

LABSAD IMPORTADORA Y FORMULADORA CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- **LABSAD IMPORTADORA Y FORMULADORA CIA. LTDA.** La Compañía fue constituida mediante escritura pública celebrada ante el señor Notario Decimoquinto del Cantón Cuenca el 17 de septiembre de 2015, constituyéndose como una Compañía de Responsabilidad Limitada con un capital social de dos mil dólares, con una duración de treinta años, pudiendo ampliarse o restringirse este plazo, siendo su actividad principal la fabricación y comercialización de productos farmacéuticos para uso veterinario; la fabricación y comercialización de insecticidas, raticidas, fungicidas, anti germinantes, reguladores de crecimiento de las plantas; la fabricación de sustancias y productos químicos de uso agropecuario; y la importación de materia prima para la formulación de productos agropecuarios y veterinarios.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

- **Base de presentación.-**
Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
- **Marco legal aplicable.-**
Las actividades y operaciones de la Compañía se rigen por las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación, normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por Superintendencia de Compañías.
- **Moneda de presentación.-**
Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda adoptada por la República del Ecuador.
- **Gobierno.-**
La Junta General de Socios es el máximo organismo de la compañía y tiene poderes para resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en su defensa; mientras que la administración es responsabilidad del Gerente, quien ejerce la representación legal judicial y extrajudicial de la empresa.
- **Ingresos.-**
Corresponden a ingresos obtenidos por la venta la fabricación y comercialización de productos farmacéuticos para uso veterinario; la fabricación y comercialización de insecticidas, raticidas, fungicidas, anti germinantes, reguladores de crecimientos de las plantas; la fabricación de sustancias y productos químicos de uso agropecuario; y la

importación de materia prima para la formulación de productos agropecuarios y veterinarios.

- **Reconocimiento de costos y gastos.-**
Son registrados cuando acontecen, independientemente de su pago. La compañía tiene como política contable utilizar el método del devengado, por el valor histórico de los bienes o servicios adquiridos o consumidos durante el período. Por tanto, la compañía reconoce un costo o gasto y como contrapartida genera un pasivo. Estos costos y gastos son necesarios para la generación de los ingresos.
- **Provisión para jubilación y desahucio.-**
Será registrado de conformidad con el estudio actuarial anual.
- **Participación a trabajadores.-**
De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía tiene que distribuir entre sus trabajadores el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.
- **Impuesto a la Renta.-**
La Ley de Régimen Tributario Interno (Art. 37), establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% (año 2018) para sociedades consideradas pymes.
- **Reserva Legal.**
La Ley de Compañías requiere que al menos el 5% de la utilidad líquida de cada ejercicio económico, se destine al fondo de reserva legal hasta que alcance el 20% del Capital Social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para futuros aumentos de capital.
- **Propiedad, Planta y Equipos.-**
Serán registrados al costo de adquisición y serán depreciados de acuerdo con el método de línea recta, descontando el 10% como valor residual. Tomando como base la vida útil estimada en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Vehículos	20%
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33%
Edificios	5%

El mantenimiento de los activos será registrado con cargo a resultados del período, siempre y cuando no alarguen la vida útil de los activos.

2. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, está conformado por las siguientes cuentas:

CAJA CHICA OFICINA	102.41
Total:	102.41

3. ACTIVO EXIGIBLE. -

FACTURAS DE VENTAS PRODUCARGO S.A.	8671.00 444.00
Total:	9115.00

Correspondiente a las Cuentas x Cobrar con nuestra relacionada AGROSAD y un Anticipo a Proveedor Producargo.

4. IMPUESTOS ANTICIPADOS. -

Al 31 de diciembre del 2018 está conformado por las siguientes cuentas:

I.V.A. PAGADO EN COMPRAS	1159.93
RETENCIONES EN LA FUENTE	1314.30
RETENCIONES DEL I.V.A.	1819.19
Total:	4293.42

5. ACTIVOS DIFERIDOS.-

GASTOS DE CONSTITUCION	1000.00
Total:	1000.00

Queda un saldo todavía de los gastos por REGISTROS del año 2017, debido a que a pesar de estar en funcionamiento la empresa todavía no genera los resultados que se esperan. Este valor se registrará al gasto en el transcurso del año 2019.

6. INVENTARIO DE MERCADERIA. -

INVENTARIO DE MERCADERIA	7825.20
Total:	7825.20

Correspondiente a la producción del año que se mantiene para la venta en stock.

7. ACTIVOS FIJOS. -

MOBILIARIO Y EQUIPO DE LABORATORIO (NETO)	10887.30
Total:	10887.30

8. PROVEEDORES. -

Al 31 de diciembre de 2018 está conformado por las siguientes cuentas:

ARCSA	58.34
MARTHA EULALIA SALCEDO ORELLANA	5184.00
ANITA LUCIA GUARACA MERCHAN	1350.00
LABORATORIOS PARACELSO CIA. LTDA.	5940.00
ROBERTO GIL POZO	1078.92
TRANSPORTES ORTIZ	19.80
VALDIS	548.25
PATHPROFIT S.A.	1984.27
SYSTEMMT MALDONADO Y TORAL CIA. LTDA.	999.00
CORREOS DEL ECUADOR	3.02
BANCO PACIFICO	1.20
TIA	0.45
Total:	17167.25

9. OTRAS OBLIGACIONES. -

Al 31 de diciembre de 2018 está conformada por las siguientes cuentas:

Obligaciones bancarias	13495.30
Obligaciones fiscales	130.51
Obligaciones patronales	162.61
Obligaciones con empleados	28.33
Total:	13816.75

Corresponde a un sobregiro en el banco pichincha que no se puede expresar un activo con signo negativo, por lo que se clasifica en esta cuenta del pasivo. Además, son impuestos retenidos por el mes de diciembre, Planillas del IESS por el mes de diciembre y Sueldos más Fondos de Reserva por pagar por el mes de diciembre de 2018.

10. CUENTAS POR PAGAR. -

Al 31 de diciembre de 2018 está conformado por las siguientes cuentas:

MARTHA EULALIA SALCEDO ORELLANA	14.76
Total:	14.76

La cuenta Eulalia Salcedo, corresponde al pago de predio y permisos de funcionamiento de la empresa, que ella pagó.

11. PROVISION BENEFICIOS SOCIALES. -

Décimo Tercer Sueldo	41.67
Décimo Cuarto Sueldo	48.24
Vacaciones	70.83
Total:	160.74

12. CAPITAL SOCIAL. -

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social de la compañía está constituido por 2.000 participaciones de \$1.00 cada una, descompuesta de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL	%
Martha Eulalia Salcedo Orellana	1001	50.05%
Tomas Francisco Saldaña Salcedo	333	16.65%
Isabel Cristina Saldaña Salcedo	333	16.65%
Estefanía Barnuevo Saldaña	111	5.55%
Isabella Barnuevo Saldaña	111	5.55%
Victoria Barnuevo Saldaña	111	5.55%
TOTAL:	2000.00	100%

13. RESERVAS. -

RESERVA LEGAL	75.62
---------------	-------

10% de la utilidad luego de 15% P.T. y 22% I.R. hasta llegar al 20% del capital suscrito.

14. RESULTADOS ACUMULADOS. -

PERDIDA POR EL 2015	56.95
Pérdida Tributaria 2015	55.10
UTILIDAD POR EL 2016	792.37
PERDIDA POR EL 2017	859.21
Perdida Tributaria 2017	859.06

Lo restante de la pérdida tributaria del 2015 y 2017 serán amortizada cuando se tenga utilidad a partir del año 2019.

15. UTILIDAD DEL EJERCICIO. -

Ingresos Totales	102330.00
Costos y Gastos	102141.16
Utilidad del Ejercicio	188.84
Menos: Impuesto a la Renta	36.06
Menos: 15% Participación Trabajadores	28.33
Menos: 10% Reserva Legal	12.45

Saldo diciembre 31, 2018	112.00
---------------------------------	---------------

16. GASTOS OPERACIONALES. -

Sueldos	3434.83
Aportes al IESS	417.34
Beneficios Sociales	405.24
Arriendo de Local	2400.00
Servicios Contratados / Honorarios	4642.00
Depreciaciones	674.67
Impuestos Municipales	41.21
Comisiones Bancarias	48.35
Materiales de Laboratorio	247.37
Gastos Varios	619.45
Mantenimientos y Reparaciones	119.65
Pago por concepto de Registros de Marca	12891.05
Total:	25941.16

17. COSTO DE VENTAS. -

PRODUCTOS TARIFA CERO	76200.00
-----------------------	----------

Corresponde al costo del Creso comprado para la venta.

18. IMPUESTO A LA RENTA. -

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta por el ejercicio económico 2018, fue determinado como sigue:

Resultado del Ejercicio	188.84
(-) 15% Participación Empleados	28.33
(=) Utilidad después de Participación Empleados	160.51
(+) Gastos no deducibles	3.41

(=) Base Imponible para el Impuesto a la Renta	163.92
(-) Impuesto a la Renta	36.06

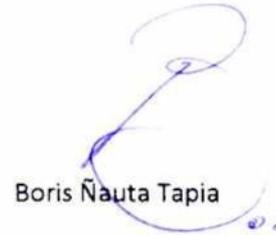
19. DETERMINACION TRIBUTARIA

Hasta la fecha de conclusión de estas notas explicativas, el Servicio de Rentas Internas no ha realizado revisión tributaria alguna a la compañía. Consecuentemente, no existen glosas pendientes de pago ni contingencia fiscal que requiera ser provisionada.



Ing. Tomás Saldaña Salcedo

GERENTE



Boris Nauta Tapia

CONTADOR