

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORTE 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1.- INFORMACION GENERAL

LABORATORIO NEOPHARMA DEL ECUADOR - LABNEOPHARMA S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, en el Cantón de Duran ubicada en la en km 4.5 Vía Durán Tambo, C.C. Plaza Sai Baba Bodega 34 y su principal actividad comercial es la de Venta al por mayor y menor de la derivados de la caña de azúcar

2.- BASES DE ELABORACION

Estos Estados Financieros se han elaborado con la conformidad de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas medianas entidades (NIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

3.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre del 2017 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 lineal.

4.- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre están basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

5.- CAPITAL EN ACCIONES

El saldo al 31 de diciembre del 2018 es de \$800.00 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1.00 completamente desembolsadas emitidas y en circulación.

6.- POLITICAS CONTABLES

6.1 BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros serán presentados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Dentro de los Estados Financieros las cuentas son clasificadas de la siguiente manera:

- Activo Corriente
- Activo No Corriente
- Pasivo
- Pasivo No Corriente
- Patrimonio
- Ventas
- Costo de Venta

- Costo de Distribución
- Gatos Operacionales
- Gastos e Ingresos No Operacionales

Y cada uno de los rubros se Sub Clasifican según su grado de disponibilidad o realización.

6.2 EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS

En este rubro se registran todos los activos financieros que por su naturaleza sean de inmediata utilización.

	2017	2018	%
ACTIVOCORRIENTE	334.305.62	466.362.86	1.35

NOTA: El rubro de activos corrientes tuvo un crecimiento de 1.35% en relación al 2017.

6.3 PRESTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en el mercado activo.

Surgen cuando la empresa provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Todos están incluidos en el activo corriente.

6.4 INVENTARIO

Los inventarios de mercadería son valorados a su propio costo de adquisición i producción y para su uso consumo o venta se manejan por el método de costo promedio.

Todo descuento rebaja y costo adicional atribuible directamente al bien, es considerado parte del costo de adquisición.

La clasificación y definición de los inventarios serán las siguientes:

- **Materia Prima:** Se considerará en este rubro toda la mercadería en la que su recuperación del valor en libro se realice via consumo, es decir, toda mercadería que se utilice dentro del proceso productivo, que forme parte directa del producto final, y sea adquirida de un proveedor externo.
- **Productos en proceso:** Se considerará en este rubro toda la mercadería que su recuperación del valor en libro se realice via consumo, es decir toda mercadería que se utilice dentro del proceso productivo, pero que ya haya sufrido un proceso anterior realizado por la empresa.
Estos productos deben formar parte directa del producto final.

- **Producto Terminado:** Se considera en este rubro toda mercadería que su recuperación del valor en libro se dé una operación de ventas. Esta condición se cumple cuando el activo es altamente probable que se venda y su condición actual sea que esté disponible para la venta.

Los inventarios se encontraran valorados por el menor importe, entre el valor en libros, el valor razonable menos el costo de venta, y su valor neto de realización, siempre que dicho ajuste supere el 1% del valor en libro que se haya registrado.

De realizarse algún ajuste en el costo de los inventarios, dicha partida será reconocida como una perdida por deterioro de activos, y será registrada en el ejercicio económico en el que fue reconocida como tal.

Se realizará inventarios físicos semestrales en los que se evaluará la existencia, la ubicación y la obsolescencia de los activos, de darse diferencias o de encontrar activos defectuosos se procederá a realizar un informe para dar de baja el inventario, en el que constará la firma del bodeguero, el gerente general, contador general y el responsable de la auditoria. Este documento deberá ser notariado para poder considerar esta baja como deducible en la declaración de impuesto.

6.5 ACTIVOS NO CORRIENTES: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO- ACTIVOS FIJOS.

Costo. Los elementos que conforman propiedad planta y equipo se valoran al costo de adquisición del bien y solo se incluyen los valores que se paguen por concepto de instalación y puesta en marcha del activo.

Los valores por reparaciones, mantenimiento se imputan al resultado del periodo en el cual se hizo efectivo la reparación o mantenimiento.

Depreciación: La depreciación de propiedad planta y equipo excepto terreno, se calcula en base a la estimación de la vida útil de los activos correspondientes, utilizando los siguientes porcentajes:

- | | |
|---------------------------|-----|
| • EDIFICIO | 5% |
| • MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 10% |
| • EQUIPOS DE COMUNICACIÓN | 10% |
| • EQUIPOS DE COMPUTACION | 33% |
| • MUEBLES Y ENSERES | 10% |
| • VEHICULOS | 20% |
| • SOFTWARE | 33% |

Para definir los bienes que deben ser activados se seguirá los siguientes criterios:

- a) Debe ser probable que la compañía obtenga beneficios económicos futuros por dichos bien
- b) Se debe poder definir confiabilidad el costo del bien.

- c) Si el bien es catalogado como una herramienta de trabajo no se lo considera como una herramienta de trabajo, aunque teóricamente cumpla con los requisitos antes expuestos.
- **ACTIVOS INTANGIBLES.** Son aquellos que no contengan sustancia física y solo se activarán si dicho bien puede medirse de forma fiable y si es que la empresa va a obtener un beneficio económico futuro de dicho bien.
- **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS TANGIBLES E INTANGIBLES.** Para verificar que un activo ha sufrido un deterioro en su valor en libros, la empresa compara el valor en libros vs el valor recuperable a la fecha de cierre del balance.

6.6 OBLIGACIONES BANCARIAS.- Se consideraran obligaciones bancarias todos los pasivos que se celebren con instituciones financieras o del exterior y son reconocidos inicialmente a su valor razonable, cualquier diferencia entre el valor recibido como financiamiento y el valor del reembolso es reconocido en cuentas de resultados a lo largo de la vida del instrumento financiero de deuda utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros son clasificados en corrientes si su vencimiento es menor a un año posterior a la fecha del cierre de los Estados Financieros, caso contrario son clasificados dentro del pasivo no corriente.

6.7 PORVEEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Se registra dentro del grupo pasivos financieros que no devengan explícitamente

6.8 PASIVO A LARGO PLAZO. Dentro de esta cuenta se incluye la Jubilación Patronal y el Desahucio, la cual es aplicable a todos los trabajadores con igual o mayor a un año de antigüedad. Dicho cargo será registrado y regularizado el último mes del año al cierre de los Estados Financieros.

6.9 RECONOCIMIENTO DE INTERESES Y GASTOS. Los ingresos se calculan en función al valor razonable de la contra prestación cobrada o a cobrar y presenta los importes a cobrar por la entrega de bienes o servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos los descuentos.

Los ingresos por transferencias de bienes se reconocen al momento de la salida de la mercadería es ingresada a las bodegas de la empresa, se registra dicha devolución disminuyendo el valor de los ingresos con un importe relacionado al de la salida de la mercadería

ATENTAMENTE

RICHARD BRIONES LEON
RUC.0909728578001