-

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad. La compañía incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos e inversiones líquidas cuyos plazos no superan los 90 días.

(c) Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior-

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende de la finalidad para la que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento, excepto en el caso de los activos o pasivos financieros llevados a valor razonable con efecto en resultados.

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el balance general cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIC 39: (i) préstamos y cuentas por cobrar, (ii) pasivos financieros, según sea apropiado. La gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Los aspectos más relevantes de cada categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

(d) Préstamos y cuentas por cobrar -

La Compañía mantiene en esta categoría: efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a compañías relacionadas las cuales son expresados al valor de la transacción, netas de su provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable.

Notas a los estados financieros (continuación)

El efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos en bancos están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y préstamos por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables y que no se negocian en un mercado activo, por los que la Compañía no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la provisión para cuentas de cobranza dudosa.

(e) Inventarios

Los inventarios correspondientes a materia prima y productos terminados, los mismos que están valorados al costo promedio, y no exceden a su valor neto de realización.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

(f) Pagos anticipados-

Se registran al costo y se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato, en doce meses de ser el caso, o corresponde a pagos a proveedores con plazo de 30 días.

(g) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

(h) Reconocimiento de costos y gastos-

El costo de ventas, que corresponde al costo de producción de los productos que comercializa la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Valor razonable de los instrumentos financieros-

Las normas contables definen a un instrumento financiero como efectivo, evidencia de la propiedad en una entidad, o un contrato en que se acuerda o se impone a una entidad el derecho o la obligación contractual de recibir o entregar efectivo u otro instrumento financiero. El valor razonable es definido como el monto al que un instrumento financiero puede ser intercambiado en una transacción entre dos partes que así lo deseen,

Notas a los estados financieros (continuación)

distinta a una venta forzada o a una liquidación, y la mejor evidencia de su valor es su cotización, si es que ésta existe.

Las metodologías y supuestos utilizados dependen de los términos y riesgos característicos de los distintos instrumentos financieros, e incluyen lo siguiente:

- El efectivo y bancos tienen un valor razonable que se aproximan a su valor en libros, debido al corto tiempo de vencimiento de estos instrumentos financieros.
- Los deudores comerciales, debido a que se encuentran netas de su provisión para incobrabilidad y que tiene vencimientos menores a un año, la gerencia ha considerado que su valor razonable no es significativamente diferente a su valor en libros.
- En el caso de los acreedores comerciales, cuentas por pagar a relacionadas y otras cuentas por pagar, dado que estos pasivos tienen vencimiento corriente, la gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

La composición de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2014 se formaban de la siguiente manera:

ACTIVOS FINANCIEROS	10102	32.826,09
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	33.052,27
MENOS (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	- 226,18

Valor razonable de los activos y pasivos financieros

El efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, préstamos por cobrar, acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a compañías relacionadas se aproximan al valor justo, debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos. La Compañía no mantiene pasivos financieros a valor razonable con efectos en resultados.

3. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2014, el efectivo y bancos se formaban de la siguiente manera:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	66,28
--	--------------	--------------

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2014, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	33.052,27
---	----------------	------------------

Notas a los estados financieros (continuación)

MENOS (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	- 226,18
--	----------------	---------------------------

Las cuentas por cobrar clientes se presentan en dólares, no generan intereses y el plazo de cobro oscila entre 30 y 90 días.

La estimación para cuentas incobrables se basa principalmente en la evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la recuperación de los mismos.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2014, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

INVENTARIOS	10103	22.788,83
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	10.227,12
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	12.561,71

6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2014, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

PASIVO	2	57.133,87
PASIVO CORRIENTE	201	57.133,87
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	13.593,60
CxP: LOCALES	2010301	13.593,60
CxP: DEL EXTERIOR	2010302	-
PROVISIONES	20105	2.018,44
PROVISIONES: LOCALES	2010501	2.018,44
PROVISIONES: DEL EXTERIOR	2010502	-
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	-
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	1.196,97
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
CON EL IESS	2010703	1.196,97
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	21.999,94
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	18.324,92

Notas a los estados financieros (continuación)

Las cuentas por pagar a proveedores y otros se presentan en dólares, no generan intereses y el plazo de pago oscila entre 30 a 180 días.

7. COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y ACCIONISTAS

(a) Accionistas-

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	21.999,94
---	-------	-----------

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo los préstamos a relacionadas fueron en condiciones de mercado equiparables a las de otras transacciones realizadas con terceros.

(c) Administración y alta dirección-

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de diciembre de 2014 en transacciones no habituales y/o relevantes.

8. IMPUESTO A LA RENTA

(a) Tasa de impuesto-

El impuesto a la renta del año 2014, se calculó a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables.

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2014, el capital social estaba constituido por 2800 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de 1 cada una, totalmente pagadas.

La empresa al cierre de ejercicio fiscal ha iniciado el trámite de aumento de capital por un valor \$79467,10, con el fin de que la Super Intendencia de Compañías no ejerza funciones para el causal de disolución.

PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	44.413,48
CAPITAL	301	2.800,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	2.800,00
MENOS (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	-
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	79.467,10
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-37.853,62
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	3.190,57
MENOS (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-43.530,24
RESERVA DE CAPITAL	30604	1.342,67
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	1.143,38
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	1.143,38

Notas a los estados financieros (continuación)

MENOS (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO

30702

10. GASTOS DE VENTAS y ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre de 2014, los gastos de ventas se formaban de la siguiente manera:

GASTOS DE VENTA		
GV: SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	20.303,60
GV: APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	3.352,08
GV: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	2.141,38
GV: HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	4.771,82
GV: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	820,32
GV: PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	11.645,49
GV: TRANSPORTE	520115	3.493,28
	520128	939,69
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
GA: GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216	236,26
GA: GASTOS DE VIAJE	520217	26,78
GA: AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	2.761,31
GA: IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	3.601,72
GA: DEPRECIACIONES:	520221	9.487,31
GA: OTROS GASTOS	520228	872,27
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES	520301	453,20
OTROS GASTOS		
OTROS	520402	103,54

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Ing. Catalina Raza
Contad