

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 LABOGENESIS CIA. LTDA., fue constituida en el Ecuador mediante escritura pública del 30 de marzo de 1999, e inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías, el 12 de abril de 1999 mediante Resolución No. 99.5.1.1.039.

Su objeto social 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 2019, fueron aprobados y autorizados por la Junta General de Socios para su emisión el 17 de julio de 2020.

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 Labogenesis 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 2019, 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 2019.

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 2019; así como el estado de resultados integrales por el año terminado a diciembre de 2019, el estado de cambios en el patrimonio, y el estado de flujos de efectivo por el año terminado de 2019.

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 imponderables 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 2018	Año 2019
Caja General		5.384,54
Banco de Guayaquil Ahorros	401,59	401,59
Banco Bolivariano Cta. Cte.	4,45	4,45
Produbanco Cta. Cte.	40.898,03	31.197,63
Banco Bolivariano Ahorros	1,42	1,42
Banco Pichincha Cta. Cte.	1.226,23	0,00
Inversiones Corrientes	8.190,12	0,00
Total Efectivo y Equivalentes	50.721,84	36.989,63

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 2018	Año 2019
Clientes no Relacionados	819.062,68	686.027,27
Intereses por Cobrar	273,57	0
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-14.537,92	-83.140,65
Total de Clientes	804.798,33	602.886,62

Las obligaciones con clientes corresponden a los siguientes:

CLIENTE	SALDO
MARKETING WORLDWIDE ECUADOR S.A.	508.816,65
BIONCOMEDICA	25.326,24
BOTICA BRISTOL	14.335,32
VILLAVICENCIO PEÑA ROBERT ENRRIQUE	7.559,68
FARMACIAS KEYLA S.A	7.071,83
ECUVENTAS	4.342,63
OTROS CLIENTES DE MENOR CUANTÍA	118.574,92
SUMAN	686.027,27

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 2018	Año 2019
Materia Prima	2.828,00	17.803,51
Material de Empaque	10.122,20	9.843,52
Materiales Indirectos	193,60	358,49
Productos Terminados	37.262,38	36.757,86
Total de Inventarios	50.406,18	64.763,38

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 2018	Año 2019
IVA en Compras	20.654,39	0,00
Crédito Tributario Ret. IVA	6.012,17	0,00
Crédito Tributario IVA	0,00	5.283,51
Saldo a favor Impuesto Renta	0,00	0,00
Crédito Tributario Ret. Impuesto a la Renta	12.917,76	6.620,08
Anticipo Proveedores	39.685,39	0,00
Total Pagos Anticipados	79.269,71	11.903,59

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 2018	Año 2019
Construcciones en Curso	165.000,00	172.245,00
Muebles y Enseres	180,00	180,00
Equipo de Oficina	789,77	789,77
Equipo de Cómputo y Software	12.932,12	14.092,83
Maquinaria y Herramientas	146.765,27	146.215,37
Vehículos	1.537,50	1.537,50
(-) Dep. Acumulada	-51.492,48	-68.295,84
Total Propiedad, Planta y Equipo	275.712,18	266.764,63

NOTA 6.- OTROS ACTIVOS

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

	Año 2018	Año 2019
Patentes	3.729,44	3.879,20
Marcas	1.276,59	1.276,59
Total de Otros Activos	5.006,03	5.155,79

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 2018	Año 2019
Proveedores no Relacionados	272.616,78	161.471,42
Cuentas por Pagar	4.039,46	0,00
Total Documentos por Pagar	276.656,24	161.471,42

El detalle de los proveedores corresponde a los siguientes:

PROVEEDOR	SALDO
PEREZ MERINO GENSON GEOVANNY	51.240,00
LASCANO MARTINEZ FABIAN PATRICIO	21.931,88
VARIOS DE MENOR CUANTÍA	16.640,79
ONLY CAPSULES GABRIEL GASPAR	10.887,20
GUTIERREZ GOMEZ	
BOTICA BRISTOL	10.809,77
VELASCO YEPEZ CHRISTIAN FERNANDO VIA GRAFICA	7.293,96
OTROS PROVEEDORES DE MENOR CUANTÍA	42.667,82
SUMAN	161.471,42

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 2018	Año 2019
Aporte IESS	15.951,03	1.975,69
Fondos de Reserva por Pagar	1.031,33	4.130,69
Préstamos IESS por Pagar	36,46	19,60
Sueldos por Pagar	5.354,85	30.078,49
15% Participación Trabajadores	12.165,99	26.895,13
Sueldos por Pagar Relacionados	24.603,32	2.576,49
Total Provisiones Laborales	59.142,98	65.676,09

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.

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 2018	Año 2019
Retención IR 1%	214,10	101,23
Retención IR 2%	1.763,62	51,79
Retención IR 8%	4.503,66	16,62
Retención IVA 100%	7.264,97	5.964,24
Retención IVA 30%		14,88
Retención IVA 70%	7.392,00	0,00
IVA Por Pagar	7.884,75	0,00
Retención IR 10%	407,79	4.970,20
Total Impuestos por Pagar	29.430,89	11.118,96

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 2018	Año 2019
Proveedores Relacionados Locales	165.000,00	165.000,00
Provisiones por Pagar	8.365,10	33.779,44
Total Pasivo a Largo Plazo	173.365,10	198.779,44

NOTA 11.- PATRIMONIO

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

	Año 2018	Año 2019
Capital Social	82.267,00	224.267,00
Reserva Legal	43.981,09	59.808,50
Reserva de Capital	1.342,67	1.342,67
Resultados Acumulados	134.044,84	219.668,00
Resultado del Ejercicio	465.683,46	46.331,56
Total del Patrimonio	727.319,06	551.417,73

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	46.331,56
15% Trabajadores	6.949,73
Impuesto a la Renta	8.664,00
Resultado Integral	30.717,83

NOTA 13.- INGRESOS

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

	Año 2018	Año 2019
Ventas Gravadas	1.459.544,23	618.354,34
Ventas Tarifa 0%	27.751,50	80.638,88
Devolución y Descuento en Ventas	-44.370,93	-94.950,13
Ingresos no Operacionales	1.384,05	597,64
Total de Ingresos	1.444.308,85	604.640,73

NOTA 14.- EGRESOS

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

	Año 2018	Año 2019
Costo de Ventas	485.844,35	118.495,22
Gastos Administrativos y de Ventas	492.116,36	434.888,43
Gastos Financieros	664,68	4.925,52
Suman	978.625,39	558.309,17

6. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

7. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Compañía LABORATORIO GENESIS LABOGENESIS CÍA. LTDA., al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la gerencia y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación.

8. ANEXOS

LABORATORIO GENESIS LABOGENESIS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
EXPRESADO EN DÓLARES

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
DISPONIBLE	36.989,63	Proveedores	161.471,42
Caja y Bancos	36.989,63	Cuentas por Pagar	-
Inversiones Financieras Temporales		Prestamos por pagar	
		Sueldos y Beneficios por pagar	59.550,11
EXIGIBLE	614.790,21	Impuestos por pagar	11.118,96
Clientes	686.027,27	IESS por pagar	6.125,98
Credito tributario por IVA	5.283,51	Proveedores a largo plazo	165.000,00
Credito tributario Renta	6.620,08		
(-) Provisión Ctas Incobrables	- 83.140,65	Acreeedores varios	33.779,44
Cuentas por cobrar		Total Pasivos Corrientes	437.045,91
REALIZABLE	64.763,38		
Inventario de Productos Terminados	36.757,86	Total Pasivo	<u>437.045,91</u>
Inventario en tránsito			
Inventario de Materia Prima	28.005,52		
Inv. Productos preparados			
Inv. Suministros y materiales			
Inv. Productos complementarios			
Inventario Productos Varios			
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-		
Pagos Anticipados	-		
Total Activos Corrientes	<u>716.543,22</u>	<u>PATRIMONIO</u>	
ACTIVO FIJO.		Capital Social	224.267,75
DEPRECIABLE	266.764,63	Aportes para futuras capitalizaciones	
Construcciones en curso	172.245,00	RESERVAS	
Muebles y enseres	180,00	Reserva Legal	59.808,50
Equipo de oficina	789,77	Reserva Facultativa	
Equipo de computo	14.092,83	Reserva de Capital	1.342,67
Maquinaria y equipo	146.215,37	Total Reservas	61.151,17
Herramientas			
Vehículos	1.537,50	RESULTADOS	
Laboratorio		Utilidades acumuladas	260.617,84
(-) Depreciación Acumulada.	- 68.295,84	Pérdidas acumuladas	- 40.950,59
INTANGIBLES	5.155,79	Resultados del ejercicio	46.331,56
Patentes y Marcas	5.155,79	Total Resultados	265.998,81
Total Activos Fijos	<u>271.920,42</u>	Total Patrimonio	<u>551.417,73</u>
Total Activo	<u>988.463,64</u>	Total Pasivo y Patrimonio	<u>988.463,64</u>

Ing. Marco Jadán
Gerente

Lic. Ivonne Viera
Contadora

LABORATORIO GENESIS LABOGENESIS CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
EXPRESADO EN DÓLARES**

VENTAS 12 %		618.354,34
VENTAS 0 %		80.638,88
OTROS INGRESOS		597,64
(-) DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	-	94.950,13
(-) COSTO DE VENTAS	-	118.495,22
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>486.145,51</u>
(-) Gastos Operacionales		439.813,95
Gastos Administrativos	434.888,43	
Gastos de Ventas		
Gastos Financieros	4.925,52	
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>46.331,56</u>
(-) Ingresos no operacionales		
(+) Gastos no operacionales		-
(+) Gastos no Deducibles		
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN		<u>46.331,56</u>
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES DISCAPACITADOS		6.949,73
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		39.381,83
(-) 22% IMPUESTO RENTA		<u>8.664,00</u>
UTILIDAD ANTES DE RESERVA		<u>46.331,56</u>
(-) 10% RESERVA LEGAL		
UTILIDAD NETA		<u>46.331,56</u>
SALARIO DIGNO		-
UTILIDA NETA A DISTRIBUIR		<u><u>46.331,56</u></u>

Ing. Marco Jadan
Gerente

Lic. Ivonne Viera
Contadora

LABORATORIO GENESIS LABOGENESIS CIA. LTDA
 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2019
SIN CAPITALIZACIÓN

CALCULO DEL 15 % PARA TRABAJADORES		
	Utilidad contable	46.331,56
+	Gastos no deducibles	-
	Base para el calculo del 15% trabajadores	46.331,56
	15% de utilidad para los trabajadores	6.949,73

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA 2015

	Utilidad contable	46.331,56
-	15% de utilidad para los trabajadores	6.949,73
-	Ingresos exentos	
-	Deducción de discapacitados	
+	Gastos no deducibles	-
+	15% para los trabajadores de los ingresos exentos (I*0,15)	-
=	UTILIDAD GRAVABLE O BASE IMPONIBLE	39.381,83
	A capitalizar	-
	No a capitalizar	39.381,83
	Impuesto a la renta sobre capitalización.	-
	Impuesto a la renta sobre no capitalización. (22%)	8.664,00
*	Impuesto a la renta causado	8.664,00
-	Anticipo del Impuesto a la Renta	-
-	Retenciones en la Fuente	6.345,22
-	Salida de capitales	
=	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	2.318,78

SIN CAPITALIZACION

CALCULO DE LA RESERVA LEGAL		
	Utilidad contable	46.331,56
-	15% de utilidad para los trabajadores	6.949,73
-	Impuesto a la Renta.	8.664,00
=	Base de cálculo de las reservas	30.717,82
-	Reserva Legal 10%	3.071,78
=	Utilidad a distribuir	27.646,04
-	Salario digno	-
=	Utilidad neta a distribuir	27.646,04