

LABORATORIO CEVALLOS S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

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 2016, 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 2017

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

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación del servicio se reconoce de manera lineal a lo largo del período especificado en el contrato de prestación de servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al importe neto menos los descuentos e impuestos asociados.

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.

LABORATORIO CEVALLOS S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
CAJA	\$ -	\$ 1,132.23
CAJA CHICA	\$ -	\$ -
BANCO PICHINCHA	\$ 2,965.23	\$ 1,102.55
BANCO INTERNACIONAL	\$ -	\$ 385.23
TOTAL	\$ 2,965.23	\$ 2,620.01

4. Cuentas por cobrar no relacionadas

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
CUENTAS Y DOC POR COBRAR	\$ -	\$ 74.56
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 365.55	\$ -
TOTAL	\$ 365.55	\$ 74.56

5. Cuentas por cobrar empleados

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ -	\$ 10.90
TOTAL	\$ -	\$ 10.90

6. Inventario

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
INVENTARIO	\$ 229,984.19	\$ 227,517.37
TOTAL	\$ 229,984.19	\$ 227,517.37

7. Activos por Impuestos Corrientes

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
CREDITO FISCAL IMP.RTA.	\$ 1,635.93	\$ 91.91
CREDITO TRIBUTARIO IR	\$ -	\$ 146.95
TOTAL	\$ 1,635.93	\$ 238.86

LABORATORIO CEVALLOS S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

8. *Garantías Contenedor*

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
DEPOSITO DE GARANTIA	\$ 4,700.00	\$ 4,300.00
TOTAL	\$ 4,700.00	\$ 4,300.00

9. *Propiedades, Planta y Equipo*

Se descompone de la siguiente manera:

	2017	2016
MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00
VEHICULOS	\$ 21,687.50	\$ 43,039.08
MAQUINARIAS, EQUIPOS E INSTALACIONES	\$ 11,409.06	\$ 11,409.06
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 9,177.18	\$ 9,177.18
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (34,816.75)	\$ (28,785.37)
TOTAL	\$ 10,956.99	\$ 38,339.95

El mayor de Propiedad, Planta y equipo presenta una disminución en la cuenta Vehículos por USD \$21,351.58, este se debe a una devolución de un activo adquirido en el año 2016.

10. *Obligaciones Bancarias a corto Plazo*

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
PRESTAMO BCO MACHALA	\$ 748.02	\$ -
PRESTAMO BCO INTERNACIONAL	\$ 10,053.54	\$ -
TOTAL	\$ 10,801.56	\$ -

Se reclasificó de no corriente a corriente el saldo de las cuentas por Obligaciones Bancarias, debido a que tienen un tiempo de pago menor de 12 meses al cierre del periodo 2017.

11. *Cuentas y Documentos por Pagar*

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
CTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 30,215.49	\$ 49,268.28
OTRAS CTAS POR PAGAR	\$ 754.77	\$ 2,009.52
TOTAL	\$ 30,970.26	\$ 51,277.80

LABORATORIO CEVALLOS S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

12. Otras Obligaciones Corrientes

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

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
OBLIGACIONES FISCALES RET.FTE.IMP.RTA.	\$ 580.71	\$ 2,448.76
OBLIGACIONES FISCALES IVA	\$ 10,406.01	\$ 2,632.66
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ -	\$ -
FONDO DE RESERVA	\$ 190.96	\$ 109.30
PREST QUIROG POR PAGAR	\$ 25.84	\$ 819.34
OBLIGACIONES PATRONALES POR PAGAR	\$ 2,888.15	\$ 8,264.76
CONVENIO IESS POR PAGAR	\$ 13,697.70	\$ -
TOTAL	\$ 27,789.37	\$ 14,274.82

En el año 2017 la empresa realizó un convenio de pago con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) por un lapso de un año.

13. Provisión por Beneficios a los Empleados

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
DECIMO TERCER SUELDO	\$ 340.66	\$ 949.17
DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 2,693.75	\$ 3,588.70
VACACIONES	\$ -	\$ 3,678.46
SUELDOS POR PAGAR	\$ 29,403.79	\$ 39,383.14
DESAHUCIO POR PAGAR	\$ 1,800.16	\$ 1,203.59
FINIQUITO POR PAGAR	\$ 463.98	\$ 869.35
EVENTOS Y AGASAJOS	\$ 28.29	\$ -
SALARIO DIGNO	\$ 231.26	\$ -
UTILIDADES POR PAGAR	\$ 622.73	\$ 532.25
TOTAL	\$ 35,584.62	\$ 50,204.66

14. Otros Pasivos Financieros.

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
SOBREGIRO BANCARIO	\$ 32,806.66	\$ 25,353.39
TOTAL	\$ 32,806.66	\$ 25,353.39

15. Obligaciones Bancarias a largo plazo.

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
PRESTAMO BANCO MACHALA	\$ 0.00	\$ 7,180.72
PRESTAMO DE TERCEROS	\$ 24,768.46	\$ 31,283.01
PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL	\$ 0.00	\$ 19,620.98
TOTAL	\$ 24,768.46	\$ 7,180.72

LABORATORIO CEVALLOS S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

16. Capital en Acciones

El saldo al 31 de diciembre de 2017 comprende 800 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de S 1,00 cada una.

17. Resultados Acumulados de años anteriores

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
RESULTADOS ACUMULADO	\$ 72,042.61	\$ 74,225.81
TOTAL	\$ 72,042.61	\$ 74,225.81

En el año 2017 la cuenta "Resultados Acumulados de años Anteriores" presenta una disminución de USD \$1,052.76, por una reliquidación de impuestos del año 2012 emitida por el Servicio de Rentas Internas (SRI) según oficio No. NAC-DNCOFPC16-00007093.

15. Ingreso de Actividades Ordinarias

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
VENTAS DE BIENES	\$ 544,809.63	\$ 477,037.58
OTROS INGRESOS	\$ 103.65	\$ 1,713.74
TOTAL	\$ 544,913.28	\$ 478,751.32

16. Aprobación de los estados financieros

Mediante Acta de Accionistas se aprobaron los Estados Financieros, así como la Reserva Legal y la acumulación de la utilidad del ejercicio, para su publicación el 31 de marzo de 2018.