

LABORATORIOS CARLON LABCARLON CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2015

Hemos realizado los procedimientos que a continuación se describen, en relación a la evaluación y aplicación de Normas del Modelo Contable Global (NIIF) sobre los Estados Financieros de **LABORATORIOS CARLON LABCARLON CIA. LTDA.**, En concordancia con disposiciones emitidas por los organismos de control.

Antecedentes

Con fecha 21 de agosto del 2006, mediante resolución No. 06.Q.ICI-004, de la Superintendencia de Compañías publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF), disponer que las Normas sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012.

Mediante la resolución No. ADM 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006.

Esta revisión incluye un examen a base de pruebas de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los anexos adjuntos, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la Gerencia de la Compañía y sus Administradores.

ACTIVOS FINANCIEROS:

CUENTA CLIENTES:

El saldo de la cuenta de Clientes de 216.723,19 el saldo es mayor con respecto al año 2014 por la facturación de diciembre que se recupera en enero. se ha realizado una gestión intensiva de cobranza durante todo el año, incluso se contrató una empresa, lastimosamente no se ha tenido los resultados esperados, sin embargo continuamos con la campaña de recuperación de la cartera vencida. Es importante señalar que el personal de ventas contratado tampoco ha gestionado a tiempo la cobranza con el agravante de que la señora Lorena Medranda se dispuso de valores pagados por los clientes, mismos que se descontaron de su liquidación.

Con relación al saldo se anexa el análisis realizado por la Gerencia para ver que existe un deterioro de la cartera que debe ser considerado en los resultados del ejercicio económico del año 2014. En el cuadro se determina que el 75% de la cartera tiene un atraso que amerita una intensiva gestión de cobro para recuperar este valor.

Es necesario anotar que la provisión para el deterioro de la cartera afectará a los resultados del Ejercicio de manera notable, pero de acuerdo a la norma debemos hacerlo para tener Estados Financieros que se ajusten a la realidad económica.

Se adjunta al presente anexo de antigüedad de la deuda de los clientes.

INVENTARIOS:

La Política Contable para el reconocimiento del inventario dice que se registrará al costo de Importación en las bodegas de la Empresa en los productos que se importan y al costo de la factura más el costo de fabricación de los productos que se fabrican localmente en los laboratorios farmacéuticos especializados para el proceso en Ecuador. Como se trata de medicamentos de consumo humano se darán de baja aquellos que se hayan caducado sin que fueran comercializados con la debida antelación, adicionalmente también se retirarán del inventarios aquellos que tengan algún deterioro o daño que impida su venta.

A la fecha de cierre se reporta el valor del \$ 27.000 de productos terminados, que es el saldo real de producto que se puede comercializar, el Balance refleja \$ 229.796.09, lo que significa que se debe castigar el valor de 202.000 entre productos caducados y dañados cuya baja no se ha realizado porque con estas pérdidas la empresa hubiera entrado en causal de disolución de acuerdo a la Ley de Compañías vigente en Ecuador. En lo que se refiere al Inventario de Materia Prima de igual forma se reporta el valor real de 73.877 y también se ha dado de baja aquellas materias primas caducadas, y este valor es real y utilizable.

ACTIVOS FIJOS:

La política contable para el registro y reconocimiento de los Activos Fijos de la Empresa será la que establece la norma en concordancia con la Ley de Régimen Tributario Interno que dice "Los activos se depreciarán de acuerdo a su vida útil y a la naturaleza del bien". La Empresa se sujetará a lo dispuesto y depreciaremos los Muebles al 10% anual, los equipos de computación y software al 33.33% anual, y los vehículos al 20%.

La Empresa tiene Muebles y Enseres, Equipo de computación, por un valor de 7.742.41, el vehículo se ha dado de baja ya que cumplió su vida útil y fue entregado al Gerente para su uso personal según lo acordado.

Los Activos que posee la Empresa para sus actividades se encuentran en excelente estado y no existen novedades al respecto.

Sin embargo, cabe señalar que se registrarán aquellos que tengan un valor mínimo de \$ 500.00, sobre los de menor valor se mantendrá el control.

Se adjunta Inventario de los activos fijos a la fecha de cierre.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES: La Empresa ha cumplido puntualmente con todas las obligaciones tributarias y patronales que establecen las leyes vigentes.

Los saldos que arrojan las cuentas de obligaciones con el personal, con el less y los Impuestos por Pagar corresponden a los valores que se reportarán en enero en el plazo establecido para el pago de las mismas por las autoridades de control.

PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL:

Implementando la NIC 19 Beneficios a los Empleados, esta provisión se registró con el estudio realizado por el Sr. Rodrigo Arroba.

DEUDA A LARGO PLAZO:

A la fecha de cierre se registra el saldo de la cuenta por pagar a CARLON S.A. de \$ 677.140.30, que mejorará la posición financiera de la Empresa.

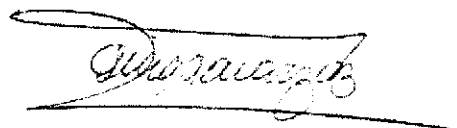
REVELACIONES POR EVENTOS ESPECIALES:

Con respecto al Ejercicio Económico del año 2014 es importante señalar que la Empresa disminuyó sus ingresos en un 73%, con relación al año anterior debido a que el principal proveedor no estuvo en capacidad de cumplir con la demanda, el costo de ventas se incrementó en un 6% con respecto al año 2013, los gastos se han incrementado en un 20% pero obviamente frente a la importante disminución de los ingresos, si los ingresos se hubieran mantenido el incremento de los gastos significaría un 8% que es razonable.

A la fecha de cierre tenemos una pérdida de \$ 263.526.29, que se debe a los ajustes en la cuenta de inventarios, a la baja del vehículo, también se ha cargado al gasto el valor acumulado en la cuenta de Impuesto al valor agregado en la adquisición de bienes y servicios que no se había realizado antes por no presentar Balances con pérdidas tan elevadas, es importante señalar que en las devoluciones en ventas tenemos un valor de \$61.509.19 de los cuales \$ 47.600.00 corresponden a la venta a Enfama que por situaciones internas de esta Empresa estatal hubo que facturar 3 veces. Es importante señalar que en el ejercicio del año 2014 la pérdida es debido a la depuración de las cuentas acumuladas de los conceptos que se han explicado pero que nos dan un Balance Real que permitirá a la Gerencia tomar decisiones correctivas a futuro para mejorar los resultados. arrojó una utilidad neta de 6.715 después de Impuestos y participación de utilidades de los empleados.

Es importante conseguir la liquidez que permita tener mercaderías para vender y gestionar de manera agresiva la gestión de cobranza para recuperar la cartera.

Atentamente,



Lilia Galarza Bastidas
CONTADORA GENERAL