

LABORATORIO PASCHERO LABPASCHERO CIA. LTDA.
1 7 9 2 5 0 9 9 6 3 0 0 1
NORUEGA E9-76 Y SUIZA
Expediente Superintendencia de Compañías: 1 7 8 9 6 2

**POLITICAS CONTABLE Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE
TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Todos los valores monetarios están expresados en dólares norteamericanos)**

1. Información General

La empresa LABORATORIO PASCHERO LABPASCHERO CÍA. LTDA. , domiciliada en Quito, en la Calle Noruega E9-76 y Suiza de la ciudad de Quito. Su capital es 100% nacional y no tiene partes relacionadas con otra empresa o persona natural alguna. Su actividad principal es la Fabricación y comercialización de productos farmacéuticos, homeopáticos, naturales y medicamentos tradicionales para uso humano, sean genéricos o de marca registrada, de venta al público en general o reglamentada por las autoridades.

La empresa se constituye el 6 de junio del 2014 e Inicia sus operaciones el 1 de Junio de 2015.

2. Bases de elaboración y Políticas contables

Estos Estados Financieros consolidados se han elaborados de Conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias proceden de la venta de productos homeopáticos y preparaciones magistrales; se miden a valor razonable, considerando los costos de fabricación, de los precios del mercado, precios de oportunidad y de apertura de nuevos mercados para los productos.

Sus productos se clasifican en: Gravados con IVA 12% y gravados con 0%, para la clasificación se basa en la ley de régimen tributario interno y al reglamento de aplicación de esta Ley.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia 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 importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos 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 periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor 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 de lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de una vida estimada al momento de la adquisición empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

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

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

De forma similar, 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 precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre centros de costos. Los cargos financieros se deducen de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos propios.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio y se divide en Materia Prima, Suministros y Productos Terminados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3. Ingresos de actividades ordinarias

	Ejercicio 2014	Ejercicio 2015
Ventas de Bienes con Base IVA 12%	0.00	38,171.65
Ventas de Bienes con Base IVA 0%	0.00	11,881.58
Otros ingresos ordinarios	0.00	800.00
	0.00	50,853.23

4. Costos relacionados a los ingresos

	Ejercicio 2014	Ejercicio 2015
Materia Prima	0.00	7,213.58
Mano de Obra	0.00	11,497.41
Costos Indirectos de Producción	0.00	8,306.97
	0.00	50,853.23

5. Gastos de actividades ordinarias

	Ejercicio 2014	Ejercicio 2015
Gastos de Administración	0.00	20,851.11
Gastos de Venta	0.00	11,274.36
Otros gastos	0.00	1,024.44
	0.00	33,149.91

6. Conciliación Tributaria

	Ejercicio 2014	Ejercicio 2015
Utilidad (Pérdida) Contable del Ejercicio	0.00	(9,314.64)
(-) 15% Participación de Utilidad a Trabajadores	0.00	0.00
(+) Gastos No Deducibles	0.00	1,460.13
(+/-) Otros recargos y deducciones a la base imponible	0.00	0.00
(=) Base para Impuesto a la Renta	0.00	(7,854.51)
(x 22%) Impuesto a la Renta determinado	0.00	0.00
Anticipo de Impuesto a la Renta determinado para este año	0.00	0.00
Impuesto a la Renta de mayor valor	0.00	0.00
(-) Anticipos pagados en cuotas 1 y 2	0.00	0.00
(-) Retenciones impuesto a la renta realizado por los clientes	0.00	341.34
(-) Retenciones de años anteriores	0.00	0.00
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta (Impuesto a la Renta por Pagar)	0.00	341.34

7. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

La entidad no cobra intereses por los créditos otorgados a sus clientes y la cartera nunca ha superado plazos mayores a un año por lo que no se hace necesario traer a valor presente.

La compañía no tiene cuentas incobrables, la cartera actual es perfectamente recuperable.

8. Inventarios

Se ha realizado 2 inventarios físicos completos a las materias primas, suministros, productos terminados, en el periodo de Junio a Diciembre 2015.

Aprovechando el proceso de toma de inventario se incluyeron los conteos de material publicitario y activos fijos.

9. Propiedad, Planta y Equipo

En su totalidad fueron adquiridos el 21 de junio de 2015 y financiados por préstamos recibidos de sus socias. La depreciación de la propiedad, planta y equipo no supera los techos establecidos por el Servicio de Rentas Internas para su deducibilidad de impuestos.

	Equipos	Muebles y Enseres	Sistema Informático
Saldo al inicio del periodo	0.00	0.00	0.00
Adiciones	3,402.56	4,563.43	1,538.99
Disposiciones	0.00	0.00	0.00
	3,402.56	4,563.43	1,538.99
Depreciación de activos fijos	0.00	0.00	0.00
Depreciación de Adiciones	198.38	265.23	284.69
Depreciación de Disposiciones	0.00	0.00	0.00
Depreciación cargada al costo	198.38	265.23	287.69
Máximo aceptado deducible SRI	220.03	293.90	316.24

10. Impuestos Diferido

Los gastos no superan los límites establecidos por el SRI para rubros de Publicidad, gastos de gestión, gastos de viaje y misceláneos, pago de sueldos no aportados. Tampoco hay gastos extras que causen diferencias temporarias.

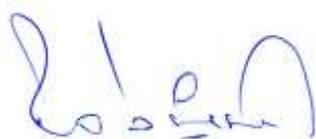
11. Acreedores comerciales

Las acreencias son corrientes y corresponden a las actividades de la empresa, no se reconocerán intereses por estos rubros. Los acreedores no son personas relacionadas a la empresa.

12. Arrendamiento Operativo

La compañía mantiene en arriendo el local donde funciona el laboratorio. El tiempo que se espera que las instalaciones funciones en ese inmueble es a largo plazo. Al cierre del ejercicio la empresa mantiene por pagar un mes, por lo que se considera que no hay cuentas impagables por este concepto. El valor actual de arriendo es de \$350.00, se prevé que este costo puede incrementarse en un 5% anual al último costo.

Pagos futuros por un año	4,200.00
Pagos futuros por dos años	8,640.00
Pagos futuros por cinco años	23,400



Robinson Montoya Vega
Contador
Reg. 20986