

## 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. La comercialización de estos productos es realizada de contado.

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 2016, fueron aprobados y autorizados por la Junta General de Socios para su emisión el 8 de abril de 2017.

### 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 2016.

#### 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 cuenta 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

<b>DISPONIBLE</b>		<b>13.237,32</b>
Caja y Bancos	13.237,32	
<b>EXIGIBLE</b>		<b>58.093,19</b>
Clientes	56.623,25	
(-) Provisión Ctas Incobrables	- 1.344,05	
Cuentas por cobrar	2.813,99	
<b>REALIZABLE</b>		<b>53.858,03</b>
Inventario de Productos Terminados	32.943,38	
Inventario de Materia Prima	20.914,65	
<b>ACTIVO FIJO. DEPRECIABLE</b>		<b>30.667,84</b>
Equipo de oficina	789,77	
Equipo de computo	8.577,10	
Maquinaria y equipo	51.031,28	
Vehículos	1.537,50	
(-) Depreciación Acumulada.	- 31.267,81	
<b>INTANGIBLES</b>		<b>4.826,03</b>
Patentes y Marcas	4.826,03	

**PASIVO CORRIENTE**

Proveedores	39.425,69	
Cuentas por Pagar	4.912,83	
Prestamos por pagar	28.153,89	
Sueldos y Beneficios por pagar	36.567,11	
Impuestos por pagar	1.743,47	
IESS por pagar	1.141,46	
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>111.944,45</b>

**PATRIMONIO**

Capital Social		82.267,00
Aportes para futuras capitalizaciones		

**RESERVAS**

Reserva Facultativa		
Reserva de Capital	<u>1.342,67</u>	
<b>Total Reservas</b>		<b>1.342,67</b>

**RESULTADOS**

Utilidades acumuladas	3.563,31	
Pérdidas acumuladas	- 44.266,83	
Resultados del ejercicio	<u>5.831,81</u>	
<b>Total Resultados</b>	-	<b>34.871,71</b>

<b>Total Patrimonio</b>		<b>48.737,96</b>
-------------------------	--	------------------

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA PARA EL  
CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA 2016**

	Utilidad contable		8.796,09
-	15% de utilidad para los trabajadores	-	1.319,41
-	Ingresos exentos		
-	Deducción de discapacitados		
+	Gastos no deducibles		
+	15% para los trabajadores de los ingresos exentos (I*0,15)		-
=	<b>UTILIDAD GRAVABLE O BASE IMPONIBLE</b>		<b>7.476,68</b>
	A capitalizar		-
	No a capitalizar		7.476,68
	Impuesto a la renta sobre capitalización.		-
	Impuesto a la renta sobre no capitalización. (22%)		1.644,87
*	Impuesto a la renta causado		1.644,87
-	Anticipo del Impuesto a la Renta	-	658,58
-	Retenciones en la Fuente	-	1.492,02
-	Salida de capitales		
=	<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	-	<b>505,73</b>