

LABORATORIO CEVALLOS S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

1. Información General

LABORATORIO CEVALLOS S.A. fue constituido el 17 de Febrero de 1999 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal es **“Venta al por mayor y menor de productos químicos”**.

2. Bases de elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad 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) y constituyen los primeros estados financieros que se elaboran conforme a este estándar internacional, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 11 de octubre de 2011. La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Así mismo, para efectos de comparación se presentan los rubros de los estados financieros por el ejercicio económico 2015, mismos que fueron elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Efectivo y Equivalente a efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el balance general al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y depósitos bancarios a la vista.

Activos Financieros

Cuentas Comerciales y Otras por Cobrar

Todas las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, por tal motivo las cuentas por cobrar a los clientes no tienen intereses. Cuando el plazo de crédito se amplíe más allá de las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de los Activos Financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no se vayan a recuperar. De ser así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Propiedades, Planta y Equipo

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado.

Para la distribución sistemática del importe depreciable de las propiedades, planta y equipo se estiman los siguientes años de vidas útiles:

LABORATORIO CEVALLOS S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

Activos	Vida Útil Estimada
Equipos de Cómputo	3 años
Maquinarias	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículo	5 años

Cuentas Comerciales por Pagar Locales

Las cuentas comerciales por Pagar son obligaciones presentes basadas en condiciones normales de crédito, por lo que no tienen intereses.

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de la propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente esta razonablemente asegurada.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

Manejo de Riesgos

Riesgo crediticio:

La Compañía no tendrá concentraciones significativas de riesgo crediticio. La Compañía dispone de políticas para asegurar que los servicios brindados a los clientes tengan un historial de crédito adecuado. Los depósitos a la vista se mantienen solamente con instituciones financieras de alta calidad crediticia.

Riesgo de liquidez:

El manejo prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y tener la disponibilidad de fondos mediante una cantidad adecuada de facilidades de crédito.

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CAJA	\$ 572.49	\$ -
CAJA CHICA	\$ 6.29	\$ -
BANCO PICHINCHA	\$ 1,310.31	\$ 6,154.09
TOTAL	\$ 1,889.09	\$ 6,154.09

LABORATORIO CEVALLOS S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

4. Cuentas por cobrar no relacionadas

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CUENTAS Y DOC POR COBRAR	\$ 5,339.95	\$ -
TOTAL	\$ 5,339.95	\$ -

5. Cuentas por cobrar empleados

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 10.90	\$ -
TOTAL	\$ 10.90	\$ -

6. Inventario

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
INVENTARIO	\$ 192,244.22	\$ 16,098.57
TOTAL	\$ 192,244.22	\$ 16,098.57

7. Activos por Impuestos Corrientes

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CREDITO FISCAL IMP.RTA.	\$ -	\$ 2,943.83
TOTAL	\$ -	\$ 2,943.83

8. Propiedades, Planta y Equipo

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00
VEHICULOS	\$ 21,687.50	\$ 22,321.43
MAQUINARIAS, EQUIPOS E INSTALACIONES	\$ 3,404.95	\$ 2,253.16
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 7,105.18	\$ 4,043.86
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (21,718.64)	\$ (10,987.79)
TOTAL	\$ 13,978.99	\$ 21,130.66

9. Cuentas y Documentos por Pagar

Se descompone de la siguiente manera:

LABORATORIO CEVALLOS S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 27,889.70	\$ 13,397.29
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 42,846.42	\$ 7,830.99
SOBREGIRO BANCARIO	\$ 10,010.46	\$ -
TOTAL	\$ 80,746.58	\$ 21,228.28

9. Otras Obligaciones Corrientes

Se incluye en esta clasificación los saldos adeudados a la Administración Tributaria y al Seguro Social.

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
OBLIGACIONES FISCALES RET.FTE.IMP.RTA.	\$ 442.86	\$ 107.32
OBLIGACIONES FISCALES IVA	\$ 3,613.99	\$ 207.80
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	355.38	283.34
TOTAL	\$ 4,412.23	\$ 598.46

10. Provisión por Beneficios a los Empleados

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 12,980.66	\$ 3,926.98
OBLIGACIONES PATRONALES POR PAGAR	\$ 3,366.13	\$ 2,796.45
PARTICIPACION TRAB POR PAGAR	\$ 3,326.23	\$ 8,813.92
TOTAL	\$ 19,673.02	\$ 15,537.35

11. Préstamo a largo plazo

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
PRÉSTAMO BANCARIO	\$ 14,958.70	\$ 21,914.44
PRÉSTAMO DE TERCEROS	\$ 20,000.00	
TOTAL	\$ 34,958.70	\$ 21,914.44

12. Capital en Acciones

El saldo al 31 de diciembre de 2015 comprende 800 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de S 1,00 cada una.

13. Ingreso de Actividades Ordinarias

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
INGRESOS ORDINARIO	\$ 533,600.18	\$ 530,908.86
TOTAL	\$ 533,600.18	\$ 530,908.86

LABORATORIO CEVALLOS S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

.....

14. *Aprobación de los estados financieros*

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas y autorizados para su publicación el 31 de marzo de 2016.