

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

Laboratorio Génesis Labogénesis Cía. Ltda., está constituida en el Ecuador y su actividad principal es la fabricación de productos farmacéuticos para uso humano.

El domicilio de Laboratorio Génesis Labogénesis Cía. Ltda., se encuentra en la Provincia de Tungurahua, en el Cantón Ambato en la Avenida Los Shyris 6-23 y Avenida Quiz Quiz.

Los estados financieros de Laboratorio Génesis Labogénesis Cía. Ltda., para el período terminado al 31 de diciembre de 2015, fueron aprobados y autorizados por la Junta General de Socios para su emisión el 9 de abril del 2016.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de Laboratorio Génesis Labogénesis Cía. Ltda. y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por la International Accounting Standards Board, vigentes al 31 de diciembre de 2015.

Base de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por Laboratorio Génesis Labogénesis Cía. Ltda. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de Laboratorio Génesis Labogénesis Cía. Ltda.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Se describen a continuación las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

a) Efectivo en caja y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b) Cuentas por cobrar

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

c) Inventarios

Se encuentran valuados como sigue:

Inventario Gravado 0%, Materia Prima, Material de Empaque, Materiales Indirectos: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Inventario Productos Terminados: al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización.

d) Activo Fijo

El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a los resultados en el período que se producen.

El costo de propiedad planta y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil se basa en lo descrito en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno Artículo 28.- Gastos generales deducibles, numeral 6. Depreciaciones de activos fijos.

Laboratorio Génesis Labogénesis Cía. Ltda., no se considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación.

e) Intangibles

Los activos intangibles no se amortizan y se realizan pruebas para determinar si sufrieron deterioro de valor.

f) Proveedores no relacionados

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable.

g) Acreedores fiscales

El impuesto a la renta se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo por concepto de

impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período.

h) Beneficios a empleados

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Participación de trabajadores

Laboratorio Génesis Labogénesis Cía. Ltda., reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la empresa. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

i) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

j) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa otorga.

Venta

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la empresa transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos pueden ser medidos con fiabilidad y es posible que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

k) Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

5. ANÁLISIS DE LAS PARTIDAS CONTABLES

ACTIVOS

DETALLE DE BANCOS	VALORES
Banco de Guayaquil Cta de Ahorros	361,72
Banco Bolivariano cta cte	4,45
Banco Produbanco cta cte	2934,84
Banco Bolivariano cta ahorros	1,42
TOTAL DE BANCOS	3302,43

EXIGIBLE	VALORES
Cientes NO Relacionados Locales	54958,88
(-) Provision Cuentas Incobrables	-775,77
TOTAL CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR	54183,11

CREDITO TRIBUTARIO IVA	VALORES
IVA en Compras	392,78
Credito Tributario IVA	6468,75
Credito Tributario por Retencion IVA	960,32
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO IVA	7821,85

REALIZABLE	VALORES
Inventario Gravado 0%	32,00
Inventario Materia Prima	5527,07
Inventario Material de Empaque	4484,90
Inventario Materiales Indirectos	91,99
Inventario Productos Terminados	24883,84
TOTAL REALIZABLE	35019,80

DEPRECIABLES	VALORES	DEPRECIACION ACUMULADA
Equipo de Oficina	789,77	343,18
Equipo de Computo y Software	8273,94	5706,21
Maquinaria y Herramientas	44961,23	18463,71
Vehiculos	1537,50	205,00
TOTALES DEPRECIABLES	55562,44	24718,10

INTANGIBLES	VALORES
Patentes y Marcas	3449,44
Fijacion de Precios	1276,59
TOTAL INTANGIBLES	4726,03

PASIVOS

Cuentas de Pasivo	Valores
Proveedores NO Relacionados Locales	31665,37
Acreedores patrimoniales	28373,89
Aporte Personal IESS 9.35%	2197,68
Aporte Patronal 12.15%	2367,05
Fondo Reserva por Pagar	98,7
Prestamos IESS por Pagar	1696,4
Sueldos por Pagar	9111,63
15% Participacion Trabajadores por Pagar	101,79
Sueldos por Pagar Marco Jadan	8133,19
Sueldos por Pagar Martha Viera	552,84
Retencion IR por Pagar 1%	33,83
Retencion IR por Pagar 2%	2,87
Retenciones IVA por Pagar 100%	84
Iva por Pagar	357,28
Retenciones IVA por Pagar 30%	21,6
Acreedores varios	4456,15
Otras Provisiones	3850,97
TOTAL CUENTAS DE PASIVO	93105,24

PATRIMONIO

Patrimonio	Valores
Capital Social	82.267,00
Reserva de Capital	1.342,67
Utilidades acumuladas	3.382,75
Pérdidas acumuladas	- 44.266,83
Resultados del ejercicio	180,56
TOTAL PATRIMONIO	42.906,15

VENTAS

MESES	VENTAS 12%	VENTAS 0%	TOTAL VENTAS
ENERO	1.259,43	4.726,99	5.986,42
FEBRERO	1.590,81	2.408,06	3.998,87
MARZO	1.840,83	6.215,09	8.055,92
ABRIL	2.164,82	11.246,31	13.411,13
MAYO	5,78	8.552,75	8.558,53
JUNIO	468,33	8.085,65	8.553,98
JULIO	3.113,33	4.226,82	7.340,15
AGOSTO	15.445,00	1.578,32	17.023,32
SEPTIEMBRE	7.531,88	6.054,47	13.586,35
OCTUBRE	13.673,45	10.932,62	24.606,07
NOVIEMBRE	1.826,29	7.356,12	9.182,41
DICIEMBRE	2.949,93	5.072,18	8.022,11
TOTAL ANUAL	51.869,88	76.455,38	128.325,26

COSTOS Y GASTOS

DETALLE COSTOS Y GASTOS	VALORES
Costo de Ventas	30690,66
Gasto Sueldos	30873,55
Gasto Comision	9320,94
Gasto Bonificaciones	9445,50
Gasto Fondo de Reserva	1323,05
Gasto Aporte Patronal	3896,66
Gasto Depreciacion Equipo de Oficina	63,33
Gasto Depreciacion Equipo de Computo	1238,15
Gasto Depreciacion Vehiculo	205,00
Gasto Mantenimiento y Reparacion	72,38
Gasto Depreciacion Maquinaria y Herramientas	3264,38
Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	5148,22
Gasto Mantenimiento y Reparaciones	194,96
Gasto Promocion y Publicidad	6727,43
Gasto Suministros y Materiales	2212,96
Gasto Transporte	11059,10
Gasto Interes Terceros NO Relacionados LOCALES	167,22
Gasto Seguros y Reaseguros	119,19
Gasto de Gestion	203,56

Gasto de Viaje	173,43
Gasto Energia Electrica	348,61
Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	2650,18
Gasto Útiles de Limpieza	325,69
Gastos Municipales, Patentes y Permisos	3420,27
Gasto IVA por Factor de Proporcionalidad	
Compras	3911,51
Gasto Provision Cuentas Incobrables	549,59
Gasto No Deducibles	20,27
Gasto Interés Bancarios LOCAL	355,34
Gasto por Servicios Bancarios	254,78
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	128235,91

ANÁLISIS COMPARATIVO DE BALANCES AÑOS 2014 Y 2015

LABORATORIO GENESIS LABOGENESIS CIA. LTDA. BALANCE GENERAL COMPARATIVO AÑOS 2014-2015				
CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014	DIFERENCIA	VAR. EN %
ACTIVO	136.011,39	101.547,35	34.464,04	25,34%
CORRIENTE	100.441,02	67.210,53	33.230,49	33,08%
DISPONIBLE	3.302,43	66,28	3.236,15	97,99%
CAJA			0,00	#¡DIV/0!
BANCO MONEDA NACIONAL	3302,43	66,28	3.236,15	97,99%
EXIGIBLE	62.118,79	44.355,42	17.763,37	28,60%
CUENTAS POR COBRAR	54183,11	32826,09	21.357,02	39,42%
CTAS POR COBRAR SRI	7935,68	11529,33	-3.593,65	-45,28%
REALIZABLE	35.019,80	22.788,83	12.230,97	34,93%
INVENTARIO MATERIA PRIMA	10135,96	10227,12	-91,16	-0,90%
INV.PROD.TERMINADOS	24883,84	12561,71	12.322,13	49,52%
ACTIVO FIJO	35.570,37	34.336,82	1.233,55	3,47%
DEPRECIABLE	30.844,34	29.641,03	1.203,31	3,90%
EQUIPO DE OFICINA	789,77		789,77	100,00%
EQUIPO DE COMPUTO	8273,94	5813,94	2.460,00	29,73%
MAQUINARIA Y EQUIPO	44961,23	43775,33	1.185,90	2,64%
VEHICULOS	1537,5		1.537,50	100,00%
(-) DEPRECIACIONES	-24718,1	-19948,24	-4.769,86	19,30%

ACTIVOS INTANGIBLES	4.726,03	4.695,79	30,24	0,64%
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVES	4726,03	4695,79	30,24	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	136.011,39	101.547,35	34.464,04	25,34%
PASIVO	93.105,24	57.133,87	35.971,37	38,64%
CORRIENTE	93.105,24	57.133,87	35.971,37	38,64%
CUENTAS POR PAGAR	31665,37	13593,6	18.071,77	57,07%
PRESTAMOS ACCIONISTAS	28373,89	21999,94	6.373,95	22,46%
PROVISIONES SOCIALES	21750,42	2018,44	19.731,98	90,72%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4955,73	18324,92	-13.369,19	-269,77%
IESS POR PAGAR	6359,83	1196,97	5.162,86	81,18%
NO CORRIENTE	0,00	0,00	0,00	
PRESTAMOS POR PAGAR			0,00	
PATRIMONIO	42.906,15	44.413,48	-1.507,33	-3,51%
CAPITAL SOCIAL	82267	2800	79.467,00	96,60%
RESERVAS DE CAPITAL	1342,67	1342,67	0,00	0,00%
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES		79467,1	-79.467,10	#¡DIV/0!
PERDIDAS ACUMULADAS	-44266,83	-43530,24	-736,59	1,66%
UTILIDAD ACUMULADA	3382,75	3190,57	192,18	5,68%
RESULTADO DEL PERIODO:	180,56	1143,38	-962,82	-533,24%