

LABORATORIO GENESIS LABOGENESIS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(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 2018, fueron aprobados y autorizados por la Junta General de Socios para su emisión el 8 de abril de 2019.

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 2018, 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 2018.

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 2018; así como el estado de resultados integrales por el año terminado a diciembre de 2018, el estado de cambios en el patrimonio, y el estado de flujos de efectivo por el año terminado de 2018.

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

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los recursos que la compañía dispone en depósitos bancarios al 31 de diciembre se presentan con los saldos que se detallan:

	Año 2017	Año 2018
Banco de Guayaquil Ahorros	401,59	401,59
Banco Bolivariano Cta. Cte.	4,45	4,45
Produbanco Cta. Cte. 02080014832	82.550,10	40.898,03
Banco Bolivariano Ahorros	1,42	1,42
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100118766	24.065,80	1.226,23
Inversiones Corrientes	90.604,31	8.190,12
Total Efectivo y Equivalentes	197.627,67	50.721,84

Las inversiones corrientes se presentan con los saldos y condiciones que se detallan:

INSTITUCIÓN	OPERACION	INTERES	DESDE	HASTA	VALOR
Mutualista Pichincha	357123092	6,50%	29/06/2018	04/01/2019	8.190,12

NOTA 2.- CLIENTES

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía al 31 de diciembre presentan en balances los saldos que se detallan:

	Año 2017	Año 2018
Clientes no Relacionados	500.324,12	819.062,68
Intereses por Cobrar	0,00	273,57
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-6.347,29	-14.537,92
Total de Clientes	493.976,83	804.798,33

Las obligaciones con clientes corresponden a los siguientes:

Nombres	Valor
Palacios Zambrano Edwin Yovanni	12.322,17
Marketing Worldwide Ecuador S.A.	578.518,20
Ecuventas	4.549,66
Bioncomedica	39.871,71
Vargas Albán Ana Belén	11.413,99
Botica Bristol	11.911,29
Distribuidora El Prado	8.040,25
Televisión y Ventas Televent S.A.	21.540,83
Pharmaceutical Sales Carlos Cedillo	5.837,90
Discompaiz S.A.	8.311,22
Otros clientes de menor cuantía	116.745,46
Suman	819.062,68

La compañía efectuó el cálculo de la provisión para cuentas incobrables generando un valor de US\$ 8.190,63

NOTA 3.- INVENTARIOS

Los inventarios que mantiene la compañía para la producción al 31 de diciembre presentan en balances los saldos que se detallan:

	Año 2017	Año 2018
Materia Prima	4.496,14	2.828,00
Material de Empaque	2.774,29	10.122,20
Materiales Indirectos	2.431,76	193,60
Productos Terminados	1.995,00	37.262,38
Total de Inventarios	11.697,19	50.406,18

NOTA 4.- PAGOS ANTICIPADOS

Los anticipos efectuados a los proveedores de la compañía y al Servicio de Rentas Internas por impuestos corrientes que vencen a corto plazo al cierre del año se presentan como sigue:

	Año 2017	Año 2018
IVA en Compras	0,00	20.654,39
Crédito Tributario Ret. IVA	0,00	6.012,17
Anticipo Impuesto a la Renta	119,60	0,00
Saldo a favor Impuesto Renta	478,88	0,00
Crédito Tributario Ret. Impuesto a la Renta	13.511,40	12.917,76
Anticipo Proveedores	2.615,54	39.685,39
Total Pagos Anticipados	16.725,42	79.269,71

NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos de propiedad de la compañía que forman parte de este grupo y los movimientos que se han dado en el año se presenta a continuación:

DETALLE DE BIENES	Año 2017	Movimiento	Año 2018
Construcciones en Curso	0,00	165.000,00	165.000,00
Muebles y Enseres	180,00	0,00	180,00
Equipo de Oficina	789,77	0,00	789,77
Equipo de Cómputo y Software	10.151,62	2.780,50	12.932,12
Maquinaria y Herramientas	105.316,19	41.449,08	146.765,27
Vehículos	16.400,84	-14.863,34	1.537,50
(-) Dep. Acumulada	-41.458,69	-10.033,79	-51.492,48
Total Propiedad, Planta y Equipo	91.379,73	184.332,45	275.712,18

La compañía adquirió un terreno ubicado dentro del complejo e instalaciones del Parque Industrial Ambato, situado en el sector denominado Samanga, de la parroquia Izamba, del cantón Ambato en la provincia de Tungurahua con una superficie de 1.296 m² a partes relacionadas como son los señores Jadán Guerrero Janio Lincon, Jadán Guerrero Marco David, Jadán Guerrero Mónica Beatriz, y la señora Guerrero Garcés Aída Beatriz, por el valor de US\$ 165.000,00 a crédito.

Además se vendió el vehículo Great Wall de placas PCU9773 del año 2017 modelo Voleex

NOTA 6.- OTROS ACTIVOS

Comprenden las patentes y marcas de varios productos que vende la compañía, sus saldos al cierre del año son:

	Año 2017	Año 2018
Patentes	3.729,44	3.729,44
Marcas	1.276,59	1.276,59
Total de Otros Activos	5.006,03	5.006,03

NOTA 7.- PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones que la compañía tiene pendiente de pago a sus proveedores y a terceros al 31 de diciembre se presentan en balances con las cifras que siguen:

	Año 2017	Año 2018
Proveedores no Relacionados	68.574,38	272.616,78
Cuentas por Pagar	2.302,17	4.039,46
Total Documentos por Pagar	70.876,55	276.656,24

El detalle de los proveedores corresponde a los siguientes:

Proveedores	Valor
Velasco Yépez Christian Fernando Vía Grafica	15.718,09
Loscocos Cía. Ltda.	15.301,30
Only Capsules Gabriel Gaspar Gutiérrez Gómez	36.036,74
Sistemas Modernos De Etiquetado Cía. Ltda.	5.243,38
Capsul Cn International Co. Ltda.	36.150,00
Chemical Edgar Mauricio Alvarado Román	12.798,30
Química Suiza Industrial Del Ecuador Qsi S.A.	30.062,19
Pérez Merino Genson Geovanny	89.408,00
Seguros Confianza S.A.	12.774,63
Otros proveedores de menor cuantía	19.124,15
Suman	272.616,78

NOTA 8.- SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR

Los sueldos y beneficios laborales que la compañía debe a sus empleados a corto plazo así como los aportes al IESS se presentan en balances con los saldos que se detallan:

	Año 2017	Año 2018
Aporte Personal	1.101,02	7.117,58
Aporte Patronal	1.415,59	8.833,45
Fondos de Reserva por Pagar	467,71	1.031,33
Préstamos IESS por Pagar	0,00	36,46
Sueldos por Pagar	10.482,39	5.202,35
Beneficios Sociales	152,50	152,50
15% Participación Trabajadores	100.829,70	12.165,99
Sueldos por Pagar Relacionados	0,00	24.603,32
Total Provisiones Laborales	114.448,91	59.142,98

La administración de la compañía no efectuó el cálculo de la jubilación patronal y desahucio considerando que a partir de este año estas provisiones constituyen gastos no deducibles del impuesto a la renta, sin embargo ha manifestado que lo efectuará en el siguiente año.

NOTA 9.- IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos que la compañía tiene por pagar al Servicio de Rentas Internas en calidad de agente de retención y percepción se presentan en balances al 31 de diciembre como sigue:

	Año 2017	Año 2018
Retención IR 1%	314,43	214,10
Retención IR 2%	0,00	1.763,62
Retención IR 8%	0,00	4.503,66
Retención IVA 100%	736,00	7.264,97
Retención IVA 70%	0,77	7.392,00
IVA Por Pagar	6.694,92	7.884,75

Retención IR 10%	613,34	407,78
Impuesto por Pagar	124.049,23	0,01
Total Impuestos por Pagar	132.408,69	29.430,89

NOTA 10.- PASIVO A LARGO PLAZO

Las obligaciones con proveedores de bienes y servicios que tienen vencimientos mayores a doce meses en balances se presentan con los saldos que se detallan:

	Año 2017	Año 2018
Proveedores Relacionados Locales	0,00	165.000,00
Provisiones por Pagar	12.645,40	8.365,10
Total Pasivo a Largo Plazo	12.645,40	173.365,10

NOTA 11.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía se refleja al cerrar el año en las cuentas que se detallan:

	Año 2017	Año 2018
Capital Social	82.267,00	82.267,00
Reserva Legal	43.981,09	43.981,09
Reserva de Capital	1.342,67	1.342,67
Resultados Acumulados	-37.387,28	134.044,84
Resultado del Ejercicio	395.829,84	465.683,46
Total del Patrimonio	486.033,32	727.319,06

NOTA 12.- RESULTADO INTEGRAL

La distribución del resultado según conciliación tributaria que se aplicará previa la decisión de Junta General será la siguiente:

Utilidad de Ejercicio	465.683,46
15% Trabajadores	69.852,52
Impuesto a la Renta	87.257,74
Resultado Integral	<u>308.573,20</u>

La administración ha previsto la reinversión de sus utilidades por US\$ 142.000 en nuevos equipos e instalaciones para generar nuevos productos.

NOTA 13.- INGRESOS

Los ingresos operacionales y no operacionales que ha tenido la compañía durante el ejercicio económico son los que se detallan:

	Año 2017	Año 2018
Ventas Gravadas	1.312.384,00	1.459.544,23
Ventas Tarifa 0%	48.908,59	27.751,50
Devolución y Descuento en Ventas	-45.642,88	-44.370,93
Ingresos no Operacionales	10.454,54	1.384,05
Total de Ingresos	<u>1.326.104,25</u>	<u>1.444.308,85</u>

NOTA 14.- EGRESOS

Los costos y gastos que se han generado en el presente año del ejercicio económico se presentan como sigue:

	Año 2017	Año 2018
Costo de Ventas	433.727,09	485.844,35
Gastos Administrativos y de Ventas	224.099,82	492.116,36
Gastos Financieros	1.010,99	664,68
Suman	658.837,90	978.625,39