

LABORATORIO GENESIS LABOGENESIS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)

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 2017, fueron aprobados y autorizados por la Junta General de Socios para su emisión el 18 de marzo de 2018.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la presentación y preparación de los Estados Financieros de la Compañía se presentan a continuación:

Base de preparación

Los estados financieros del Laboratorio Génesis Labogénesis Cía. Ltda., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas.

También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

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 2017.

Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera.

La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Estados financieros

Los estados financieros de la Compañía Laboratorio Génesis Labogenesis Cía. Ltda., comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017; así como el estado de resultados integrales por el año terminado a diciembre de 2017, el estado de cambios en el patrimonio, y el estado de flujos de efectivo por el año terminado de 2017.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Se describen a continuación las políticas contables adoptadas en la preparación de los 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.

k) 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.

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

5. ANÁLISIS DE LAS PARTIDAS CONTABLES

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBLE		197.627,67
Caja y Bancos	107.023,36	
Inversiones Financieras Temporales	90.604,31	
EXIGIBLE		508.086,71
Clientes	500.324,12	
(-) Provisión Ctas Incobrables	- 6.347,29	
Cuentas por cobrar	14.109,88	
REALIZABLE		11.697,19
Inventario de Productos Terminados	1.995,00	
Inventario de Materia Prima	9.702,19	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		2.615,54
Pagos Anticipados	2.615,54	
Total Activos Corrientes		<hr/> 720.027,11
ACTIVO FIJO.		
DEPRECIABLE		91.379,73
Edificios		
Muebles y enseres	180,00	
Equipo de oficina	789,77	
Equipo de computo	10.151,62	
Maquinaria y equipo	105.316,19	
Herramientas		
Vehículos	16.400,84	
Laboratorio		
(-) Depreciación Acumulada.	- 41.458,69	
INTANGIBLES		5.006,03
Patentes y Marcas	5.006,03	
Total Activos Fijos		<hr/> 96.385,76
Total Activo		<hr/> 816.412,87 <hr/>

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Proveedores	68.574,38	
Cuentas por Pagar	2.302,17	
Prestamos por pagar		
Sueldos y Beneficios por pagar	124.577,70	
Impuestos por pagar	132.408,69	
IESS por pagar	2.516,61	
Acreeedores varios		
Total Pasivos Corrientes		330.379,56
Total Pasivo		<u>330.379,56</u>

PATRIMONIO

Capital Social		82.267,00
Aportes para futuras capitalizaciones		

RESERVAS

Reserva Legal	43.981,09	
Reserva Facultativa		
Reserva de Capital	<u>1.342,67</u>	
Total Reservas		45.323,76

RESULTADOS

Utilidades acumuladas	3.563,31	
Pérdidas acumuladas	- 40.950,59	
Resultados del ejercicio	<u>395.829,83</u>	
Total Resultados		358.442,55

Total Patrimonio		<u>486.033,31</u>
Total Pasivo y Patrimonio		<u><u>816.412,87</u></u>

LABORATORIO GENESIS LABOGENESIS CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
EXPRESADO EN DÓLARES**

VENTAS 12 %		964.973,00
VENTAS 14 %		347.411,00
VENTAS 0 %		48.908,59
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-	45.642,88
OTROS INGRESOS		10.454,54
(-) COSTO DE VENTAS	-	432.618,60
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		893.485,65
(-) Gastos Operacionales		226.219,30
Gastos Administrativos	77.138,09	
Gastos de Ventas	148.070,22	
Gastos Financieros	1.010,99	
UTILIDAD OPERACIONAL		667.266,35

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA PARA EL
CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA 2017**

	Utilidad contable	667.266,35
-	15% de utilidad para los trabajadores	- 100.089,95
-	Ingresos exentos	
-	Deducción de discapacitados	
+	Gastos no deducibles	
+	15% para los trabajadores de los ingresos exentos (1*0,15)	-
-	Amortización pérdidas anteriores	- 3.316,24
=	UTILIDAD GRAVABLE O BASE IMPONIBLE	563.860,16
	A capitalizar	-
	No a capitalizar	563.860,16
	Impuesto a la renta sobre capitalización.	-
	Impuesto a la renta sobre no capitalización. (22%)	124.049,23
*	Impuesto a la renta causado	124.049,23
-	Anticipo del Impuesto a la Renta	119,60
-	Retenciones en la Fuente	13.511,40
-	Saldo a favor Impuesto a la renta	478,88
=	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	109.939,35

CALCULO DE LA RESERVA LEGAL

	Utilidad contable	667.266,35
-	15% de utilidad para los trabajadores	- 100.089,95
-	Impuesto a la Renta.	- 124.049,23
-	Amortización pérdidas anteriores	- 3.316,24
=	Base de cálculo de las reservas	439.810,92
-	Reserva Legal 10%	- 43.981,09
=	Utilidad a distribuir	395.829,83

LABORATORIO GENESIS LABOGENESIS CIA. LTDA.
INDICES FINANCIEROS AÑO - 2017

INDICE DE SOLVENCIA	=	ACTIVO CORRIENTE	=	720.027,11	2,18
		PASIVO CORRIENTE		330.379,56	

La empresa dispone de 2.18 dólares para cubrir cada dólar de deuda a corto plazo.

PRUEBA ACIDA	=	ACT CORRIENTE - INVENTARIOS	=	708.329,92	2,14
		PASIVO CORRIENTE		330.379,56	

La empresa dispone de 2.14 dólares para cubrir cada dólar de deuda a corto plazo, pero sin considerar sus inventarios

CAPITAL DE TRABAJO	=	Activo Circulante - Pasivo Circulante	=	720.027,11 - 330.379,56	389.647,55
					389.647,55

La empresa dispone de 389.647,55 dólares como recursos de disponibilidad inmediata para el desarrollo de sus operaciones.

ROTACION DEL CAPITAL DE TRABAJO	=	VENTAS NETAS	=	1.013.881,59	2,60
		CAPITAL DE TRABAJO		389.647,55	

Las ventas netas de la compañía han rotado 2,60 veces con relación a su capital de trabajo.

PERIODO PROMEDIO DE COBRANZAS	=	CUENTAS POR COBRAR NETAS * 365	=	493.976,83 * 365	177,83
		VENTAS NETAS		1.013.881,59	

La empresa recupera sus cuentas con clientes en período de 177,83 días.

ROTACION DE INVENTARIOS	=	COSTO DE VENTAS	=	432.618,60	42,49
		INVENTARIO PROMEDIO		10.181,55	

Los inventarios de la compañía han rotado 42,49 veces

PROMEDIO DE SUM. DE INVENTARIOS	=	DIAS DEL AÑO	=	365,00	8,59
		ROTACION DE INVENTARIOS		42,49	

Los inventarios para la venta se reponen cada 8,59 días

ROTACION DE ACTIVOS FIJOS	=	VENTAS NETAS	=	1.013.881,59	10,52
		ACTIVOS FIJOS		96.385,76	

Las ventas han rotado 10.52 veces con relación a los activos fijos

ROTACION DE ACTIVOS TOTALES	=	VENTAS NETAS	=	1.013.881,59	1,24
		ACTIVO TOTAL		816.412,87	

Las ventas han rotado 1.24 veces con relación a los activos totales

MARGEN DE RENTABILIDAD	=	UTILIDAD BRUTA	=	893.485,65	88,13%
		VENTAS NETAS		1.013.881,59	

En sus operaciones normales la empresa durante este periodo ha obtenido una rentabilidad del 88,13%

RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	=	UTILIDAD NETA		667.266,35	137,29%
		PATRIMONIO		486.033,31	

El capital aportado por los accionistas ha crecido 137,29%

RAZON DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO	=	PASIVO TOTAL	=	330.379,56	40,47%
		ACTIVO TOTAL		816.412,87	

Los Activos que posee la empresa han sido financiados en un 40,47% por recursos ajenos

RAZON DE ENDEUDAMIENTO INTERNO	=	PATRIMONIO TOTAL	=	486.033,31	59,53%
		ACTIVO TOTAL		816.412,87	

Los activos de la empresa han sido financiados en un 59,53% con recursos propios