

## LABORATORIOS NATUALFA CIA LTDA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

#### NOTA 1 INFORMACION GENERAL

LABORATORIOS NATUALFA CIA LTDA, es una compañía que se constituyó el 18 de Septiembre de 1986, dedicada a la fabricación de productos de medicina natural.

#### NOTA 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

##### 2.1 Bases de Presentación

**Bases de presentación y revelación.** Los estados financieros adjuntos de LABORATORIOS NATUALFA CIA LTDA al 31 de diciembre del 2015, y aprobados para su emisión con la asamblea del 31 de MARZO del 2016 fueron preparados de acuerdo a lo establecido en las NIIFs para PYMES.

##### 2.2 Estimaciones y Supuestos Significativas

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores. Incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo a las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

##### **Deterioro de propiedad, muebles y equipo**

LABORATORIOS NATUALFA CIA LTDA, estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, muebles y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando la existencia de algún indicio de deterioro. La Junta efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos,

##### **Vida útil y valor residual de activos**

LABORATORIOS NATUALFA CIA LTDA. revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual, considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

##### 2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros, comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad. Estas partidas se registran a costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

## 2.4 Propiedad Muebles y Equipos

**Reconocimiento.** - se reconoce como propiedad, muebles y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización, y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria la Junta, evaluará el monto razonable para los activos adquiridos observando su importancia relativa y expectativa de uso.

**Medición en el momento del reconocimiento.** - Las partidas de propiedad, muebles y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, muebles y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar el activo en las condiciones necesarias para ser utilizadas.

En caso de que se construya una propiedad, muebles y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos, o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

**Medición posterior al reconocimiento.** - Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de propiedad, muebles y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas del deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, muebles y equipo requiere ser reemplazado, este es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, muebles y equipo.

**Método de depreciación y vidas útiles.** - el costo de propiedades, muebles y equipo se depreciara aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose tomar únicamente como guía a un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada periodo sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para grupo de activos se presentan en el siguiente detalle:

Grupo de activos	Vida Útil en años
Muebles y Enseres y Equipos	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	10
Vehículos	20
Maquinaria y Equipo	10

**Baja de propiedad, planta y equipo.** - La propiedad, muebles y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias, venta, obsolescencia, o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

**Deterioro.**- Al final de cada periodo LABORATORIOS NATUALFA CIA LTDA. Evalúa los valores en libros de sus activos fijos a fin de determinar si existe indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

## 2.5 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente y el impuesto diferido.

## 2.6 IMPUESTO CORRIENTE

El impuesto corriente del periodo está basado en la ganancia fiscal de dicho periodo. El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas que haya sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

En las dos jurisdicciones donde el opera, un anuncio formal del gobierno sobre cambios en las tasas impositivas o en las leyes fiscales se considera un proceso de aprobación prácticamente terminado.

## 2.7 IMPUESTO DIFERIDO

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar al activo por impuestos diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto igual al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

## 2.8 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando LABORATORIOS NATUALFA CIA LTDA tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen Beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada

Periodo, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

## 2.9 Beneficios a Empleados

### Obligaciones por Beneficios definidos, Jubilación patronal y desahucio.-

El importe de las obligaciones por beneficios definidos (Jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad proyectada realizada por un profesional independiente (Actuario o perito Matemático Actuarial). Las ganancias o pérdidas actuariales que pueden surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar dichos beneficios en cuyas circunstancias se realizara el pago contra la provisión constituida para el efecto.

## 2.10 Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

**Ingresos por venta de servicios prestados por la compañía.-** Los ingresos ordinarios provenientes de la fabricación de productos de medicina natural, se reconocen en el estado de resultados en el periodo que se prestan.

## 2.11 Gastos

Los gastos se registran y reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

### Nota 3.- Efectivo de Caja y Bancos

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de la siguiente manera:

	31/12/2016
Efectivo de Caja y fondo rotativo US\$	US\$ 306,83
Efectivo en Bancos	US\$ 2087,90

### Nota 4.- Cuentas por cobrar y Otras Cuentas por cobrar

Se hizo una provisión de cuentas incobrables del 1% según Ley

	31/12/2016
Clientes	US\$ 24819,94
Otras cuentas por cobrar	US\$ 1.337,40
(-) Provisión para incobrables	US\$ -1.006,45

**Nota 5.- Inventarios:** los inventarios están valorados a su menor costo y su saldo son los siguientes.

MATERIA PRIMA	US\$ 9.705,37
INVENTARIO P. TERMINADO	US\$ 19.401,05
MATERIAL DE EMPAQUE	US\$ 11.371,39

**Nota 6.- Pagos Anticipados:** El resumen de estos activos es como sigue:

Crédito Tributario	US\$ 6.891,54
--------------------	---------------

**NOTA 7.- Propiedad Muebles y equipo:** Un resumen de la propiedad muebles y equipo es el siguiente:

Muebles y Enseres	US\$ 7.327,53
Maquinaria y Equipo	US\$ 42.033,20
Equipos de Computación	US\$ 3.262,57
	-----
Total	US\$ 52.623,30
(-) Depreciación Acumulada	US\$ -27.091,82
	-----
Total Neto	US\$ 34.011,08

**NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:** Un resumen de cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

Cuentas por pagar Proveedores:	US\$ -10.826,09
IESS por pagar	US\$ -3.346,99

**NOTA 9.- OBLIGACIONES POR PAGAR SOCIOS:** Al 31 de diciembre del 2016 las obligaciones por pagar con los accionistas por un valor de US\$ 7.000,00.

**NOTA 10.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:** Esta cuenta de pasivos por Impuestos corrientes se refiere al impuesto generado por las actividades de operación, según se indica a continuación:

Retenciones en la Fuente por pagar:	US\$ 941,03
-------------------------------------	-------------

Retenciones del IVA por pagar: US\$ 68,64

**NOTA 11.- OBLIGACIONES ACUMULADAS:** Las obligaciones acumuladas se detallan a continuación:

Remuneraciones por pagar	US\$	1.816,19
CXP Décimo tercer sueldo	US\$	846,26
Décimo cuarto sueldo	US\$	2.112,74
Vacaciones	US\$	1.284,16
15% participación trabajadores	US\$	671,79

**NOTA 12.- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

La provisión de la Jubilación patronal y desahucio para los trabajadores, se cumplió con la norma y solicitada el Estudio Actuarial, a Logaritmo por el año 2016, y es como sigue:

Provisión Jubilación patronal	US\$	-32.954,45
Provisión por desahucio	US\$	-12.633,58

**NOTA 13.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados de la venta y el resumen de los ingresos ordinarios es como sigue

Ingresos por actividades ordinarios: US\$ 258.297,69

**NOTA 14.- COSTOS Y GASTOS:**

Con relación a las actividades realizadas durante el ejercicio 2016 el monto total de los gastos ascienden a un total de USD 255.351,04 arroja solo una utilidad de USD 2.946,65.

**NOTA 15.- Estado de flujos de efectivo:**

Debo informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio 2016, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

  
MARIANA ARCENTALES  
CONTADORA CPA 11995