

LABORATORIOS DANIVET S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía Laboratorios Danivet S. A. se constituyó en la ciudad de Guayaquil, el 23 de septiembre de 1997 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 16 de octubre de 1997. Su principal actividad es la Comercialización de productos farmacéuticos para consumo humano.

Mediante escritura pública emitida por la Notaria Cuadragésima tercera del Cantón Guayaquil el 27 de julio del 2016, se aumento el capital suscrito y reforma parcial del estatuto social de la compañía en \$8,800.00 por lo que el capital social de la compañía quedara elevado en la suma de \$10,000.00. Con fecha 3 de agosto 2016, queda inscrita la escritura pública en el Registro Mercantil de Guayaquil.

Sus accionistas son: con el 99.96% Julio Alberto Aguilar Maldonado; y, con el 0.02% cada uno Julio Josué Aguilar Mayea y Sthefany Elizabeth Aguilar Mayea, todos de nacionalidad ecuatoriana.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que ha sido adoptada en Ecuador. Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

(b) Bases de preparación-

Los estados financieros de Laboratorios Danivet S.A. comprenden los estados de situación financiera, del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye efectivo disponible en bancos locales.

(d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(e) Inventarios-

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, y son valuados utilizando el método de primera entrada primera salida (FIFO). Los inventarios incluyen medicinas, los cuales son reconocidos en los resultados del periodo en el momento de su utilización.

(f) Propiedades, planta y equipo-

- (i) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- (ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las propiedades de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- (iii) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20 a 60
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Maquinarias y Equipos	10

- (iv) Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

(g) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El periodo de crédito promedio es de 60 a 120 días.

(h) Impuestos-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

(i) Impuesto corriente- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

(ii) Impuestos diferidos- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

(i) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(j) Beneficios a empleados-

(i) Participación a trabajadores- la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(k) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de servicios se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

(l) Costos y gastos-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(m) 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 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.

### NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsiguientes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

**NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:**

Al 31 de diciembre del 2016,-el efectivo y equivalentes al efectivo consistían en:

	<u>2016</u>
Banco Internacional Cta. Ahorros # 1650767946	2072.47
Banco Guayaquil Cta. Corriente # 28147503	13714.49
Banco Pichincha Cta. Cte. # 3213763104	253.64
	<u>25,645.43</u>

**NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre del 2016, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2016</u>
Cuentasporcobrarcomerciales:	
Clientes	195,452.70
	<u>195,452.70</u>

Las facturas por cobrar comerciales son de vencimiento corriente, están denominadas en dólares estadounidenses y no devenga intereses. La Compañía evalúa los límites de crédito de sus nuevos clientes a través de un análisis financiero interno de su experiencia crediticia, y asigna límites de crédito por cliente. Estos límites son revisados constantemente.

**NOTA 6. INVENTARIOS:**

Al 31 de diciembre del 2016, los inventarios consistían en:

	<u>2016</u>
Productos terminados (1)	31,972.75
	<u>31,972.75</u>

(1) El Inventario de Productos Terminados fue realizado físicamente en el mes de Diciembre 2016.

**NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Activos y pasivos del año corriente- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2016</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>	
Crédito tributario impuesto a la renta	10,156.32

10,156.32

Pasivos por impuestos corrientes:

Impuesto a la renta por pagar (1)

14,053.15<sup>\*</sup>  
14,053.15

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta reconocido en los resultados- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2016</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	63,877.94
Más (menos)- Partidas de conciliación- Gastos no deducibles	-
Saldo utilidad gravable	<u>63,877.94</u>
Tasa de impuesto sobre saldo utilidad gravable	<u>22%</u>
Impuesto a la renta causado	<u>14,053.15</u>
Anticipo determinado del ejercicio fiscal corriente	11,806.72

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO y PROPIEDADES DE INVERSION

Los saldos de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre del 2016 y los movimientos por el año terminado en esta fecha fueron los siguientes:

	Saldos al 31-dic-15	Adiciones	Saldos al 31-dic-16
Edificio	220,523.44	-	220,523.44
Muebles y enseres	19,024.07	-	19,024.07
Equipos de computación	6,764.44	1,035.71	7,800.15
Maquinarias y Equipos	5,256.63	-	5,256.63
	<u>251,568.58</u>	<u>1,035.71</u>	<u>252,604.29</u>
Menos- Depreciación acumulada	<u>(50,907.77)</u>		<u>(63,204.93)</u>
	<u>200,660.81</u>	<u>1,035.71</u>	<u>189,399.36</u>

## PROPIEDADES DE INVERSION

	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-15</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-16</u>
Terreno	74,448.00	-	74,448.00
Edificio	392,879.75	-	392,879.75
	<u>467,327.75</u>	<u>-</u>	<u>467,327.75</u>

## NOTA 9. SOBREGIRO BANCARIO:

Al 31 de diciembre del 2016, se registró un sobregiro bancario en la siguiente cuenta:

	<u>2016</u>
Banco Internacional Cta. Cte. # 1650002601	1,907.74
	<u>1,907.74</u>

## NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2016, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	<u>2016</u>
Cuentas por pagar proveedores locales	46,948.68
Cuentas por pagar clientes relacionados	39,140.03
	<u>86,088.71</u>

## NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2016, las obligaciones financieras a corto plazo consistían en:

<u>Banco Internacional:</u>		<u>Vencimiento</u>	<u>Tasa de interés</u>
Operación 165300603	27,563.79	Octubre-2017	11.19%
	<u>27,563.79</u>		

<u>BancoGuavaquil:</u>		<u>Vencimiento</u>	<u>Tasa de interés</u>
Operación130980	9,901.27	Junio-2017 *	11.23%
	<u>9,901.27</u>		

#### NOTA 12. OBLIGACIONES ACUMULADAS:

Al 31 de diciembre del 2016, las obligaciones acumuladas consistían en:

	2016
Sueldos por pagar	26,475.81
IESS por pagar	12,416.17
Impuestos x Pagar	608.23
Otras obligaciones	21,264.19
Participación a trabajadores por pagar	11,272.58
	<u>72,036.98</u>

Participación a trabajadores- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

#### NOTA 13. PROVISIONES POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2016, las provisiones por pagar consistían en:

	2016
Provisión por Jubilación Patronal	15,477.00
Provisión Bonificación x Desahucio	7,116.00
	<u>22,593.00</u>

#### NOTA 14. PATRIMONIO:

Capital social- El capital social autorizado consiste en 10,000 acciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2016</u>
Ganancias acumuladas	
Distribuibles	75,589.74
Otros	1,788.00*
Resultado año anterior	40,971.74
(-) Perdidas Acumuladas Años Anteriores	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	494,665.27
	<u>613,014.75</u>

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2016, los ingresos por actividades ordinarias comprenden:

	<u>2016</u>
Venta de bienes	1,306,155.79

NOTA 16. COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS:

Para el año terminado al 31 de diciembre del 2016, el costo de producción y ventas comprende:

	<u>2016</u>
Costo de producción:	
Inventario inicial de productos terminados	66,876.14
Compras Netas	503,802.63
Producto terminado disponible para la venta	570,678.77
Inventario final de productos terminados	(31,972.75)
	<u>538,706.02</u>

**NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:**

Para el año terminado al 31 de diciembre del 2016, los gastos de administración comprenden:

	<u>2016</u>
Remuneraciones y beneficios sociales	192,025.80
Mantenimiento y reparaciones	4,471.26
Servicios básicos	6,061.00
Depreciaciones	12,297.16
Otros gastos administrativos	44,333.49
	<u>259,188.71</u>

**NOTA 18. GASTOS DE VENTAS:**

Para el año terminado al 31 de diciembre del 2016, los gastos de venta comprenden:

	<u>2016</u>
Remuneraciones y beneficios sociales	267,017.78
Combustibles	37,976.95
Gastos de gestión	1,178.06
Promoción y publicidad	12,012.91
Otros gastos de ventas	108,380.62
	<u>426,566.32</u>

**NOTA 19. GASTOS FINANCIEROS:**

Para el año terminado al 31 de diciembre del 2016, los gastos financieros comprenden:

	<u>2016</u>
Intereses bancarios	6,554.61

**NOTA 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración en febrero 16 del 2016 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.



Andrea Aguilar Avilés  
**GERENTE GENERAL**  
**LABORATORIOS DANIVET S.A.**



Yenny Espinoza Burgos  
**CONTADORA GENERAL**  
**LABORATORIOS DANIVET S.A.**