

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

**1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA COMPAÑÍA**

**LABOBRANDT S.A.**, fue constituida bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 31 de agosto de 2005 con un plazo de duración de 50 años, su domicilio principal es la ciudad de Quito.

Su objetivo principal es la compra, importación, exportación, distribución, comercialización, elaboración y producción de toda clase de medicamentos y todas aquellas sustancias estupefacientes y psicotrópicas sujetas a control y fiscalización determinadas en la Ley de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas y en general aquellas permitidas por la Ley.

Mediante escritura pública del 25 de enero de 2008, inscrita en el Registro Mercantil el 23 de abril de 2008, la Compañía aumentó su capital social a US\$172.200 y reformó sus estatutos sociales. El 5 de noviembre de 2008, mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 18 de diciembre de 2008 la Compañía incrementó su capital social a US\$411.930. La Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas del 26 de marzo de 2012, resolvió aumentar el capital social a US\$ 480.000

El capital social de LABOBRANDT S.A. al 31 de diciembre de 2013, quedó constituido de la siguiente manera:

| Accionistas                     | Capital Social | Porcentaje de participación |
|---------------------------------|----------------|-----------------------------|
| BRANDT LABORATORIOS DEL URUGUAY | 891.915        | 99%                         |
| SAN FAUSTO S.A.                 | 15             | 1%                          |

El 9 de diciembre de 2013, mediante Acta de Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas, se resuelve aumentar el capital social de la Compañía y reformar los estatutos sociales en US\$ 665.740, cuyo aumento será efectuado mediante compensación de créditos y cuya Escritura de Aumento de Capital e inscripción en el Registro Mercantil se encuentra en trámite.

Al 31 de Diciembre del 2013, la compañía tiene pérdidas acumuladas por US\$2.604.742 que superan el 50% del capital y el total de sus reservas, lo que se encuentra en causal de disolución según el artículo 198 de la Ley de Compañías: “Cuando las pérdidas alcancen al cincuenta por ciento o más del capital suscrito y el total de las reservas, la compañía se pondrá necesariamente en liquidación, si los accionistas no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente, siempre que éste baste para conseguir el objeto de la compañía”. De igual forma lo expresa el artículo 361, numeral 6 del mismo cuerpo legal: “Las compañías se disuelven por pérdidas del cincuenta por ciento o más del capital social o, cuando se trate de compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

acciones y de economía mixta, por pérdida del total de las reservas y de la mitad o más del capital”.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

### 2.1. Bases de presentación.-

Los estados financieros de la Compañía, comprenden los estados de situación financiera clasificados al 31 de diciembre del 2014; así como el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes.

La Administración declara que las NIIF para Pymes han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

### 2.2 Aplicación de pronunciamientos contables

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

#### a. Pronunciamientos contables vigentes a partir del año 2015:

| <u>Normas</u>                                                                                                                                                                    | <u>Fecha de aplicación</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <u>Modificaciones:</u>                                                                                                                                                           |                            |
| <u>NIC 16 – “Propiedades, planta y equipo” y NIC 38 – “Activos intangibles” - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización (Emitida en Mayo de 2014).</u> | <u>01 de enero de 2016</u> |
| <u>NIIF 11 – “Acuerdos conjuntos” - Contabilización de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas (Emitida en Mayo de 2014).</u>                                  | <u>01 de enero de 2016</u> |
| <u>NIC 16 – “Propiedades, planta y equipo” y NIC 41 “Agricultura” - Agricultura: plantas productoras (Emitida en Junio de 2014).</u>                                             | <u>01 de enero de 2016</u> |
| <u>Normas</u>                                                                                                                                                                    |                            |
| <u>NIC 1 “Presentación de estados financieros” (Emitida en Diciembre de 2014)</u>                                                                                                | <u>01 de enero de 2016</u> |

**Con formato:** Fuente: (Predeterminada) Times New Roman, 12 pto

#### **Tabla con formato**

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

| <u>Normas</u>                                                                                                       | <u>Fecha de aplicación</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| ▲ <u>NIIF 14 - “Cuentas regulatorias diferidas” (Emitida en Enero de 2014).</u>                                     | <u>01 de enero de 2016</u> |
| ▲ <u>NIIF 15 – “Ingresos procedentes de contratos con clientes” (Emitida en Mayo de 2014).</u>                      | <u>01 de enero de 2017</u> |
| ▲ <u>NIIF 9 – “Instrumentos financieros” (Emitida en Julio de 2014)</u>                                             | <u>01 de enero de 2018</u> |
| ▲ <u>NIIF 9 – “Instrumentos financieros” (Emitida en Noviembre de 2013)</u>                                         | <u>Sin determinar</u>      |
| ▲ <u>Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014, emitidas en septiembre de 2014.</u>                                |                            |
| ▲ <u>NIIF 5 – “Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas”</u>                     | <u>01 de enero de 2016</u> |
| ▲ <u>NIIF 7 - “Instrumentos financieros: información a revelar”</u>                                                 | <u>01 de enero de 2016</u> |
| ▲ <u>NIC 19 – “Beneficios a los empleados”</u>                                                                      | <u>01 de enero de 2016</u> |
| ▲ <u>NIC 34 – “Información financiera intermedia”</u>                                                               | <u>01 de enero de 2016</u> |
| <b>Los pronunciamientos contables antes mencionadas no aplican a los estados financieros adjuntos, excepto por:</b> |                            |

NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” y NIC 38 “Activos intangibles”.- Aclara que el uso de métodos de amortización de activos basados en los ingresos no es apropiado, dado que los ingresos generados por la actividad que incluye el uso de los activos generalmente refleja otros factores distintos al consumo de los beneficios económicos que tiene incorporados el activo. De igual manera, clarifica que los ingresos son en general una base inapropiada para medir el consumo de los beneficios económicos que están incorporados en activo intangible.

NIC 1 “Presentación de estados financieros”.- El IASB agregó una iniciativa en materia de revelación de su programa de trabajo 2013, para complementar el trabajo realizado en el proyecto del Marco Conceptual. La iniciativa está

**Tabla con formato**

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: (Predeterminada) Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: (Predeterminada) Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: (Predeterminada) Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: (Predeterminada) Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

compuesta por una serie de proyectos más pequeños que tienen como objetivo estudiar las posibilidades para ver la forma de mejorar la presentación y revelación de principios y requisitos de las normas ya existentes.

IFRS 15 “Ingresos procedentes de contratos con clientes”.- Aplicable a todos los contratos con clientes, excepto arrendamientos, instrumentos financieros y contratos de seguros. Esta norma proporciona un modelo único basado en principios de cinco pasos: 1) Identificar el contrato; 2) Identificar las obligaciones separadas; 3) Determinar el precio de la transacción; 4) Asignar un precio de transacción entre las obligaciones de ejecución de contratos; y 5) Contabilizar los ingresos cuando la Compañía satisface las obligaciones. Además requiere revelaciones más detalladas. Se permite la aplicación anticipada.

NIIF 9 – “Instrumentos financieros” (emitida en julio de 2014).- Esta norma incluye nuevos requerimientos basados en principios para la clasificación y medición, introduce un modelo “más prospectivo” de pérdidas crediticias esperadas para la contabilidad del deterioro y un enfoque sustancialmente reformado para la contabilidad de coberturas. Las entidades también tendrán la opción de aplicar en forma anticipada la contabilidad de ganancias y pérdidas por cambios de valor justo relacionados con el “riesgo crediticio propio” para los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados, sin aplicar los otros requerimientos de IFRS 9. Su adopción anticipada es permitida.

NIIF 9 – “Instrumentos financieros” (emitida en noviembre de 2013).- Las modificaciones incluyen, como elemento principal, una revisión sustancial de la contabilidad de coberturas, para permitir a las entidades reflejar mejor sus actividades de gestión de riesgo en los estados financieros. Asimismo, y aunque no relacionado con la contabilidad de coberturas, esta modificación permite a las entidades adoptar anticipadamente el requerimiento de reconocer en Otros Resultados Integrales los cambios en el valor razonable atribuibles a cambios es el riesgo de crédito propio de la entidad (para pasivos financieros que se designan bajo la opción del valor razonable). Dicha modificación puede aplicarse sin tener que adoptar el resto de la NIIF 9.

NIC 19 – “Beneficios a los Empleados”.- La enmienda aclara, que los bonos corporativos de alta calidad utilizados en la estimación de la tasa de descuento para los beneficios post-empleo deben estar denominados en la misma moneda que los beneficios a pagar.

La Administración de la Compañía está evaluando la aplicación e impactos de los citados cambios, pero estima que la adopción de los pronunciamientos contables antes descritos y que se pueden aplicar a la Compañía, no tendrán impacto significativo en sus estados financieros de períodos posteriores.

b. Pronunciamientos contables vigentes a partir del año 2014:

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

| <u>Mejoras, Modificaciones e Interpretaciones</u>                                                                                                                                                         | <u>Fecha de aplicación</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| ▲ <u>Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2010-2012, emitidas en diciembre de 2013.</u>                                                                                                                       |                            |
| ▲ <u>NIIF 2 – “Pagos basados en acciones” - Definición de condición necesaria para la irrevocabilidad de la concesión.</u>                                                                                | <u>01 de julio de 2014</u> |
| ▲ <u>NIIF 3 – “Combinaciones de negocios” - Contabilidad de contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios.</u>                                                                           | <u>01 de julio de 2014</u> |
| ▲ <u>NIIF 8 – “Segmentos de operación” - Agregación de segmentos de operación y conciliación del total de los activos de los segmentos sobre los que deba informar con los activos de la entidad.</u>     | <u>01 de julio de 2014</u> |
| ▲ <u>NIIF 13 – “Medición del valor razonable” - Cuentas comerciales por cobrar y por pagar a corto plazo.</u>                                                                                             | <u>01 de julio de 2014</u> |
| ▲ <u>NIC 16 – “Propiedad, planta y equipo” y NIC 38 – “Activos intangibles” - Método de revaluación—reexpresión proporcional de la depreciación acumulada.</u>                                            | <u>01 de julio de 2014</u> |
| ▲ <u>NIC 24 – “Información a revelar sobre partes relacionadas” - Personal clave de la gerencia.</u>                                                                                                      | <u>01 de julio de 2014</u> |
| ▲ <u>Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2011-2013, emitidas en diciembre de 2013.</u>                                                                                                                       |                            |
| ▲ <u>NIIF 1 – “Adopción por primera vez de las NIIF” - Significado de “NIIF vigentes”.</u>                                                                                                                | <u>01 de julio de 2014</u> |
| ▲ <u>NIIF 3 – “Combinaciones de negocios” - Excepciones al alcance para negocios conjuntos.</u>                                                                                                           | <u>01 de julio de 2014</u> |
| ▲ <u>NIIF 13 – “Medición del valor razonable” - Alcance del párrafo 52 (excepción de cartera).</u>                                                                                                        | <u>01 de julio de 2014</u> |
| ▲ <u>NIC 40 – “Propiedades de Inversión” - Aclaración de la interrelación entre la NIIF 3 y la NIC 40 al clasificar una propiedad como propiedad de inversión o propiedad ocupada por el propietario.</u> | <u>01 de julio de 2014</u> |
| ▲ <u>Modificaciones</u>                                                                                                                                                                                   |                            |

**Tabla con formato**

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

| <u>Mejoras, Modificaciones e Interpretaciones</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <u>Fecha de aplicación</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <u>NIC 27 – “Estados Financieros Separados”, NIIF 12 – “Información a revelar sobre participaciones en otras entidades” y NIIF 10 - “Estados Financieros Consolidados” - Entidades de Inversión (Emitida en Octubre de 2012).</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <u>01 de enero de 2014</u> |
| <u>NIC 36 – “Deterioro del valor de los Activos” - Información a Revelar sobre el Importe Recuperable de Activos no Financieros (Emitida en Mayo de 2013).</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <u>01 de enero de 2014</u> |
| <u>NIC 39 – “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición” - Novación de Derivados y Continuación de la Contabilidad de Coberturas (Emitida en Junio de 2013).</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <u>01 de enero de 2014</u> |
| <u>NIC 32 – “Instrumentos Financieros: Presentación” - Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros (Emitida en Diciembre de 2011).</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <u>01 de enero de 2014</u> |
| <u>NIC 19.-. “Beneficios a los empleados” - Planes de Beneficios Definidos: Aportaciones de los Empleados (Emitida en Noviembre de 2013).</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <u>01 de julio de 2014</u> |
| <u>Interpretaciones.</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                            |
| <u>CINIIF 21 – “Gravámenes” (Emitida en Mayo de 2013).</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <u>01 de enero de 2014</u> |
| <u>NIIF 2 – “Pagos basados en acciones”.- Aclara las definiciones de: “Condiciones para la consolidación (o irrevocabilidad) de la concesión” (vesting conditions) y “Condiciones de mercado” (market conditions) y se definen separadamente las “Condiciones de rendimiento” (performance conditions) y “Condiciones de servicio” (service conditions). Esta enmienda deberá ser aplicada prospectivamente para las transacciones con pagos basados en acciones para las cuales la fecha de concesión sea el 01-Jul-2014 o posterior. Su adopción anticipada está permitida.</u>                                                                                         |                            |
| <u>NIIF 3 – “Combinaciones de negocios”.- Aclara que la obligación de pagar una contraprestación contingente que cumple con la definición de instrumento financiero se clasifica como pasivo financiero o como patrimonio, sobre la base de las definiciones de la NIC 32, "Instrumentos financieros: Presentación". Aclara, además, que toda contraprestación contingente no participativa (non equity), financiera o no financiera, se mide por su valor razonable en cada fecha de presentación con los cambios en el valor razonable reconocidos en resultados. Consecuentemente, también se hacen cambios a la NIIF 9, la NIC 37 y la NIC 39. La modificación es</u> |                            |

**Tabla con formato**

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: (Predeterminada) Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**Con formato:** Fuente: Times New Roman, 12 pto

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

aplicable prospectivamente para las combinaciones de negocios cuya fecha de adquisición es el 01-Jul-2014 o posterior. Su adopción anticipada está permitida siempre y cuando se apliquen también anticipadamente las enmiendas a la NIIF 9 y a la NIC 37 emitidas también como parte del plan de mejoras de 2012.

NIIF 8 – “Segmentos de operación”.- Incluye el requisito de revelación de los juicios hechos por la administración en la agregación de los segmentos operativos. Esto incluye una descripción de los segmentos que han sido agregados y los indicadores económicos que han sido evaluados en la determinación de que los segmentos agregados comparten características económicas similares. Adicionalmente, requiere una conciliación de los activos del segmento con los activos de la entidad, cuando se reportan los activos por segmento. Su adopción anticipada está permitida.

NIIF 13 – “Medición del valor razonable”.- Los párrafos B5.4.12 de la NIIF 9 y GA79 de la NIC 39 fueron eliminados. Esto generó una duda acerca de si las entidades ya no tenían la capacidad de medir las cuentas por cobrar y por pagar a corto plazo por los importes nominales, si el efecto de no actualizar no era significativo. El IASB ha modificado la base de las conclusiones de la NIIF 13 para aclarar que no tenía la intención de eliminar la capacidad de medir las cuentas por cobrar y por pagar a corto plazo a los importes nominales en tales casos.

NIC 16 – “Propiedad, planta y equipo” y NIC 38 – “Activos intangibles”.- Aclaran cómo se trata el valor bruto en libros y la depreciación acumulada cuando la entidad utiliza el modelo de revaluación. En estos casos, el valor en libros del activo se actualiza al importe revaluado y la división de tal revalorización entre el valor bruto en libros y la depreciación acumulada se trata de una de las siguientes formas: 1) o bien se actualiza el importe bruto en libros de una manera consistente con la revalorización del valor en libros y la depreciación acumulada se ajusta para igualar la diferencia entre el valor bruto en libros y el valor en libros después de tomar en cuenta las pérdidas por deterioro acumuladas; 2) o la depreciación acumulada es eliminada contra el importe en libros bruto del activo. Su adopción anticipada está permitida.

NIC 24 – “Información a revelar sobre partes relacionadas”.- Incluye a una entidad vinculada, a una entidad que presta servicios del personal clave de dirección a la entidad que informa o a la matriz de la entidad que informa (“la entidad gestora”). La entidad que reporta no está obligada a revelar la compensación pagada por la entidad gestora a los trabajadores o administradores de la entidad gestora, pero está obligada a revelar los importes imputados a la entidad que informa por la entidad gestora por los servicios de personal clave de dirección prestados. Su adopción anticipada está permitida.

NIIF 1 – “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

Información Financiera”.- Aclara que cuando una nueva versión de una norma aún no es de aplicación obligatoria, pero está disponible para la adopción anticipada, un adoptante de IFRS por primera vez, puede optar por aplicar la versión antigua o la versión nueva de la norma, siempre y cuando aplique la misma norma en todos los períodos presentados.

NIIF 3 – “Combinaciones de negocios”.- Aclara que la NIIF 3 no es aplicable a la contabilización de la formación de un acuerdo conjunto bajo NIIF 11. Adicionalmente, aclara que sólo se aplica la exención del alcance en los estados financieros del propio acuerdo conjunto.

NIIF 13 – “Medición del valor razonable”.- Aclara que la excepción de cartera en la NIIF 13, que permite a una entidad medir el valor razonable de un grupo de activos y pasivos financieros por su importe neto, aplica a todos los contratos (incluyendo contratos no financieros) dentro del alcance de la NIC 39 o de la NIIF 9. Una entidad debe aplicar las enmiendas de manera prospectiva desde el comienzo del primer período anual en que se aplique la NIIF 13.

NIC 40 – “Propiedades de Inversión”.- Aclara que la NIC 40 y la NIIF 3 no son mutuamente excluyentes. La NIC 40 proporciona una guía para distinguir entre propiedades de inversión y propiedades ocupados por sus dueños. Al prepararse la información financiera también tiene que considerarse la guía de aplicación de la NIIF 3 para determinar si la adquisición de una propiedad de inversión es o no una combinación de negocios. Es posible aplicarla a adquisiciones individuales de propiedad de inversión antes del 01-Jul-2014, si y sólo si la información necesaria está disponible para aplicar la enmienda.

NIC 27 – “Estados Financieros Separados” y NIIF 10 - “Estados Financieros Consolidados” y NIIF 12 – “Información a revelar sobre participaciones en otras entidades”.- Las modificaciones incluyen la definición de una entidad de inversión e introducen una excepción para consolidar ciertas subsidiarias pertenecientes a entidades de inversión. Esta modificación requiere que una entidad de inversión mida esas subsidiarias al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo a la NIIF 9 “Instrumentos financieros” en sus estados financieros y separados. La modificación también introduce nuevos requerimientos de información a revelar relativos a entidades de inversión en la NIIF 12 y en la NIC 27.

NIC 36 – “Deterioro del valor de los Activos”.- Modifica la información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros alineándolos con los requerimientos de la NIIF 13. Requiere que se revele información adicional sobre el importe recuperable de activos que presentan deterioro de valor si ese importe se basa en el valor razonable menos los costos de venta. Adicionalmente, solicita entre otras cosas, que se revelen las tasas de descuento utilizadas en las mediciones del importe recuperable determinado utilizando técnicas del valor presente. Su adopción anticipada está permitida.



**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

NIC 39 – “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición”.- Establece determinadas condiciones que debe cumplir la novación de derivados para permitir continuar con la contabilidad de cobertura, con el fin de evitar que novaciones que son consecuencia de leyes y regulaciones afecten los estados financieros. A tales efectos indica que las modificaciones no darán lugar a la expiración o terminación del instrumento de cobertura si: (a) como consecuencia de leyes o regulaciones las partes en el instrumento de cobertura acuerdan que una contraparte central, o una entidad (o entidades) actúen como contraparte, a fin de compensar centralmente sustituyendo a la contraparte original; (b) otros cambios, en su caso, a los instrumentos de cobertura, los cuales se limitan a aquellos que son necesarios para llevar a cabo dicha sustitución de la contraparte. Esto incluye cambios en los requisitos de garantías contractuales, derechos de compensación de cuentas por cobrar y por pagar, impuestos y gravámenes. Su adopción anticipada está permitida.

NIC 32 – “Instrumentos Financieros: Presentación”.- Aclara los requisitos para la compensación de activos y pasivos financieros en el Estado de Situación Financiera. Específicamente, indica que el derecho de compensación debe estar disponible a la fecha del estado financiero y no depender de un acontecimiento futuro. Revela también que debe ser jurídicamente obligante para las contrapartes, tanto en el curso normal del negocio, así como en el caso de impago, insolvencia o quiebra. Su adopción anticipada está permitida.

NIC 19.- “Beneficios a los empleados”.- Esta modificación se aplica a las contribuciones de los empleados o de terceras partes en los planes de beneficios definidos. El objeto de las modificaciones es simplificar la contabilidad de las contribuciones que son independientes del número de años de servicio de los empleados, que se calculan de acuerdo con un porcentaje fijo del salario.

CINIIF 21 – “Gravámenes”.- Define un gravamen como una salida de recursos que incorpora beneficios económicos que es impuesta por el Gobierno a las entidades de acuerdo con la legislación vigente. Indica el tratamiento contable para un pasivo para pagar un gravamen si ese pasivo está dentro del alcance de la NIC 37. Trata acerca de cuándo se debe reconocer un pasivo por gravámenes impuestos por una autoridad pública para operar en un mercado específico. Propone que el pasivo sea reconocido cuando se produzca el hecho generador de la obligación y el pago no pueda ser evitado. El hecho generador de la obligación puede ocurrir a una fecha determinada o progresivamente en el tiempo. Su adopción anticipada es permitida.

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros:

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

a. ~~Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a partir del 1 de enero de 2012:~~

| <del>Enmiendas a NIIF</del>                                                                              | <del>Fecha de aplicación obligatoria:</del>                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <del>NIC 12:<br/>Impuestos a las ganancias.</del>                                                        | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2012.</del> |
| <del>Normas</del>                                                                                        | <del>Fecha de aplicación obligatoria:</del>                       |
| <del>NIIF 1:<br/>Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.</del> | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Julio de 2011.</del> |
| <del>NIIF 7:<br/>Instrumentos financieros: Información a revelar.</del>                                  | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Julio de 2011.</del> |

~~La Aplicación de estas normas, enmiendas e interpretaciones no tuvieron impactos significativos en los montos reportados en estos estados financieros; sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.~~

b. ~~Los siguientes pronunciamientos contables no vigentes para el período 2012, para los cuales no se ha efectuado adopción anticipada de las mismas:~~

| <del>Enmiendas a NIIF</del>                                       | <del>Fecha de aplicación obligatoria:</del>                       |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <del>NIC 1:<br/>Presentación de estados financieros</del>         | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Julio de 2012.</del> |
| <del>NIC 28:<br/>Inversiones en asociadas y joint ventures</del>  | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.</del> |
| <del>NIC 27:<br/>Estados financieros separados</del>              | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2014.</del> |
| <del>NIC 32:<br/>Instrumentos Financieros:<br/>Presentación</del> | <del>Ejercicios iniciados a partir de 01 de Enero de 2014.</del>  |
| <del>NIC 34:<br/>Información financiera intermedia</del>          | <del>Ejercicios iniciados a partir de 01 de Enero de 2013.</del>  |
| <del>NIIF 1:<br/>Adopción por primera vez de las</del>            | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de</del>                |

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

| <del>Enmiendas a NIIF</del>                                                | <del>Fecha de aplicación obligatoria</del>                        |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <del>—Normas Internacionales de Información Financiera.</del>              | <del>Enero de 2013.</del>                                         |
| <del>NIIF 7:</del>                                                         |                                                                   |
| <del>—Instrumentos Financieros:</del>                                      | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.</del> |
| <del>—Información a Revelar</del>                                          |                                                                   |
| <del>NIIF 10:</del>                                                        |                                                                   |
| <del>—Estados Financieros Consolidados</del>                               | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero 2014</del>     |
| <del>—(emitida en junio de 2012)</del>                                     |                                                                   |
| <del>NIIF 11:</del>                                                        |                                                                   |
| <del>—Acuerdos Conjuntos</del>                                             | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013</del>  |
| <del>—(emitida en junio de 2012)</del>                                     |                                                                   |
| <del>NIIF 12:</del>                                                        |                                                                   |
| <del>—Información a revelar sobre participaciones en otras entidades</del> | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.</del> |
| <del>—(emitida en junio de 2012)</del>                                     |                                                                   |
| <del>NIIF 12:</del>                                                        |                                                                   |
| <del>—Información a revelar sobre participaciones en otras entidades</del> | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2014.</del> |
| <del>Normas</del>                                                          | <del>Fecha de aplicación obligatoria</del>                        |
| <del>NIC 19 Revisada:</del>                                                | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.</del> |
| <del>Beneficios a empleados</del>                                          |                                                                   |
| <del>NIC 27:</del>                                                         |                                                                   |
| <del>—Estados financieros separados</del>                                  | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.</del> |
| <del>NIIF 9:</del>                                                         |                                                                   |
| <del>—Instrumentos financieros</del>                                       | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2015.</del> |
| <del>NIIF 10:</del>                                                        |                                                                   |
| <del>—Estados financieros consolidados</del>                               | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.</del> |
| <del>NIIF 11:</del>                                                        |                                                                   |
| <del>—Acuerdos Conjuntos</del>                                             | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.</del> |
| <del>NIIF 12:</del>                                                        |                                                                   |
| <del>—Información a revelar sobre participaciones en otras entidades</del> | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.</del> |

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

| <u>Normas</u>                                                                                                                                  | <u>Fecha de aplicación obligatoria:</u>                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <del>NIF 13:</del><br><del>—Medición de valor razonable</del>                                                                                  | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.</del> |
| <del>Mejoras emitidas en mayo de 2012</del>                                                                                                    | <del>Fecha de aplicación obligatoria:</del>                       |
| <del>NIF 1:</del><br><del>Adopción por primera vez de las</del><br><del>—Normas Internacionales de</del><br><del>—Información Financiera</del> | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.</del> |
| <del>Mejoras emitidas en mayo de 2012</del>                                                                                                    | <del>Fecha de aplicación obligatoria:</del>                       |
| <del>NIC 1:</del><br><del>—Presentación de estados financieros</del>                                                                           | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.</del> |
| <del>NIC 16:</del><br><del>—Propiedades, plantas y equipos</del>                                                                               | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.</del> |
| <u>Interpretaciones</u>                                                                                                                        | <u>Fecha de aplicación obligatoria:</u>                           |
| <del>CINIF 20:</del><br><del>Costos de desbroce en la fase de</del><br><del>producción de minas a cielo abierto</del>                          | <del>Ejercicios iniciados a partir del 01 de Enero de 2013.</del> |

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros de LABOBRANT S.A.. La Compañía no ha adoptado de manera anticipada ninguna de estas normas.

**Con formato:** Sangría: Izquierda: 2 cm, Punto de tabulación: No en 3 cm

### 2.3 Moneda de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda oficial de la República del Ecuador. Toda la información es presentada en dólares y ha sido redondeada a la unidad más cercana

### 2.4 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.-

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

### 2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo.-

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

El efectivo y equivalente de efectivo incluye efectivo en caja por fondos que se utilizan en las operaciones normales de la Compañía, depósitos a la vista en instituciones bancarias y equivalente de efectivo a manera de inversiones a corto plazo, de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, dichas inversiones pueden ser clasificadas como equivalente de efectivo cuando su propósito principal es cumplir con pagos de corto plazo.

**2.6 Activos y pasivos financieros.-**

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Los activos financieros están conformados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes, por las cuales no se han definido condiciones, plazo e intereses que permitan calcular el costo amortizado y posible deterioro de las mismas; otras cuentas por cobrar, Las otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.
- Pasivo financiero.- Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las cuentas por pagar no corrientes incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores del exterior de bienes adquiridos en el curso normal de negocio.

**Reconocimiento.-**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y la Compañía se compromete a comprar o vender el activo o cancelar el pasivo.

**Medición inicial.-**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

**Medición posterior.-**

Cuentas por cobrar y pagar.- Los instrumentos financieros por estos conceptos están registrados a su valor nominal. Según las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes- NIIF para Pymes los

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

mismos califican para ser contabilizados al costo amortizado.

**2.7 Inventarios.-**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que sea menor. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

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

**2.8 Impuesto a las ganancias.-**

El gasto por impuesto 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 fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros 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 actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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

**2.9 Equipos.-**

Los equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

| Rubro                  | Vida útil |
|------------------------|-----------|
| Muebles de oficina     | 10 años   |
| Equipos de oficina     | 10 años   |
| Equipo de computación  | 3 años    |
| Equipo de comunicación | 10 años   |

**2.10 Deterioro del valor de los activos no financieros.-**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales 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.

**2.11 Beneficios a los empleados: beneficios post-empleo.-**

**Planes de beneficios a corto plazo.-**

Participación a trabajadores en las utilidades

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio; se reconoce al gasto en el periodo en el cual se genera. Para el año 2014, la Compañía presentó pérdida contable.

Beneficios Sociales

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por beneficios sociales como: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondos de reserva, aporte patronal al IESS y otros en el periodo en el que se generan, de acuerdo a lo dispuesto por el Código de Trabajo según el cual todo empleado tendrá derecho a gozar dichos beneficios, los cuales deben ser cancelados en el corto plazo.

**2.12 Costos y gastos.-**

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

Se contabilizan sobre la base de lo devengado, los costos y gastos se agrupan según su naturaleza.

**2.13 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.-**

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

**2.14 Pérdida por participación y dividendos de socios.-**

La pérdida neta por participación se calcula en base al promedio de las participaciones en circulación durante el ejercicio económico.

**3. ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Las estimaciones contables resultantes muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo moderado de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos. La Compañía durante el año 2014 no ha efectuado estimaciones y supuestos respecto del futuro.

**3.1. Impuesto a la renta.-**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deberían surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que afecten significativamente los cargos por impuestos en el futuro.

**4. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.**

Las actividades de la Compañía no están expuestas a riesgos financieros significativos. La Compañía gestiona estos riesgos con el objetivo de mitigar los efectos adversos de cambios impredecibles que pudieran darse en el país.



**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

La gestión de riesgos financieros está a cargo de la Gerencia General. La Compañía no utiliza ningún instrumento financiero para manejar o cubrir posibles exposiciones.

**4.1. Factores de riesgo.**

La Gerencia General y la Gerencia Financiera es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua del manejo y control de la liquidez. Dicha metodología se administra en base a una serie de procedimientos, normativas y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

La exposición de riesgo de la Compañía y el impacto de los instrumentos financieros de la Compañía están resumidos a continuación:

**4.2. Riesgos propios y específicos.**

- **Riesgo de crédito.-**

El Riesgo de Crédito es el riesgo asociado con la inhabilidad de la contra parte para cumplir con las obligaciones de pago. El riesgo de crédito está principalmente atribuido al efectivo y otras cuentas por cobrar y cuentas por pagar. La Gerencia cree que el riesgo de concentración de crédito con respecto a los instrumentos financieros incluidos en efectivo e importes pendientes de cobro es remoto.

- **Riesgo de liquidez.**

El riesgo de liquidez es el riesgo que la Compañía no cuenta con los recursos para cumplir sus obligaciones a su vencimiento. La compañía administra este riesgo con un seguimiento permanente de los presupuestos de efectivo y gestión de los recursos para asegurar que tendrá suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones. Todos los pasivos financieros con vencimiento menor de un año son clasificados como corrientes, al igual que la parte corriente de los pasivos a largo plazo.

- **Riesgo mercado.**

El Riesgo de Mercado es el riesgo de pérdida que puede surgir de cambios en factores de mercado como tasas de intereses, cambios de divisas, y precios, materia prima y de los precios de las acciones. Estas fluctuaciones pueden ser significativas.

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

Debido a que la Compañía no tiene activos y obligaciones que involucren de interés de financiamiento en moneda extranjera no se encuentra expuesta significativamente al riesgo de mercado que involucrarlas variaciones de tasas de cambio de divisas las que eventualmente podrían afectar su posición financiera, resultados operacionales y flujos de caja.

- **Riesgo de tipo de cambio.-**

La Compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los estados unidos de América (moneda funcional).

- **Riesgo de pérdidas asociadas a la inversión, planta y equipo.-**

La Compañía no está expuesta a este tipo de riesgo, esto se debe a que no mantiene a sus activos fijos significativos que pudieran causar un impacto importante en los estados financieros de la Compañía.

## **5. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF.**

La Superintendencia de Compañías estableció, mediante Resolución No. 06-Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir de enero de 2011.

**LABOBRANDT S.A.**, adoptó las NIIF para Pymes a partir del 1 de enero de 2012, dando cumplimiento a lo requerido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías.

Para la elaboración de los presentes estados financieros, se aplicaron todas las excepciones obligatorias y ciertas exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

## **6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

2013

2014

**Con formato:** Párrafo de lista, Nivel 1, Sangría: Izquierda: 0 cm, Sangría francesa: 1 cm, Derecha: 0.09 cm, Esquema numerado + Nivel: 1 + Estilo de numeración: 1, 2, 3, ... + Iniciar en: 1 + Alineación: Izquierda + Alineación: 2.5 cm + Sangría: 3.14 cm, Sin control de líneas viudas ni huérfanas

**Con formato:** Párrafo de lista, Nivel 1, Derecha: 0.09 cm, Sin control de líneas viudas ni huérfanas

**Tabla con formato**

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

|                           |                             |                             |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Caja                      | <u>1.226.127</u>            | <u>1.226.127</u>            |
| Fondo Rotativo            | <u>55</u>                   | <u>55</u>                   |
| Banco de la<br>Producción | <u>87.718.57.644</u>        | <u>57.644.87.718</u>        |
|                           | <u><b>89.845.58.925</b></u> | <u><b>89.845.58.925</b></u> |

**7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

|                                             | <u>2014</u>           | <u>2013</u>           |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuentas por cobrar (1)                      | 601.884               | 524.599               |
| Otras cuentas por cobrar                    | 4.298                 | 10.530                |
| (-) Provisión de cuentas<br>incobrables (2) | 1.502                 | (7.352)               |
|                                             | <u>-</u>              | <u>0</u>              |
|                                             | <u><b>607.684</b></u> | <u><b>527.777</b></u> |

(1) Al 31 de diciembre de 2014, el saldo se compone principalmente por la venta de productos médicos a Difare S.A. por 267.758; Farmaenlace Cía. Ltda. por 84.655; Econofarm S.A. por 48.947 y Farmacias y Comisariatos por 31.127.

(2) La Compañía no consideró incrementar la provisión para cuentas incobrables durante el año 2014. Durante el periodo 2014 se han recibido pago de clientes considerados incobrables por un valor de 8.854

El Movimiento de la provisión es como cuenta es como sigue:

|                         | <u>2014</u>                | <u>2013</u>           |
|-------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Saldo Inicial           | (7.352)                    | (7.352)               |
| Recuperación de cuentas | 8.854                      | -                     |
| Saldo Final             | <u><b>1.502(7.352)</b></u> | <u><b>(7.352)</b></u> |

Saldo al 31 de diciembre 2013

7.352

Depósitos recibidos de clientes en morosidad 8.854

Saldo al 31 de Diciembre 2014 1.502

**8. INVENTARIOS**

Tabla con formato

Con formato: Sangría: Izquierda: -0.05 cm, Primera línea: 0.05 cm

Con formato: Sangría: Izquierda: -0.37 cm, Primera línea: 0.37 cm

Tabla con formato

Con formato: Color de fuente: Amarillo, Resaltar

Con formato: Fuente: 12 pto, Color de fuente: Negro

Con formato: Sangría: Izquierda: 2 cm, Primera línea: 0 cm, Espacio Después: 0 pto, Punto de tabulación: 12.5 cm, Izquierda + 14.5 cm, Derecha

Con formato: Sangría: Izquierda: 2 cm, Primera línea: 0 cm, Espacio Después: 0 pto

Con formato: Subrayado

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

|                                 | <b>2014</b>    | <b>2013</b>    |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Inventario para la venta (1)    | 557,509        | 564,360        |
| Inventario muestras médicas (2) | 95,384         | 199,801        |
| Otros inventarios               | 58,586         | 4,302          |
|                                 | <b>711,479</b> | <b>768,463</b> |

- (1) Al 31 de diciembre de 2014, constituyen las importaciones de productos médicos para ser distribuidos dentro del territorio nacional.
- (2) Constituyen la mercadería que es entregada en forma gratuita a médicos y hospitales con el objetivo netamente promocional.

El VNR, no fue aplicado ya que los precios de venta están dados por el comité de Precios del Ministerio de Salud Pública del Ecuador.

(3) La Administración de la Compañía no considera constituir una provisión por obsolescencia de inventarios ya que considera que todos los inventarios son realizables.

**9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

Tabla con formato

Con formato: Fuente: Times New Roman

Con formato: Normal, Sangría: Izquierda: 1 cm, Sin viñetas ni numeración

Con formato: Fuente: Times New Roman

Con formato: Fuente: (Predeterminada) Times New Roman, Negrita

Con formato: Normal, Sangría: Izquierda: 0 cm

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

|                      | <u>2014</u>   | <u>2013</u>   |
|----------------------|---------------|---------------|
| Anticipo proveedores | 12,5137       | 21,5250       |
| Impuestos (1)        | 52,389        | 34,5795       |
|                      | <u>64,526</u> | <u>56,045</u> |

Tabla con formato

- (1) A diciembre de 2014, incluye principalmente cuentas por cobrar al Servicio de Rentas Internas por retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por las ventas que efectúa la Compañía por 30.66220.378,35, IVA crédito fiscal por 20.37830.661,29, Anticipo de impuesto a la renta 1.349,39 ~~Otros anticipos~~ 12.136,68

Con formato: Espacio Después: 0 pto

#### 10. EQUIPOS

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

Con formato: Sangría: Izquierda: 1 cm, Punto de tabulación: No en 1.5 cm

|                                          | <u>2014</u>       | <u>2013</u>       |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Equipos de computación                   | 25,5103           | 23,5544           |
| Muebles de oficina                       | 18,5347           | 17,5291           |
| Equipo de oficina                        | 3,5480            | 3,5004            |
| (-) Depreciación acumulada de<br>equipos | <u>(-25,5835)</u> | <u>(-19,5195)</u> |
|                                          | <u>21,5095</u>    | <u>24,5644</u>    |

Tabla con formato

Los equipos se valorizan mediante el método del costo. El costo incluye desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo.

El movimiento de equipos al 31 de diciembre de 2014, es el siguiente:

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

El movimiento de equipos al 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

| <u>Movimiento año 2013</u>                   | <u>Equipos de<br/>computación</u> | <u>Muebles<br/>de oficina</u> | <u>Equipos<br/>de<br/>oficina</u> | <u>Equipos de<br/>comunicación</u> | <u>Neto</u>   |
|----------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------|
| Saldo al 31 de<br>diciembre de 2012,<br>neto | 5.906                             | 12.941                        | -                                 | 471                                | 19.318        |
| Adiciones                                    | 7.935                             | 272                           | 1.218                             | 908                                | 10.333        |
| Retiros                                      |                                   |                               |                                   |                                    |               |
| Gasto por depreciación                       | (3.137)                           | (1.730)                       | (50)                              | (90)                               | (5.007)       |
| Saldo al 31 de<br>diciembre de 2013,<br>neto | <u>10.704</u>                     | <u>11.483</u>                 | <u>1.168</u>                      | <u>1.289</u>                       | <u>24.644</u> |

Tabla con formato

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

| <b>Movimiento<br/>año 2013</b>            | <b>Equipos de<br/>computación</b> | <b>Muebles de<br/>oficina</b> | <b>Equipos de<br/>oficina</b> | <b>Neto</b> |
|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------|
| Saldo al 31 de<br>—diciembre<br>de 2012,  | 16,646                            | 15,725                        | 2,139                         | 34,510      |
| —Adiciones                                | 7,935                             | 272                           | 1,218                         | 9,425       |
| Retiros                                   |                                   |                               |                               |             |
| -Gasto por<br>depreciación                | -3,137                            | 1,294                         | 123                           | -1,720      |
| Saldo al 31 de<br>—diciembre-<br>de 2013, | 21,444                            | 17,291                        | 3,480                         | 42,215      |
| <b>Movimiento<br/>año 2014</b>            | <b>Equipos de<br/>computación</b> | <b>Muebles de<br/>oficina</b> | <b>Equipos de<br/>oficina</b> | <b>Neto</b> |
| Saldo al 31 de<br>diciembre 2013          | 21,444                            | 17,291                        | 3,480                         | 42,215      |
| —Neto                                     |                                   |                               |                               |             |
| —Adiciones                                | 3,660                             | 1,056                         | 0                             | 4,716       |
| Retiros                                   |                                   |                               |                               |             |
| Gasto por<br>depreciación                 | -15,294                           | -8,886                        | -1,656                        | -25,835     |
| Saldo al 31 de                            | 9,810                             | 9,461                         | 1,824                         | 21,095      |

Tabla con formato

Tabla con formato

**11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Este rubro está conformado al 31 de diciembre por:

|                              | <b>2014</b> | <b>2013</b> |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Activo por impuesto diferido | 0-3.075     | 3.075       |
|                              | 0-3.075     | 3.075       |

Con formato: Fuente: Times New Roman, 12 pto, Resaltar

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

Los movimientos de activos por impuestos diferidos fueron como sigue:

|                                                        | <b>2014</b> |
|--------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Activos por impuestos diferidos:</b>                |             |
| Saldo inicial al 31 de diciembre de 2013               | 3.075       |
| <u>Incremento /Disminución por cargo a resultados:</u> | 3.0750      |
| Saldo final                                            | 0-3.075     |

Con formato: Sangría: Izquierda: 0 cm

Con formato: Resaltar



**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

**12. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Este rubro está conformado al 31 de diciembre por:

|                                       | <u>2014</u>     | <u>2013</u>   |
|---------------------------------------|-----------------|---------------|
| Registros Sanitarios (1)              | 155,604,142.199 | 104,5416      |
| Garantías                             | 3,000           | 3,000         |
| (-) Amortización Registros Sanitarios | (95,311)        | (-)           |
| Otros activos no corrientes           | 26,594          | 0             |
|                                       | <u>49,888</u>   | <u>33,521</u> |

Tabla con formato

(1) Corresponden a los documentos que habilitan a la Compañía a comercializar los productos médicos dentro del país, durante el año 2014, la Compañía registró productos ante el Instituto Nacional de Higiene Leopoldo Izquieta Pérez por 11.1882, más Otros productos en trámite por 26.594.

**Comentado [MC1]: Y EL RESTO DONDE ESTA?? EL SALDO DE LA CUENTA DICE 155.604 COMPLETAR**

**Comentado [AJ2R1]:** No se de donde sacas el saldo

**Comentado [AJ3R1]:** No se a que saldo te refieres si en el balance el saldo es 49 888, por favor dime de donde sacas ese saldo.

**13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

|                         | <u>2014</u>    | <u>2013</u>    |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Proveedores             | 7,577          | 19,534         |
| Partes Relacionadas (1) | 886,248        | 837,234        |
|                         | <u>893,825</u> | <u>856,768</u> |

Tabla con formato

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

- (1) Al 31 de diciembre de 2014, corresponde principalmente a cuentas por pagar al principal proveedor de medicamentos Baliarda S.A. por 858.942

**14. CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES**

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

|                                                 | <u>2014</u>                   | <u>2013</u>             |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Impuesto a la renta por pagar                   | <del>13,4420</del>            | <del>0</del>            |
| Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta | <del>1,263</del>              | <del>1,370</del>        |
| Retenciones de Impuesto al Valor Agregado       | <del>2056</del>               | <del>213</del>          |
|                                                 | <u><del>14,9101.469</del></u> | <u><del>1,583</del></u> |

Tabla con formato

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

**15. BENEFICIOS SOCIALES A CORTO PLAZO**

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

|                                           | <u>2013</u>                    | <u>2014</u>                   |
|-------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social | <u>9,1598,785</u>              | <u>9,1598,785</u>             |
| Beneficios sociales (1)                   | <u>9,45122,701</u>             | <u>9,45222,701</u>            |
| Fondos de reserva                         | <u><del>311</del></u>          | <u>0311</u>                   |
|                                           | <u><del>31,79718.610</del></u> | <u><del>18,61031.79</del></u> |
|                                           |                                | <u>7</u>                      |

Tabla con formato

- (1) Para el año 2014 corresponde a Décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo y vacaciones del personal que labora en la Compañía.

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

(1)

Con formato: Sangría: Izquierda: 1.75 cm, Sin viñetas ni numeración

**16. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

|                                 | <u>2014</u>   | <u>2013</u>                     |
|---------------------------------|---------------|---------------------------------|
| Pasivos por impuestos diferidos | 19,922        | <del>22,505</del> 19,922        |
|                                 | <u>19,922</u> | <u><del>22,505</del> 19,922</u> |

Tabla con formato

Los movimientos de pasivos por impuestos diferidos fueron como sigue:

|                                           | <u>2013</u>   | <u>2014</u>   |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Pasivo por impuesto diferido:</b>      |               |               |
| Saldo inicial                             | 19,922        | 20            |
| Incremento por:                           |               |               |
| Corrección de Inventario y Costo de Venta | 5,657         | 5,657         |
| Ajuste con cargo a Impuesto Corriente     | -5,657        | 5,657         |
| Saldo final                               | <u>19,922</u> | <u>19,922</u> |
|                                           | <u>2013</u>   | <u>2014</u>   |
| <b>Pasivo por impuesto diferido:</b>      |               |               |
| -Saldo inicial 2013                       | 0             | 19,922        |
| -Incremento por:                          |               |               |
| Corrección de Inventario y Costo de Venta | 19,922        | 2,583         |
| Saldo final                               | <u>19,922</u> | <u>22,505</u> |

Con formato: Resaltar

Tabla con formato

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

**17. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

|                     | <u>2014</u>  | <u>2013</u>  |
|---------------------|--------------|--------------|
| Desahucio           | 5,480        | 5,480        |
| Jubilación Patronal | 846          | 846          |
|                     | <u>6,326</u> | <u>6,326</u> |

La compañía ha realizado el estudio actuarial 2014, sin embargo no ha visto necesario registrar el ajuste-, debido a que aún no tenemos empleados que cumplan 10 años, consecuentemente no hay obligación legal de hacerlo y alterar el resultado del ejercicio en mayor pérdida.

**Comentado [MC4]:** PONER NOTA LA DECISION DE LA ADMINISTRACION DE POR QUE NO EFECTUARON ESTUDIO.

**Comentado [AJ5R4]:** Corregido, el calculo aún no envían ya se **envió a hacerlo ESTA ASEVERACIÓN PUEDE VARIAR DEPENDIENTO SI ME ENTREGAN O NO EL ESTUDIO**

**18. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2014, corresponde a los aportes para futuros aumentos de capital efectuados por el accionista del exterior con el objeto de que cada año se vaya incrementando el capital social:

|                                               | <u>2013</u>    | <u>2014</u>    |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Saldo Inicial                                 | 0              | 619,970        |
| Depósitos recibidos                           | 619,970        | 0              |
| Envío a Aportes para Futuras Capitalizaciones | 0              | -259,970       |
| Saldo                                         | <u>619,970</u> | <u>360,000</u> |

Tabla con formato

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

La política de compañía es no pagar ningún valor por concepto de interés por deudas de compañías relacionadas. Por esta razón no hemos hecho el cálculo de interés implícito.

**19. PARTES RELACIONADAS**

Las siguientes son las principales transacciones realizadas con Partes Relacionadas:

**a) Costos y gastos**

|                       | <u>2013</u>    | <u>2014</u>    |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Saldo Inicial         | 530,500        | 837,234        |
| Compras de mercadería | 1,377,369      | 1,317,226      |
| Notas de crédito      | -137,138       | -243,647       |
| Pagos al Proveedor    | -933,497       | -1,024,565     |
| Saldo Total           | <u>837,234</u> | <u>886,248</u> |

**b) Cuentas por pagar**

|                    | <u>2014</u>    | <u>2013</u>    |
|--------------------|----------------|----------------|
| Baliarda S.A.      | 858,942        | 808,836        |
| Brand Laboratorios | 27,756         | 28,848         |
|                    | <u>886,248</u> | <u>837,684</u> |

(1) Ver nota a los estados financieros N° 13.

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

**20. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2014 el capital autorizado fue de 891.930, dividido en igual número de acciones, con un valor nominal de un dólar (Ver nota a los estados financieros N°1).

**21. RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual (luego de participación a trabajadores e Impuesto a la Renta) hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva no puede pagarse como dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

**22. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Corresponde a las transferencias realizadas de las cuentas diversas relacionadas, las cuales serán utilizadas para aumento de capital, el mismo que se hará efectivo en ejercicios futuros. Para el año 2014 el saldo de la cuenta pendiente por capitalizar es de 0. De acuerdo a decisión de la Junta general de Accionistas, Luego de consultar y obtener aprobación de la Superintendencia de Compañías, el saldo de Aportes para Futuras Capitalizaciones fue compensado con los valores de pérdidas Acumuladas, mediante Acta de Junta general de Socios del 16 de Diciembre de 2014.-

**23. RESULTADOS DE APLICACIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ**

Al 31 de diciembre de 2013, el rubro incluye ajustes por 10.819 resultantes de la Adopción por primera vez de las NIIF para Pymes y la cuenta para el Periodo 2014 no ha tenido movimiento, se ha mantenido con el mismo saldo.-

**24. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de los costos operativos y gastos son los siguientes:

|                     | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|---------------------|-------------|-------------|
| Costos de Venta (1) | 1,154,331   | 1,089,884   |

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

|                                      |                  |                  |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos de Administración y Venta (2) | 1,075,627        | 940,419          |
| Gastos Financieros                   | 1,262            | 1,764            |
| Otros Gastos                         | -233             | 2,514            |
|                                      | <u>2,230,984</u> | <u>2,034,581</u> |

(1) Un detalle de costos operativos es el siguiente:

|                                     | <u>2014</u>      | <u>2013</u>      |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Costo de venta mercaderías vendidas | 1,052,302        | 1,075,316        |
| Costo de ventas muestras médicas    | 102,029          | 14,568           |
|                                     | <u>1,154,331</u> | <u>1,089,884</u> |

(2) Un detalle de los gastos de administración y ventas por su naturaleza es el siguiente:

|                          | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Sueldos y Remuneraciones | 359,417     | 174,215     |
| Honorarios               | 80,372      | 92,356      |
| Bonificaciones y Premios | 51,089      | 56,040      |
| Impuestos ISD            | 49,167      | 51,539      |
| Gasolina                 | 65,241      | 47,378      |



**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

|                                   |                  |                |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
| Hospedajes                        | 40,179           | 39,767         |
| Alimentación                      | 23,001           | 35,794         |
| Movilizaciones y taxis            | 18,508           | 35,567         |
| IVA que se va al gasto            | 42,861           | 29,182         |
| Amortización Registros Sanitarios | 21,415           | 23,472         |
| Impresiones y Anillados           | 102,688          | 20,627         |
| Depreciaciones                    | 8,075            | 0              |
| Arriendos                         | 24,000           | 0              |
| Servicios básicos                 | 12,268           | 0              |
| Transporte                        | 96,335           | 0              |
| Impuesto a la renta               | 19,099           | 13,442         |
| Otros                             | 82,036           | 90,891         |
|                                   | <b>1,095,752</b> | <b>940,419</b> |

Con formato: Resaltar

**25. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE**

**a) Cargo a resultados.-**

El cargo a resultados por Impuesto a la Renta es el siguiente:

|                                                |                |
|------------------------------------------------|----------------|
|                                                | <b>2014</b>    |
| Gastos por impuestos corrientes                | -13,442        |
| Cargo al costo de ventas                       | 25,714         |
| Impuesto diferido por cargo al costo de ventas | -5,657         |
|                                                | <b>-19,099</b> |

Tabla con formato

**b) Conciliación tributaria.-**

De acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

|                                             | 2014         | 2013     |
|---------------------------------------------|--------------|----------|
| <b>Pérdida antes de Impuesto a la Renta</b> | -308,645     | -580,351 |
| (+) Gastos no deducibles (1)                | 49           | 2,514    |
| (-) Deducciones especiales                  | 0            | 0        |
| (-) Gastos adicionales por Imp. Niff        | 0            | 0        |
| <b>Base imponible 22%</b>                   | -308,596     | -577,837 |
| <b>Impuesto a la renta del ejercicio</b>    | 19,09913,442 | 12,592   |

Con formato: Resaltar

La tasa efectiva de impuesto a la renta para el año 2014 es del 6.18%

**c) Movimiento de Impuesto a la Renta por pagar**

El movimiento del Impuesto a la Renta durante el año es el siguiente:

|                                   | 2014              |
|-----------------------------------|-------------------|
| Saldo al inicio del año           | 0                 |
| (+) Pagos                         |                   |
| (-) Anticipo de Impuesto la Renta | -1,349            |
| (-) Retenciones en la fuente      | 20,378            |
| (+) Impuesto a la Renta Causado   | 19,09913,442      |
| <b>Saldo al final del año (1)</b> | <b>2,6288,285</b> |

Comentado [MC6]: FALTA AÑO 2013

Comentado [AJ7R6]: Por favor explicame mejor. EL AÑO ANTERIOR HICE EL MOVIMIENTO DEL AÑO 2013 ESE MOVIMIENTO SE DEBE MOSTRAR AQUÍ COMO AÑO 2013 Y PARTIR DEL SALDO QUE QUEDO AHI

Comentado [MC8]: NO CUADRA CON NOTA PENDIENTE

Con formato: Resaltar

Comentado [MC9]: DONDE SE PRESENTA EL SALDO PENDIENTE

Comentado [AJ10R9]: Este saldo se reflejará una vez hecho el pago de impuesto a la renta

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

Con formato: Resaltar

(1) Ver nota a los estados financieros N° 9.

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

**d) Revisiones fiscales**

La Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias desde su constitución.

**26. PRONUNCIAMIENTO DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SOBRE EL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO**

En el Registro Oficial N° 718 del 6 de junio de 2012 se publica la Circular N° NAC-DGECCGC12-00009 del Servicio de Rentas Internas – SRI, en la que se emiten instrucciones respecto de la deducibilidad de gastos a efectos de la determinación de la base imponible del Impuesto a la Renta; en resumen, la mencionada circular establece que: “aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año”. Con base a la anterior circular la Compañía decidió no registrar el impuesto diferido activo.

**27. DISTRIBUCIÓN DE PERSONAL**

La distribución promedio del personal de la Compañía es la siguiente:

|                 | 2013      | 2014      |
|-----------------|-----------|-----------|
| Jefaturas       | 2         | 2         |
| Administrativos | 3         | 3         |
| Ventas          | 15        | 16        |
| <b>Total</b>    | <b>20</b> | <b>21</b> |

**28. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros adjuntos a **están aprobadas** por parte de la Junta General de Accionistas.

**Comentado [MC11]: NO SE REFIERE A LAS NOTAS SI NO A LOS BALANCES FINANCIEROS ANDRES**

**Con formato:** Color de fuente: Texto 1

**29. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Desde el cierre del año 2014 hasta la fecha de emisión del informe de los auditores externos (mayo,09 del 2015), no existen eventos subsecuentes importantes que deban ser revelados como parte de una presentación razonable de los estados financieros adjuntos a estas notas.

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

**Contenido**

|                                                                  |                   |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA COMPAÑÍA .....     | 1                 |
| 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES .....          | 2                 |
| 2.1. Bases de presentación.-.....                                | 2                 |
| 2.2. Aplicación de pronunciamientos contables .....              | 2                 |
| 2.3. Moneda de presentación .....                                | <del>12105</del>  |
| 2.4. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.- ..... | <del>12105</del>  |
| 2.5. Efectivo y equivalentes de efectivo.-.....                  | <del>12105</del>  |
| 2.6. Activos y pasivos financieros.-.....                        | <del>13105</del>  |
| 2.7. Inventarios.- .....                                         | <del>14116</del>  |
| 2.8. Impuesto a las ganancias.- .....                            | <del>14116</del>  |
| 2.9. Equipos.- .....                                             | <del>14127</del>  |
| 2.10. Deterioro del valor de los activos no financieros.-.....   | <del>15127</del>  |
| 2.11. Beneficios a los empleados: beneficios post-empleo.- ..... | <del>15138</del>  |
| 2.12. Costos y gastos.-.....                                     | <del>15138</del>  |
| 2.13. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.-..... | <del>16138</del>  |
| 2.14. Pérdida por participación y dividendos de socios.-.....    | <del>16138</del>  |
| 3. ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN ..     | <del>16138</del>  |
| 3.1. Impuesto a la renta.-.....                                  | <del>16149</del>  |
| 4. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS. ....                          | <del>16149</del>  |
| 5. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF.....            | <del>181510</del> |
| 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO .....                     | <del>181611</del> |
| 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....         | <del>191611</del> |
| 8. INVENTARIOS.....                                              | <del>191712</del> |
| 9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES .....                                | <del>201712</del> |
| 10. EQUIPOS.....                                                 | <del>211812</del> |
| 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.....                         | <del>241913</del> |
| 12. OROS ACTIVOS NO CORRIENTES .....                             | <del>252013</del> |
| 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES .....                          | <del>252014</del> |
| 14. CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES.....              | <del>262114</del> |
| 15. BENEFICIOS SOCIALES A CORTO PLAZO.....                       | <del>262114</del> |

**LABOBRANDT. S.A.**  
**Notas complementarias a los Estados Financieros**  
**(Expresados en dólares americanos)**

|                                                                                                   |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 16. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS .....                                                         | <u>282215</u> |
| 17. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS .....                                                     | <u>292215</u> |
| 18. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS LARGO PLAZO.....                                                   | <u>292315</u> |
| 19. PARTES RELACIONADAS.....                                                                      | <u>302316</u> |
| a) Costos y gastos.....                                                                           | <u>302316</u> |
| b) Cuentas por pagar.....                                                                         | <u>302416</u> |
| 21. RESERVA LEGAL.....                                                                            | <u>312416</u> |
| 22. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.....                                                    | <u>312416</u> |
| 23. RESULTADOS DE APLICACIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ.....                                         | <u>312517</u> |
| 24. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA .....                                                       | <u>312517</u> |
| 25. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE.....                                                            | <u>332718</u> |
| a) Cargo a resultados.- .....                                                                     | <u>332718</u> |
| b) Conciliación tributaria.-.....                                                                 | <u>332718</u> |
| c) Movimiento de Impuesto a la Renta por pagar.....                                               | <u>342718</u> |
| d) Revisiones fiscales .....                                                                      | <u>352818</u> |
| 26. PRONUNCIAMIENTO DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS    SOBRE<br>EL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO ..... | <u>352819</u> |
| 27. DISTRIBUCION DEL PERSONAL .....                                                               | <u>352819</u> |
| 28. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....                                                    | <u>352919</u> |
| 29. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE<br>INFORMA .....                         | <u>352919</u> |