

LABORATORIOS AKROSPHARMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.017

COMPAÑÍA LABORATORIOS AKROSPHARMA CIA. LTDA

RUC: 0992732962001

1. Información General.

La Compañía **LABORATORIOS AKROSPHARMA CIA. LTDA.**, es una sociedad a constituida en el Ecuador, domiciliada en la ciudad de Guayaquil, ubicada en la Urb Bellavista Mz-28 Solar# 13 a tres cuadras del estero salado, mediante escritura pú Constitución el 25 de Mayo del 2.011, e inscrita en el Registro Mercantil de dicho cantó Junio del 2.011, identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0992732 por el Servicio de Rentas Internas, bajo el expediente No. 140571 de la Superintende Compañías.

LA COMPAÑÍA LABORATORIOS AKROSPHARMA CIA. LTDA.,

Tiene como objeto social:

Dedicarse a las

- ❖ **ACTIVIDADES DE IMPORTACION, DISTRIBUCION, COMPRA, VENTA, ELABORACION, REPARACION, PRODUCCION, MANTENIMIENTO, Y EXPORTACION DE TODA CLASE DE EQUIPO Y DEMAS BIENES.**
- ❖ **VENTA AL POR MAYOR DE INSUMOS, INSTRUMENTOS, DISPOSITIVOS Y MATERIALES MEDICOS, QUIRURGICOS DENTALES Y LABORATORIOS.**

LABORATORIOS AKROSPHARMA CIA. LTDA.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

La Compañía **LABORATORIOS AKROSPHARMA CIA. LTDA.**, ha dado cumplimiento dispuesto en las Resoluciones Nos. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2.008, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre del 2.008 y SC.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2.011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de Enero del 2.011, en consecuencia corresponde aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES estar ubicada dentro del tercer grupo de compañías. Estos estados financieros fueron elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNC) adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2.012. La responsabilidad es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones con las mismas que para su aplicación requieren su juicio.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2017.

3. Políticas Contables

3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

LABORATORIOS KROSPHARMA CIA. LTDA.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, las cuentas bancarias - bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. Para nuestro caso el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre 2017:

Caja-Bancos

Caja-Bancos	US\$ 7.496,84
SUMAN	US\$ 7.496,84

3.3. Activos Financieros

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes del Exterior, así como Cuentas por Cobrar, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Para nuestro caso el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre 2017:

Cuentas por Cobrar Clientes

Cuentas por Cobrar Clientes	US\$ 44.384,28
SUMAN	US\$ 44.384,28

3.4. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen los anticipos de Impuestos Pagados con créditos al a la Renta de fin de año.

En esta cuenta registramos los créditos tributarios obtenidos por las Reten. Impuesto al Valor Agregado IVA que nos efectúan nuestros clientes, así como el crédito tributario producto del exceso pagado por compras y gastos.

ORATORIOS OSPHARMA CIA. LTDA.

Saldos al 31 Diciembre 2017:

Activos por Impuestos Corrientes

Crédito Tributario IVA	US\$	21.045,94
Crédito Tributario Renta	US\$	6.145,47
SUMAN	US\$	27.191,41

4. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la deprecación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida estimada, aplicando el método lineal. De la misma forma, en virtud de que la compañía adquirido Propiedades, dichos rubros no han sido depreciados y dicho gasto, traslada gasto. En el futuro, si se adquirieran Activos Fijos más significativos, se presentará respectivos detalles, como su método de depreciación.

5. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, a intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos a hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

ORATORIOS OSPHARMA CIA. LTDA.

Saldos al 31 Diciembre 2017:

Activos por Impuestos Corrientes

Crédito Tributario IVA	US\$	21.045,94
Crédito Tributario Renta	US\$	6.145,47
SUMAN	US\$	27.191,41

4. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se calcula para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. De la misma forma, en virtud de que la compañía adquirió Propiedades, dichos rubros no han sido depreciados y dicho gasto, traslada el mismo gasto. En el futuro, si se adquirieran Activos Fijos más significativos, se presentarán los respectivos detalles, como su método de depreciación.

5. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, a largo plazo e intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

BORATORIOS

ROSPHARMA CIA. LTDA.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros de una partida (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su importe recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

6. Impuesto a las Ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia reportada en el año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal

BORATORIOS

ROSPHARMA CIA. LTDA.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que se han sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

7. Activos No Corrientes o Largo Plazo.

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan. Para nuestro caso, el saldo es 0.

8. Clasificación de los pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses, mismos que al cierre económico el saldo es 0.

8.1. Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta registramos aquellas Obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El saldo al cierre económico es 0.

ORATORIOS

OSPHARMA CIA. LTDA.

8.2. Otras Obligaciones Corrientes

En este rubro registramos las deudas fiscales tales como: Impuestos Retenidos del Servicio de Rentas Internas, impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio Económico, Planillas del IESS de Empleados, Beneficios de Empleados y Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El saldo de estas cuentas es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre 2017:

Otras Obligaciones Corrientes

15% Participación Trabajadores	US\$	18.124,81
IESS por Pagar	US\$	136,42
Impuesto a la Renta por Pagar	US\$	22.595,60
SRI por Pagar	US\$	3.656,27
SUMAN	US\$	44.513,10

8.3. Cuentas por Pagar Diversas.

En esta cuenta registramos todos aquellos acreedores de bienes y servicios, mismos que cuyos vencimientos son iguales e inferiores a 12 meses. El saldo es de **US\$ 202.999,34**.

8.4. Cuentas por Pagar Largo Plazo.

En esta cuenta registramos las compras a crédito, la porción a Largo Plazo, con vencimientos de 24 y 36 meses, de acuerdo a lo convenido con las respectivas casas comerciales. Para nu

LABORATORIOS AKROSPHARMA CIA. LTDA.

9. Capital social

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$1,00 cada una, y se clasifican como una cuenta dentro del patrimonio neto. Para nuestro caso el Capital Social de la Compañía LABORATORIOS AKROSPHARMA CIA. LTDA., es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre del 2.017:

Capital Social

Dorys Mercedes Brunett Plua	US\$ 200,00
Martha Paola Díaz Villegas	US\$ 200,00
SUMAN	US\$ 400,00

10. Reservas

Para nuestro caso, en este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a nuestra normativa no debe ser superior al 50% del Capital Social. El saldo es US\$ 148.000,00.

11. Resultados del Ejercicio.

Como podemos observar en este rubro consta el Resultado obtenido de la gestión de la compañía durante el período económico 2.017, mismo que después de haber cumplido con las Obligaciones tributarias de los trabajadores y los respectivos impuestos del Fisco, el saldo es US\$ 80.111,68.

12. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos del período contable debidamente sustentados por documentos autorizados por el SRI.

LABORATORIOS AKROSPHARMA CIA. LTDA.

14. Registros contables y unidad monetaria.

Los registros contables de la Compañía **LABORATORIOS AKROSPHARMA CIA. LTDA.** se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se consideran transacciones en "moneda extranjera", de acuerdo con lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambio que surgen de tal valoración se registran en las cuentas de resultados del periodo en que se producen.

En caso de ser necesario presentar estados financieros en moneda distinta a la función se efectuará de conformidad con esta norma, el siguiente procedimiento:

Los Activos y Pasivos a la tasa de cambio vigente a la fecha de los Estados de Situación Financiera y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante el cierre del periodo presentado, es decir, las cifras comparativas de los Estados de Situación Financieras con los Estados de Resultados Integrales. De acuerdo a la normativa vigente, la Junta de Socios y Accionistas, como máxima Autoridad, es la encargada de aprobar previamente, los Estados Financieros, mismos que serán presentados en conjunto, y que a partir del año 2012, serán compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera;
- b) Estado de Resultados Integrales;
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Estado de Flujos de Efectivos; y
- e) Notas a los Estados Financieros.

BORATORIOS ROSPHARMA CIA. LTDA.

15. Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con la práctica contable internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los valores de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o periodo, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o periodo, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas. Así mismo, a partir del próximo Ejercicio Económico, se efectuarán los respectivos Estudios Actuariales, mismos que servirán para actualizar los rubros de Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio. No ha sido posible revalorizar las Maquinarias e Instalaciones de que éstas son adquiridas nuevas.

16. Hechos Posteriores.

Hasta la presentación de los Estados Financieros no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día.

Por su atención, les anticipo mi agradecimiento.



GLORIA ALEXANDRA TUMBACO ARIAS
GERENTE GENERAL



C.P.A. Dorys Brunett
CONTADOR