

## **LABORATORIOS FITOTERAPIA CIA. LTDA.**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

LABORATORIOS FITOTERAPIA CIA. LTDA. fue constituida en la ciudad de Quito, mediante escritura pública celebrada el 19 de junio de 1997 ante el Dr. Gonzalo Román Chacón, Notario Décimo Sexto del cantón Quito, de conformidad con lo establecido en la Ley de Compañías, Código de Comercio, Código Civil, leyes afines a su actividad y estatutos.

El objeto social de la compañía es el de dedicarse a las siguientes actividades: Estudio de la biodiversidad (reinos vegetal, animal y mineral) con el fin de determinar principios activos, aromas, aceites esenciales y más relacionados con modernas terapias alternativas de medicina natural; Siembra cultivo, cosecha, procesamiento de los antes mencionados hasta obtener los principios activos y procesar los mismos hasta darle formas farmacéuticas y comercializarlos como producto final tanto en el país como en el exterior; Importación de productos de origen natural aplicados a la medicina; Importación, fabricación y comercialización de productos esotéricos, como también producción, fabricación y comercialización de productos relacionados con terapias no farmacológicas como son: soluciones polarizantes, campos magnéticos, dieta polarizante, oxígeno hiperbárico, oxigenación, ozonoterapia, oligoelementos, catalizadores intermediarios, barredores de radicales libre, homeopatía, hahneamamina, homeopatía pluralista, homotoxicología, nosodoterapia, mediciones bioenergéticas, esencias florales, dietas y ejercicios terapéuticos, hidroterapias y aroma, terapias vibratorias, masajes de áreas reflejas, higiene mental, superación personal, autoanálisis breve, terapia muscular trocainica, implante de células fetales, ultrafiltrados de absorción sublingual; Edición, importación y exportación de libros, folletos y en general todo tipo de literatura y audiovisuales que tengan que ver con medicina natural; Creación de hospitales, clínicas y centros de salud, para atención con medicina natural con médicos especializados en medicina alternativa; Adquisición de bienes materiales, muebles o inmuebles para su comercialización; Elaboración y comercio de medicina natural con productos provenientes de los reinos vegetal, animal y mineral, productos dietéticos y suplementos alimenticios; Capacitación y asesoría a empresas relacionadas con el objeto social de la compañía.

Para el cumplimiento de su objeto social previo el cumplimiento de los requisitos de Ley y formalidades de la materia, podrá la compañía en los casos que amerite realizar importaciones de materia prima, maquinarias y equipos que se vinculen con su actividad;

comprar o vender inmuebles y en general realizar toda clase de actos de comercio permitidos por la Ley, la compañía podrá intervenir como socio o accionista en la formación de toda clase de sociedades o compañías, aportar capital a las mismas o adquirir, tener y poseer acciones, obligaciones o participaciones de otras compañías; y en general la compañía podrá realizar toda clase de actos de comercio y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas, que sean acordes con el objeto social necesarios y convenientes para su funcionamiento.

## **2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

**Bases de preparación** - Los estados financieros de LABORATORIOS FITOTERAPIA CIA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera desde el 01 de enero del 2016 hasta el 31 de diciembre del 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el años terminado al 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Venta de bienes** - Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**Costos y Gastos** - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**Impuesto a las ganancias** - El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el 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 esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

### ***Propiedades y equipo***

#### ***Medición en el momento del reconocimiento***

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o

construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

#### ***Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación***

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores *revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor*. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se *habría* calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por el Grupo. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

#### ***Método de depreciación y vidas útiles***

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| Ítem                                   | Vida útil (en años) |
|--|---------------------|
| Edificios                              | 20 años             |
| Vehículos                              | 5 años              |
| Muebles y enseres y equipos de oficina | 10 años             |
| Equipos de computación                 | 3 años              |

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** - La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**Acreedores comerciales** - Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

**Préstamos bancarios** - Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Registran la existencia de dinero en efectivo y cheques con que cuenta la Compañía, disponible en forma inmediata y sin restricciones de tipo alguno.

| DETALLE      | 2016             | 2017             |
|--------------|------------------|------------------|
| Caja General | 1,215            | 701              |
| Bancos       | 1,056,558        | 1,673,855        |
| Inversiones  | 1,030,870        | 0                |
|              | <u>2,088,643</u> | <u>1,674,556</u> |

### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

*Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:*

|                                  | 2016             | 2017             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Clientes                         | 3,474,700        | 3,332,429        |
| Provisión cuentas por cobrar     | -35,581          | -35,581          |
| Anticipos                        | 72,492           | 2,177            |
| Empleados                        | 3,934            | 1,385            |
| Otras cuentas por cobrar         | 110,671          | 816,456          |
| Total Cuentas por cobrar y otras | <u>3,626,216</u> | <u>4,116,866</u> |

## 5. INVENTARIOS

A continuación Inventarios se presenta como sigue:

|   | 2016           | 2017           |
|---|----------------|----------------|
| <i>Inventario Materia Prima</i>         | 85,675         | 80,406         |
| Inventarios de Productos en Proceso     | 5,520          | 6,016          |
| Inventarios de Suministros o Materiales | 56,786         | 50,457         |
| Inventarios de Productos Terminados     | 54,568         | 52,515         |
| Total Inventarios                       | <u>202,549</u> | <u>189,394</u> |

## 6. IMPUESTOS

*Activos y pasivos del año corriente* - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

|   | 2016           | 2017           |
|---|----------------|----------------|
| <i>Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)</i> | 139,021        | 150,141        |
| Crédito Tributario a favor de la Empresa (IR)         | 55,666         | 60,903         |
| Anticipo del Impuesto a la Renta                      | 5,345          | 0              |
| Total Impuestos                                       | <u>200,032</u> | <u>211,044</u> |

## 7. PROPIEDAD Y EQUIPO

Registra el valor de adquisición o transferencia de los bienes de propiedad cuya tenencia es mantenida para obtener rentas, aumentar el valor de capital o ambas.

Los movimientos de propiedad y equipo fueron como sigue:

|                                   | Saldo<br>31/12/2016 | Adiciones      | Bajas    | Saldo<br>31/12/2017 |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|----------|---------------------|
| Costo:                            |                     |                |          |                     |
| Terrenos                          | 395,398             | -              | 315,000  | 80,398              |
| Edificios                         | 30,654              | -              | -        | 30,654              |
| Reavaluo Edificios                | 1,702,538           | -              | -        | 1,702,538           |
| Adecuaciones                      | -                   | -              | -        | 0                   |
| Muebles y Enseres                 | 13,033              | -              | -        | 13,033              |
| Vehículos                         | 0                   | -              | -        | 0                   |
| Equipos de Computación            | 26,978              | -              | -        | 26,978              |
| Equipo y Maquinaria               | 347,062             | -              | -        | 347,062             |
| Redes y Software                  | 0                   | -              | -        | 0                   |
|                                   |                     | 0              | 0        | 0                   |
|                                   | 2,515,663           | 0              | 0        | 2,200,663           |
| Depreciación Acumulada:           |                     |                |          |                     |
| Edificios                         | -24,803             | -1,533         |          | -26,336             |
| Reavalúo Edificios                | -1,386,554          | -86,660        | 0        | -1,473,214          |
| Muebles y Enseres                 | -8,310              | -801           | 0        | -9,111              |
| Equipos de Computación            | -26,979             | 0              |          | -26,979             |
| Equipo y Maquinaria               | -336,483            | -3,688         |          | -340,151            |
| Redes y Software                  | 0                   | 0              |          | 0                   |
|                                   |                     |                |          |                     |
|                                   | -1,783,109          | -92,682        | 0        | -1,875,791          |
| <b>Propiedad, planta y equipo</b> | <b>732,554</b>      | <b>-92,682</b> | <b>0</b> | <b>324,872</b>      |



## 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

|                         | 2016           | 2017           |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Locales                 | 238,729        | 666,476        |
| Exterior                | 0              | 0              |
| Total Cuentas por Pagar | <u>238,729</u> | <u>666,476</u> |

## 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de obligaciones a corto plazo por beneficios a empleados es como sigue:

|                               | 2016           | 2017           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Con Administración Tributaria | 176,897        | 179,995        |
| Con el IESS                   | 19,221         | 42,375         |
| Obligaciones Empleados        | 108,826        | 65,398         |
| Dividendos por Pagar          | 195,925        | 195,925        |
| Total Obligaciones            | <u>500,869</u> | <u>483,693</u> |

## 10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

El saldo al 31 de diciembre de 2016 por el valor de USD 985.775 y el saldo al 31 de diciembre de 2017 es de USD 874.276.62

## 11. OTRAS PROVISIONES

El saldo al 31 de diciembre de 2016, está formado por:

|                            | 2016             | 2015             |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Jubilación Patronal        | 127,670          | 116,985          |
| Otros Beneficios Empleados | 86,593           | 47,369           |
| Otras Provisiones          | 2,016,349        | 3,194,399        |
| Total Obligaciones         | <u>2,230,612</u> | <u>3,358,753</u> |

## 12. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El saldo al 31 de diciembre de 2016 por el valor de USD \$ 66.326 y el saldo al 31 de diciembre del 2017 es de USD \$ 47.597,65

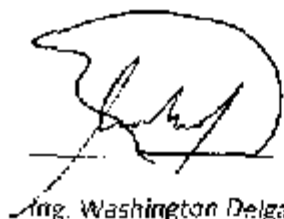
## 13. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

El saldo al 31 de diciembre de 2017, está formado por:

|                          | 2016             | 2017             |
|--------------------------|------------------|------------------|
| <b>PATRIMONIO</b>        | <b>2'794.372</b> | <b>3'234.160</b> |
| Capital Social           | 400              | 400              |
| Reserva Legal            | 26.653           | 26.653           |
| Reserva de Capital       | 494              | 494              |
| Resultados Adopción NIIF | 612.485          | 612.485          |
| Resultados Acumulados    | 1,069.301        | 1,769.090        |
| Utilidad del Ejercicio   | 1.085.039        | 825.038          |

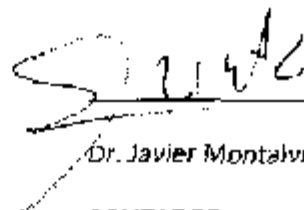
#### **14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 20 del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Ing. Washington Delgado

GERENTE GENERAL



Dr. Javier Montalvo

CONTADOR