

LKM LABORATORIOS ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. IDENTIFICACIÓN GENERAL

LKM LABORATORIOS ECUADOR S.A. es una Sociedad Anónima que fue constituida bajo las leyes de la República el 29 de enero del 2014, con un plazo de duración de 99 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura pública de constitución antes mencionada.

Su principal actividad es el **VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES.**

Al 31 de diciembre del 2018 la empresa no cuenta con personal.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de Cumplimiento - Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes)

2.2 Bases de preparación y presentación – Los estados financieros de LKM LABORATORIOS ECUADOR S.A. han sido preparados en base al Valor Razonable. El Valor Razonable esta aplicado a las adquisiciones y ventas de bienes y servicios.

2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo – Incluye aquellos activos financieros líquidos.

2.4 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta causado corriente por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.5. BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.5.1 Beneficios Definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio – El costo de los beneficios definidos (Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicios presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se genera, así como el interés financiero generado por la obligación del beneficio definido.

2.6 Costos y Gastos – Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registra en el período más cercano en el que se reconocen.

2.7 Compensación de saldos y Transacciones – Como norma General en los Estados Financieros, no se compensan los activos y pasivos tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.8. Pasivos Financieros e Instrumentos de Patrimonio en la Compañía – Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

2.8.1 Pasivos Financieros Medidos al Costo Amortizado – Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconocen en el Estado de Resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa interés efectiva.

2.8.2 Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar – Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinados, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.8.3 Baja de un Pasivo Financiero – La compañía da de baja un pasivo financiero sí, y solo sí, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.8.4 Instrumentos de Patrimonio – Consiste en cualquier contrato que evidencia interés residual en los activos de la compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de Patrimonio emitidos por la compañía se reconocen por los ingresos recibidos, netos de los costos de emisión directos.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLE CRÍTICOS

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

3.1 Provisiones para Obligaciones por Beneficio Definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos, impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año. Reportados por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

CUENTA CONTABLE	AL 31-12-2018	AL 31-12-2017
Banco del Pichincha C.A.	124,439.01	157,546.02
TOTAL	124439.01	157546.02

5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

CUENTA CONTABLE	AL 31-12-2018	AL 31-12-2017
Empresa	0.00	505.98
<u>TOTAL</u>	0.00	505.98

*No se volvió a contratar nuevamente el seguro.

Un detalle de activos corrientes por impuestos a favor de la empresa es:

CUENTA CONTABLE	AL 31-12-2018	AL 31-12-2017
Crédito Tributario Iva *A	-	12,963.17
Crédito Tributario por Retenciones de IVA	5,644.22	-
Crédito Tributario Renta años anteriores	2,079.20	2,079.20
<u>TOTAL</u>	7,723.42	15,042.37

*A La empresa ha decidido reconocer como un gasto no deducible en el ejercicio 2018 el crédito tributario de IVA en compras, dado que la empresa no esta generando ventas y no podría compensar dicho IVA.

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

CUENTA CONTABLE	AL 31-12-2018	AL 31-12-2017
LKM España	-	27,200.00
LKM Bolivia	-	2,500.00
Cufre SA	-	20,000.00
Intereses por pagar LKM España	0.00	6,500.05
Intereses por pagar LKM Bolivia	0.00	3,453.77
Intereses por pagar Cufre SA	184.00	2,683.39
Cuentas y Docum. por Pagar no Relacionados Locales	-	60.00
ASERTENCO CIA. LTDA.	-	21.05
Provisiones Locales	200.00	195.00
<u>TOTAL</u>	- 384.00	- 62,613.26

La empresa ha pagado todas sus obligaciones con las empresas relacionadas, España, Bolivia y Argentina.

7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

7.1 Pasivos del año corriente – Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

CUENTA CONTABLE	AL 31-12-2018	AL 31-12-2017
Impuestos por pagar	- 305.00	- 238.00
<u>TOTAL</u>	<u>- 305.00</u>	<u>- 238.00</u>

*A Corresponde a la liquidación de impuestos del mes de diciembre 2018

7.2 Conciliación Tributaria

Una conciliación entre la utilidad según Estados Financieros y el Gastos por impuesto a la renta corriente es como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA		
PERDIDA CONTABLE		- 73,070.69
-15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-
=UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		- 73,070.69
+GASTOS NO DEDUCIBLES PERMANENTES		9,729.46
GASTOS NO DEDUCIBLES (COMPRAS SIN RESPALDOS)	2,410.51	
IVA DE AÑOS ANTERIORES	7,318.95	
=PÉRDIDA TRIBUTARIA		- 63,341.23
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	22%	-
-RETENCIONES EN LA FUENTE		-
-ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL		-
-(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAG		-
-CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES		2,079.20
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		- 2,079.20

8. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

CUENTA CONTABLE	AL 31-12-2018	AL 31-12-2017
Provisión Décimo Tercero	-	- 166.67
Provisión Décimo Cuarto	-	- 15.63
Provisión Vacaciones	-	- 83.33
<u>TOTAL</u>	- -	<u>265.63</u>

- En el año 2018 existe una variación del 100% respecto al año 2017, debido a que se liquidó a la trabajadora junto a sus obligaciones laborales.

9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

CUENTA CONTABLE	AL 31-12-2018	AL 31-12-2017
Provisión Jubilación Patronal	-	- 7.41
Provisión Para Desahucio	-	- 28.75
<u>TOTAL</u>	- -	<u>36.16</u>

La empresa presenta valores en cero dado a que se liquidó a la única trabajadora que estuvo en el año 2018.

9.1 Jubilación Patronal – De acuerdo con disposiciones legales del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

9.2 Desahucio – De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se

pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes. “Art. 185 Código de Trabajo”

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2017 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos de servicios actual y anterior fueron calculados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada. Bajo este método, los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que si atribuyen a la misma cantidad de beneficios cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor del presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abandonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes.

10. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La Junta de Socios tiene la responsabilidad global de establecer y controlar el marco conceptual de administración de riesgo. El Gerente General de la compañía es responsable por el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos de la compañía y reporta regularmente a la Junta de Socios.

Las políticas de administración de riesgo de la compañía son establecidas para identificar y analizar el riesgo al que se enfrenta la compañía, para establecer los límites y controles de riesgos apropiados. Las políticas de administración de riesgos y los sistemas de información se deben revisar de manera periódica para reflejar los cambios en las condiciones de mercado y las actividades de la compañía.

Administración de riesgos financieros – En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a los siguientes riesgos de naturaleza financiera:

Riesgo de Capital – Riesgo de Liquidez – El enfoque de la compañía para administrar su liquidez es asegurar en la medida de lo posible, que siempre se va a contar con la liquidez suficiente para cumplir sus obligaciones en el momento de su vencimiento, tanto en condiciones normales como en situaciones de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables ni arriesgar la reputación de la compañía. La administración emite las políticas y directrices para la administración del riesgo de liquidez y es la responsable de establecer el marco del trabajo apropiado para que la Gerencia lleve a cabo la gestión eficiente de liquidez en el corto, mediano y largo plazo.

Valor razonable – En opinión de la Gerencia al 31 de diciembre del 2018 los valores razonables de los activos financieros y pasivos financieros son sustancialmente similares a sus respectivos valores en libros. La administración considera que los indicadores financieros antes indicados están dentro de los parámetros adecuados para el tamaño y nivel de desarrollo de la compañía.

11. Patrimonio

Capital Social- El Capital Social de la compañía consiste en 405.757 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles con valor nominal de USD 1,00 cada una.

12 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

CUENTA CONTABLE	AL 31/ 12 / 2018	AL 31/ 12 / 2017
GASTOS DE VENTA	17538.39	7708.32
GASTOS ADMINISTRATIVOS	52938.03	34198.96
GASTOS FINANCIEROS	2504.03	4709.97
OTROS GASTOS	186.43	65.1

13 TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2017 y 2018, la compañía ha manejado cuentas por cobrar y cuentas por pagar con relacionadas que se detalla a continuación.

Cuentas por pagar:

CUENTA CONTABLE	AL 31-12-2018	AL 31-12-2017
LKM España	-	27,200.00
LKM Bolivia	-	2,500.00
Cufre SA	-	20,000.00
Intereses por pagar LKM España	-	6,500.05
Intereses por pagar LKM Bolivia	-	3,453.77
Intereses por pagar Cufre SA	184.00	2,683.39

TOTAL - 184.00 - 62,337.21

En el año 2018, se pagaron los pasivos que se mantenía con las empresas relacionadas.

14 PASIVOS CONTINGENTES

La compañía al 31 de diciembre no presenta ningún tipo de contingencia laboral, societaria, civil o de otra naturaleza.

15 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Al 31 de diciembre del año 2018, la Administración de la empresa ha determinado que no existe observaciones respecto a los Estado Financieros ya presentados.



Asertenco Cía. Ltda.