

LABORATORIOS TEVA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

5.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2011, el Capital Social está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas, inscritas al valor nominal de US\$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

	<u>Acciones</u>	<u>Capital</u>	<u>Valor</u>
MACIAS CEDENO CLAUDIO RAFAEL	700.00	700.00	1.00 C/D
MACIAS MERA PABLO ALFREDO	100.00	100.00	1.00 C/D
Total	800.00	800.00	

Ingreso: Se reconoce el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

La empresa adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado.

La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, disminuyen por pronto pago, descuentos por volumen de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda inica y exclusivamente servicios.

Estos Estados Financieros fueron aprobados el 13 de Marzo del 2011

Atestando,

MACIAS MERA PABLO ALFREDO
Gerente General
LABORATORIOS TEVA S.A.

LABORATORIOS TEVA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1.- INFORMACIÓN GENERAL

LABORATORIOS TEVA S.A. La compañía fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 08 de Septiembre 2005 con la razón social de **LABORATORIOS TEVA S.A.** y inscrita en el Registro Mercantil en 09 de Septiembre del 2005, y aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No.5050 de 08 de Septiembre de 2005. Su objetivo principal es Importación, distribución, compra, venta, colaboración, confección, reparación, producción, industrialización, mantenimiento y exportación de productos farmacéuticos, especialidades medicinales, medicamentos para uso humano, etc. En cumplimiento de su objeto la compañía puede celebrar todos los actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

Los estados financieros han sido expresados en dólares de Estados Unidos de Norte América.

Los estados financieros se presentan inicialmente bajo base de costo histórico y posteriormente a valor razonable.

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN PARA POLÍTICAS CONTABLES.-

Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable.

Exclusión de Cumplimiento

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento con las secciones de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB.

POLÍTICAS CONTABLES

La recuperación de cartera de la empresa la realiza cada 30 o 45 días porque ese es el plazo que se les ha otorgado a los clientes de las empresas para que realicen sus pagos.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Inicialmente se lo mide al Costo de adquisición y posteriormente se utiliza el modelo del costo, esto es Costo -Depreciación Acumulada -Deterioro Acumulado del valor al método de depreciación en Línea Recta.-

LABORATORIOS TEVA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	5 años
Equipo de Computación y software	3 años
Veículos, equipo de transporte y Camiónes Móvil	5 años

POLÍTICAS FINANCIERO

Caja	8,348.47
Inversiones ventajosas	-
Cuentas por Cobrar Cliente	12,758.60
Otras cuentas por cobrar	57,232.95
Provisiones de Ctas Incoobrables	-
Credito Tributario a favor de la empresa por IVA	136.81
Credito Tributario a favor de la empresa por IR	4,307.18
Total:	82,763.28

Effectivo Equivalente de Efectivo (cajas menores)

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodio/a con un fondo establecido de \$8.348,47 y cuyos rescatados para las reposiciones serán únicamente facturas y notas de ventas, de acuerdo lo que establece el Reglamento Interno de la Ley Orgánica Tributaria, cuyos valores fueron utilizados para pagar a proveedores, impuestos e honorarios.

Las reposiciones se darán con el 80% del fondo devengado.

Effectivo Equivalente de Efectivo (cobros a clientes)

Por ser una compañía que recién inicia sus actividades, la política aplicar a futuro es que los depósitos se realicen de manera diaria hasta las 12 pm, y de haber remanentes pasado de esto quedarán en custodia del cajero/a responsable, de los valores en efectivo originado por cobros de clientes.

Activos

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la

LABORATORIOS TEVA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

entidad, flujos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del efectivo y equivalente de efectivo, al 31 de Diciembre del 2012:

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades planta y equipo, los mineros que fueron depreciados al valor del costo, cuyos elementos son tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

	2012 (Dólares)
Muebles y enseres	3,162.90
Vehículos, Equipo de Transporte y Camión-Movil	-
(Depreciación Acumulada Propiedades, planta y Equipo)	(1,623.14)
Total	<u>1,539.76</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía tiene activos financieros que son recuperados de acuerdo a la política contable de la misma los cuales por efecto de las NSF se recuperan en 90 días, los los cuales promedian el valor mensual de las cuentas por cobrar.

Factores

**Factores Corrientes Cuentas y Cuentas y Documentos por pagar, arrendamientos corrientes (No
Relacionados / Locales**

LABORATORIOS TEVA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

2012
(Dólares)

Cuentas y Documentos por Pagar (Clientes Corriente,
No Relacionados/ Locales

Total:

Como política contable se realizará la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea desaprogado de acuerdo a lo estipulado en esta NIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

Trabajamos con proveedores que nos dan crédito a 30 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activos fijos y similares.

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados.

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

2012
(Dólares)

Cuentas y Documentos Por Pagar a Proveedores no	16,712.93
Obligaciones con Instituciones Financieras	(0,517.33)
Impuesto a la Renta Por pagar del Ejercicio	3,568.51
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	2,642.16
Otros Activos Financieros	6,633.95
Total:	40,183.98

LABORATORIOS TEVA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Como política contable se realizará la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

Trabajaremos con proveedores que nos den crédito a 30 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activos fijos y similares.

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual razonablemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades, y como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o Responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio.

Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

La empresa estipula como política contable que la factura emitida a clientes se cobrará hasta su vencimiento, que se determina en 30 días de crédito, a partir de su fecha de emisión, se realizarán los castigos y provisiones para incobrables de acuerdo lo determine la NIF.

La empresa reconocerá un Activo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento.

El reconocimiento inicial de estos Activos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados, y posteriormente al costo amortizado.

Como política contable se realizará la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

Trabajaremos con prestadores que nos den crédito a 30 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activos fijos y similares.

A.1.Diseño de un plan de trabajo para esta fase, NOV/2011 DICI/2011 DICI/2011

A.2.Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la Compañía bajo NEC y NIF, NOV/2011 DICI/2011 DICI/2011

LABORATORIOS TEVA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

A.3. Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa:

Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (este es solo se efectúa a partir de la aplicación): SI NO

1- La fuga en libros de activos financieros y pasivos financieros X

2- La contabilidad de coberturas X

3- Estimaciones X

4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones en controladoras. N/A

Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:

1- Combinación de negocios N/A

2- Pagos basados en acciones. N/A

3- Contratos de seguro. N/A

4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido. X

5- Arrendamientos. N/A

6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales. N/A

7- Diferencias de conversiones acumuladas. N/A

8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.

9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos. N/A

10- Instrumentos financieros compuestos. N/A

11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente. N/A

12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial. N/A

13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo. N/A

14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CTNIIF 12 "Acuerdos de Concesión de Servicios". X

15- Costos por préstamos. N/A

16- Otros (determinar?)

A.4 Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF:

1. Designación de activos financieros o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías).

2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado

3. individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Circulo 5)

4. Instrumentos Financieros: Señalar si ha elegido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimiento y medición de las NIC 39 (Sección 11.2).

4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable, Sección 14.4).

5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo de costo, de la participación o del valor razonable (Sección 13.9)

6. Otros.

No hay impactos sobre la presentación de estados financieros, en activos y pasivos financieros, inversiones en asociadas, inversiones en negocios conjuntos, estado de ingresos.

Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

LABORATORIOS TEVA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

No hay impactos significativos sobre los sistemas tecnológicos y gestión de datos.

Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.

No hay impactos significativos sobre los sistemas y procedimientos de control interno.

Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)

NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2011

A.8 Participantes del diagnóstico:

1- Personal de la empresa

CARMEN MARTILLO NARANJO

Gerente General

TUMBACO CACURES NELA Y MARTHA Contador General

2- Personal Externo:

B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NIC A NIIF

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejorar y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptar, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

CONCEPTO EVALUACIÓN EFECTUADA IMPACTO EVALUACIÓN

Reconocimiento y Medición:

Instrumentos Financieros – Básicos (Sección 11-NIIF-7) Otros temas relacionados con otros

Instrumentos Financieros (Sección 12) Inventarios (Sección - 13)

Inversiones en negocios conjuntos.

(Sección - 15)

Propiedades de inversión (Sección - 16)

Propiedades, planta y equipo (Sección - 17)

Activos Intangibles distintos de la plusvalía (Sección - 18)

Combinaciones de Negocio y Plusvalía (Sección 19)

Arrendamientos (Sección - 20)

Provisiones y contingencias (Sección - 21)

Pasivos y Patrimonio (Sección 22)

Ingreso de Actividades Ordinarias (Sección - 23)

Subvenciones del Gobierno (Sección 24)

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.