

NATURALITE S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL AÑO 2015

NOTA 1: INFORMACION GENERAL DE LA SOCIEDAD. -

Naturalite S.A., es una compañía anónima constituida el 05 de noviembre de 1980 con número de expediente # 58760. Con domicilio actual de la ciudad de Guayaquil-Ecuador, ubicada en la Cdla. Albatros, calle Fragata #103 Mz.7 solar 11 Su actividad principal es la venta al por mayor de productos agropecuarios

La compañía de organiza de la siguiente manera:

- ✚ Junta General de Accionistas: conformada por los accionistas de la compañía. Esta junta se reúne 1 vez al año para aprobar los estados financieros de la empresa y aprobar cualquier reforma de los estatutos de la empresa. Adicionalmente esta junta se puede convocar extraordinariamente para conocer y resolver temas puntuales de la organización de conformidad con lo señalado por la Ley de Compañías.
- ✚ Un directorio: Presidido por el Sr. Brent Escobar Hayduk y conformada por los accionistas que tienen el capital suscrito y pagado.
- ✚ Representante Legal: El Sr. Brent Escobar Hayduk ejerce la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía en conjunto con el vicepresidente ejecutivo de conformidad con los estatutos vigentes.

NOTA 2: POLITICAS CONTABLES RELEVANTES. -

La compañía **NATURALITE** para la clasificación, registró preparación y presentación de los estados financieros comparativos terminados el 31 de diciembre del año 2014 aplico las siguientes políticas contables más relevantes para cada una de las transacciones y eventos que afectaron al giro normal del negocio en ese periodo económico:

2.1 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES. -

Esta partida incluye el efectivo disponible en caja, los depósitos en entidades financieras y bancarias y las inversiones monetarias si las hubiere, con un vencimiento menor a 90 días.

El disponible en efectivo se lo maneja bajo la modalidad de un fondo rotativo de caja chica, para realizar compras emergentes y cuya apertura inicial y reposiciones subsiguientes son aprobados y autorizados por la Gerencia General.

Otro componente del efectivo está constituido por los saldos de los movimientos bancarios que las compañías mantienen en varias instituciones financieras nacionales para diversificar el riesgo.

Como política de control interno se realizan conciliaciones bancarias mensuales que se adjuntan a los estados financieros para mayor soporte y comprensión de los mismos. La custodia de chequeras, claves de seguridad virtual, etc., es responsabilidad conjunta entre el Contador General y Gerencia General.

2.2 ACTIVOS FINANCIEROS.-

Esta partida está constituida por las cuentas por cobrar a los clientes locales no relacionados, a las cuentas por cobrar empleados y otros anticipos entregados. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.2.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.-

Los créditos comerciales otorgados a los clientes locales se reconocen por su precio de contrato, menos cualquier deterioro de su valor por efecto de la incobrabilidad. Los plazos concedidos para los clientes son: 30- 60- 90 y 120 días para los clientes no relacionados.

Los bienes vendidos a crédito y contado son amparados en los respectivos comprobantes de venta para dar sustancia a la sesión o traslado de derechos y obligaciones del comprador.

2.2.2 PRESTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS.-

Esta partida está constituida por las erogaciones entregadas a los empleados de la compañía bajo condiciones establecidas en los contratos internos de préstamos aprobados por la Gerencia General.

2.3 INVENTARIOS.-

Los inventarios de **NATURALITE S.A.**, están valorados al costo promedio ponderado de conformidad con lo establecido en la NIC 2 INVENTARIOS, es decir tomando como medición entre el costo o su valor neto de realización, el más bajo.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta incurridos para poner el activo en su ubicación actual.

Los inventarios de la compañía se clasifican en: insumos o bienes fungibles, es decir, suministros a ser consumidos en el proceso de producción de la compañía; y los inventarios de productos terminados comprados a terceros.

2.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

Se registraran como activos por impuestos corrientes, todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados como medio de pago o compensaciones de tributos como por ejemplo, las retenciones del impuesto al valor agregado, las retenciones del impuesto a la renta, a la salida de divisas y al anticipo del impuesto a la renta.

2.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Las PPE están registradas según el método del costo, es decir un elemento de PPE se contabiliza en el reconocimiento inicial al costo de adquisición. El costo de adquisición comprende su precio de compra más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento actual. Adicionalmente se incluye la estimación del costo del desmantelamiento y remoción del elemento de PPE.

El importe depreciable de un elemento de PPE, se conforma de la siguiente manera:

COSTO DE ADQUISICION - VALOR RESIDUAL

VIDA UTIL (EN AÑOS)

El método de depreciación utilizado por la compañía es LINEA RECTA, en donde se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que componen las PPE entre los años de vida útil estimada.

2.6 ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.-

NATURALITE S.A. reconoce un activo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

2.7 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.-

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

NATURALITE S.A., reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se pueda valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la empresa, cuando la compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa 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 mimos.

2.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

Esta partida está constituida por las obligaciones presentes que resultan de sucesos pasados y que para cancelarlas la compañía espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Se registran como cuentas por pagar, los créditos comerciales recibidos de nuestros proveedores, con vencimiento de 30 y 60 días. Esta cuenta se valora por el importe a pagar convenio sobre las obligaciones contraídas.

2.9 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.-

De conformidad con lo establecido por la NIF PYMES, la compañía **NATURALITE S.A.**, registra las provisiones por beneficios a empleados a liquidarse dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Los beneficios a corto plazo de la compañía, comprenden las siguientes partidas:

- a) Sueldos, salarios,
- b) Aportaciones a la seguridad social,
- c) Vacaciones o ausencias remuneradas anuales; y
- d) Beneficios sociales de Ley.

La compañía reconoce la participación de los trabajadores en las utilidades de la entidad.

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% sobre las utilidades liquidadas o contables de acuerdo con las disposiciones legales emanadas por el Código de Trabajo.

2.10 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS.-

Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamientos, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método del devengado.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia general o por un funcionario delegado por la gerencia; dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes e Venta y Retención de la Ley de Régimen Tributario Interno.

RECONOCIMIENTO DE DEPRECIACION BAJO CRITERIO NIFF:

El método de depreciación utilizado es LINEA RECTA, mediante el cual se asignan sistemáticamente a resultados el valor del activo debido a su desgaste natural a causa del uso de los mismos y que generan para la compañía beneficios económicos futuros.

A continuación se detalla la vida útil estimada de los bienes depreciables al 31 de diciembre del 2015:

ACTIVOS	VIDA UTIL (en años)
MUEBLES Y ENSERES	7 Y 12
VEHICULO	8 Y 10
EQUIPO DE COMPUTACION	8 Y 9
MAQUINARIAS	12

TRATAMIENTO DE LOS IMPUESTOS DIFERIDOS:

De acuerdo con lo señalado en la Sección 35.10 numeral h), **NATURALITE S.A.**, que adopta por primera vez la NIIF PYMES, no requiere reconocer a la fecha de transición activos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros, toda vez que su medición o reconocimiento conlleva un costo o esfuerzo desproporcionado.

TRATAMIENTO DE LOS PASIVOS FINANCIEROS:

La compañía **NATURALITE S.A.**, al cierre del año 2015 presenta los siguientes pasivos financieros reconocidos como tales de acuerdo con la sección 11.9 literal "a" y en concordancia con la sección 11.10 literal "a" que indica que son ejemplos de instrumentos financieros "las cuentas de origen comercial y pagares por cobrar y pagar y préstamos de bancos o terceros.

CORTO PLAZO

INSTITUCIONES FINANCIERAS	DESTINO DEL CAPITAL	MONTO
BANCO PRODUBANCO	CAPITAL DE TRABAJO	\$ 2542.89
BANCO BOLIVARIANO	CAPITAL DE TRABAJO	\$ 4087.16
SALDO AL 31 DICIEMBRE 2015		\$ 6630.05

La medición inicial de estos pasivos se lo realizó considerando el precio de la transacción inicial incluyendo los costos de la transacción. Para la medición posterior de los pasivos financieros,

se aplico el método del costo amortizado tomando en consideración la tabla de amortización de préstamo entregado por la institución financiera.

PRECIO TRANSACCION + AMORTIZACION INTERES - ABONO DEL PRINCIPAL

LARGO PLAZO

INSTITUCION FINANCIERA	DESTINO CREDITO	MONTO
BANCO PRODUBANCO	COMPRA DE ACTIVO	\$ 17361.99

De conformidad con lo señalado en la sección 25.2 la compañía NATURALITE S.A. reconoce todos los préstamos como un gasto en el resultado en el periodo en el que se incurre en ellos.

