

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**TOTALCORP S.A.**

**Del: 01 de Enero del 2019**

**Al: 31 de diciembre del 2019**

## ÍNDICE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	1
NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD .....	1
NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	1
2.1.- PERIODO CONTABLE.....	1
2.2.- BASES DE PREPARACION.....	2
2.3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....	2
2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....	2
2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS.....	2
2.3.4 INVENTARIOS.....	3
2.3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	4
2.3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	4
2.3.7 MOBILIARIO PLANTA Y EQUIPO.....	4
2.3.8 PARTES RELACIONADAS .....	5
2.3.9. PASIVOS FINANCIEROS.....	5
2.3.10 OBLIGACIONES BANCARIAS .....	5
2.3.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES .....	6
2.3.12 OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES .....	6
2.3.13 ANTICIPO DE CLIENTES .....	7
2.3.14 PARTICIPACION TRABAJADORES .....	7
2.3.15 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE.....	7
2.3.16 IMPUESTOS DIFERIDOS .....	8
2.3.17 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	8
2.3.18 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS .....	9
2.3.19 COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES.....	9
2.3.20 USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS.....	9
NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS.....	10
3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....	10
3.2 ACTIVOS FINANCIEROS.....	10
3.3 INVENTARIOS.....	10
3.4 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE.....	11
3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO.....	11

3.6	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	11
3.8	PASIVOS FINANCIEROS .....	12
3.9	Cuentas por pagar Largo Plazo.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.12	OTRAS OBLIGACIONES CORIENTES .....	12
3.13	PATRIMONIO NETO .....	13
3.14	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	14
3.15	COSTO DE VENTA.....	14
3.16	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS.....	14
3.17	IMPUESTO A LA RENTA.....	14

**TOTALCORP S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(Expresado en dólares.)**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**TOTALCORP S.A.** es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 01 de Octubre del 2004, ante el Notario Trigésimo Noveno del Cantón Guayaquil, Abg. Carlos Terán Buenaño, e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de septiembre de 2004.

La compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto dedicarse importar, exportar, comercializar, distribuir medicinas cumpliendo las disposiciones de ley sobre la materia.

La Compañía mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Guayaquil con RUC 0992373318001, se encuentra ubicada en la parroquia Pedro Moncayo, Pedro Moncayo N°711 y Quisquis Edificio La Torre Piso N° 5 Oficina N° 503

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones legales y tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriana de Seguridad Social y Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA). Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

La mayoría de las ventas de productos en un 92% las realiza a la compañía LETERAGO DEL ECUADOR S.A. y un 8% venta a Doctores Privados a Nivel Nacional.

### **NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.**

#### **2.1.- PERIODO CONTABLE**

Los estados Financieros abarcan el siguiente periodo:

**Estados de Situación Financiera:** Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019.

**Estado de Resultados Integrales y Estado de Flujos de Efectivo:** Por el periodo entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

**Estados de Cambios en el Patrimonio:** Por el periodo entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

## **2.2.- BASES DE PREPARACION**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Los Estados Financieros reflejan la Situación Financiera de TOTALCORP S.A. al 31 de diciembre del 2019, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 26 de marzo del 2020.

## **2.3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigente.

### **2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo comprende tanto el efectivo en bancos y caja chica.

Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### **2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y solo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

### **2.3.3.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS QUE NO GENERAN INTERESES.**

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de la compañía es de 60 hasta 75 días plazo.

### **2.3.3.2 PRESTAMOS**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

### **2.3.3.3 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

Los Anticipos corresponden a valores que la compañía otorgo anticipadamente por la adquisición de un bien o servicio el mismo que va a efectivizarse a corto plazo.

### **2.3.3.4 PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES**

La entidad otorgan un plazo por sus facturas comerciales bajo el esquema de las NIIF, para lo cual se cuenta con un proceso para administración del riesgo crediticio por más sencillo que este sea, dentro de este proceso se detecta las pérdidas de manera oportuna cuando el caso lo amerita.

La NIIF para Pymes establece textualmente que una entidad evaluará el deterioro de otros activos financieros individualmente o agrupándolos sobre la base de características similares de riesgo de crédito, para el caso planteado los créditos de consumo guardan características similares por lo que se puede recurrir a las estadísticas y tasas de recuperación pasadas como base para el cálculo del deterioro como se muestra a continuación.

### **2.3.4 INVENTARIOS**

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, costos aduaneros, de almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

Los inventarios de la empresa se registran en la cuenta de inventario de productos terminados y mercadería en almacén comprado de terceros.

### **2.3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico, así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

### **2.3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán en el Estado de situación Financiera, en el grupo del Activo corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

### **2.3.7 MOBILIARIO PLANTA Y EQUIPO MEDICION INICIAL**

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y Equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

### **MEDICION POSTERIOR**

La compañía TOTALCORP S.A. optó por el modelo del costo, el mismo que indica con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como se muestra a continuación:

<b>ACTIVOS</b>	<b>VIDA UTIL</b>
EQUIPOS DE COMPUTACION	Desde 3 hasta 5
MUEBLES Y ENSERES	Desde 10 hasta 12
VEHICULOS	Desde 4 hasta 18

La vida útil, valores residuales de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico, y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

### **2.3.8 PARTES RELACIONADAS**

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias y prestamos entregados, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibió o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios según las condiciones acordadas.

### **2.3.9. PASIVOS FINANCIEROS**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 30 días.

#### **2.3.9.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR LOCALES**

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

#### **2.3.10 OBLIGACIONES BANCARIAS**

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medios al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo neto de los costos que se hayan 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 reconoce en el Estado de Resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

### **2.3.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso de pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el impuesto a la renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravada.

### **2.3.12 OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES**

El código del trabajo de la república del ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación neta del grupo relacionada con el plan de Jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el periodo actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método del costo de crédito unitario proyectado.

El grupo reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el periodo promedio remanente para que los empleados tengan

derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, el grupo procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

### **OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO**

El código del trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación neta del Grupo relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el periodo actual y en periodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costo de crédito proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados.

#### **2.3.13 ANTICIPO DE CLIENTES**

Se registrara todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizara a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

#### **2.3.14 PARTICIPACION 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 liquidadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

#### **2.3.15 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE**

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación

directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Según el artículo 37 de la ley de Régimen Tributario Interno a las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

### **2.3.16 IMPUESTOS DIFERIDOS**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

#### **Diferencias temporarias**

De acuerdo a la NIC 12 inciso 24, se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios, pérdidas esperadas en contratos de construcción (N/A), depreciación del costo por desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa tributaria en otros artículos, medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, deterioro de propiedades, planta y equipo, medición de activos biológicos, amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

### **2.3.17 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones. Rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir en la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad

de los bienes y cuando la empresa no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

Los ingresos de TOTALCORP S.A. son derivados principalmente de la venta de productos oftalmológicos.

### **2.3.18 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las perdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.

Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son perdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no pueden ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrara como un pasivo.

### **2.3.19 COMPENSACION 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.

### **2.3.20 USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS**

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

### NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS

#### 3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	2019	2018
	US\$ dólares	
Caja	57.39	59.79
Bancos	20,495.59	7,190.49
	<u><b>20,552.98</b></u>	<u><b>7,250.28</b></u>

- a) Corresponde al efectivo en el banco local Pichincha S.A. con calificación AAA-/AAA- y Banco De La Producción S.A. Produbanco con calificación AAA-/AAA-

#### 3.2 ACTIVOS FINANCIEROS

		2019	2018
		US\$ dólares	
Cuentas y documentos por cobrar	a)	481,300.67	205,756.60
Otras cuentas por cobrar	b)	12,750.00	15,175.00
(-) Deterioro de Activos Financieros		-17,247.34	-12,497.55
		<u><b>476,803.33</b></u>	<u><b>208,434.05</b></u>

- a) Se refiere principalmente a las cuentas pendientes por cobrar por la venta a Leterago del Ecuador S.A. de productos oftalmológicos y dermatológicos

- b) Al 31 de diciembre del 2019 corresponde a cuentas por cobrar a empleado.

Las cuentas por cobrar a clientes son recuperables en máximo 75 días por lo cual no presentan indicios por deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

#### 3.3 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de inventarios corresponde a:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Inventario de Productos Terminados	284,167.53	224,696.57
(-) Deterioro de Inventarios	-	-2,485.47
	<u><b>284,167.53</b></u>	<u><b>222,211.10</b></u>

### 3.4 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

	2019	2018
	US\$ dólares	
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	52,444.30	61,960.13
	<u>52,444.30</u>	<u>61,960.13</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 Otros Activos Corrientes corresponden a crédito tributario por ISD Impuesto a la Salida de Divisas.

### 3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

	2019	2018
	US\$ dólares	
Seguros Pagados por Anticipado	335.62	847.64
Anticipo a Proveedores	401.00	-
Otros Anticipos Entregados	1,498.47	1,203.73
	<u>2,235.09</u>	<u>2,051.37</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía presenta el siguiente resumen por concepto de servicios y pagos por anticipados.

### 3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2019	2018
	US\$ dólares	
Muebles y enseres	1,794.00	1,794.00
Maquinaria y equipo	1,912.76	777.76
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	50,922.58	64,978.54
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-19,759.75	-14,042.67
	<u>34,869.59</u>	<u>53,507.63</u>

La compañía en su medición inicial reconoce sus elementos de propiedad y equipos al costo. En el transcurso del presente periodo la compañía realizó venta del vehículo por US\$ 9,821.43 más iva; el costo fue al del mercado por ser su valor razonable, no se realizó revalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos, están presentados a valor

razonable dentro de los Estados Financieros, de acuerdo con lo definido en la NIC 16, párrafo 29.

Los elementos de propiedad y equipo, no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, de acuerdo a lo establecido a la Sección 27, párrafo 5 de “Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios: El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor”.

### 3.7 PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de pasivos financieros es el siguiente:

	2019	2018
	US\$ dólares	
<b>Corto Plazo</b>		
No relacionadas	31,713.82	25,042.79
Relacionadas	378,500.36	289,415.36
	<u><b>410,214.18</b></u>	<u><b>314,458.15</b></u>

Proveedores representan principalmente pagos pendientes por compra al exterior de productos oftálmicos, con plazo de hasta 90 días a Laboratorios Lansier S.A.C. y no generan intereses.

### 3.9 Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la obligación bancaria registrada por la compañía es por el Banco De La Producción S.A. Produbanco como sigue:

	2019	2018
	US\$ dólares	
<b>Obligaciones con Instituciones Financieras</b>		
Corto Plazo	42,473.15	4,973.16
Largo Plazo	8,703.26	13,676.42
	<u><b>51,176.41</b></u>	<u><b>18,649.58</b></u>

### 3.9 OTRAS OBLIGACIONES CORIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la compañía presenta el siguiente resumen de provisión por beneficios a empleados

	2019	2018
	US\$ dólares	
Con la administración tributaria	11,485.59	1,666.73
Con el iess	6,390.96	5,636.42
Por beneficios de ley a empleados	24,488.30	16,832.65
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	36,188.58	23,157.54
	<u><b>78,553.43</b></u>	<u><b>47,293.34</b></u>

En el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo imnumerado de impuestos diferidos, numeral 5, se establece el reconocimiento de impuestos diferidos a las provisiones diferentes a las cuentas incobrables y desmantelamiento, consecuentemente la administración no reconoce impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

### 3.11 JUBILACION Y DESAHUCIO

	2019	2018
	US\$ dólares	
<b>Largo Plazo</b>		
Jubilación	4,532.70	3,097.87
Desahucio	3,933.67	3,318.30
	<u><b>8,466.37</b></u>	<u><b>6,416.17</b></u>

A partir del año 2018 la provisión por jubilación patronal y desahucio deberán ser consideradas como no deducibles en su totalidad; no obstante, la norma incluye la posibilidad de reportar esta diferencia como temporal y por tanto generar un activo por impuesto diferido, mismo que será utilizado como beneficio únicamente al momento en que se produzca el pago efectivo de estos rubros.

Adicionalmente, a partir del 2018, la norma permite considerar como no sujetos al impuesto a la renta aquellos ingresos que se generen en la reversión de provisiones por jubilación patronal que no hubieren sido utilizadas.

### 3.13 PATRIMONIO NETO

#### Capital

Está representada por 21000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

	2019	2018
	US\$ dólares	
No. De Acciones	21,000.00	21,000.00
Valor nominal	1.00	1.00
<b>Total capital</b>	<u><b>21,000.00</b></u>	<u><b>21,000.00</b></u>

### 3.14 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos al 31 de diciembre 2019 y 2018 se detallan a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Ingresos Ordinarios	a) 1,717,611.27	1,350,609.10
Otros Ingresos	b) 3,723.35	13,387.86
	<u><b>1,721,334.62</b></u>	<u><b>1,363,996.96</b></u>

a) Corresponde a ingresos obtenidos por la venta de productos oftalmológicos, siendo su principal cliente LETERAGO S.A. con el 90% de participación, 8% ventas institucionales y la venta privada a doctores representa el 2%.

b) Corresponde principalmente a reembolsos del exterior.

### 3.15 COSTO DE VENTA

El costo de venta al 31 de diciembre 2019 y 2018 se detallan a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Costos de venta	772,962.11	661,807.68
	<u><b>772,962.11</b></u>	<u><b>661,807.68</b></u>

### 3.16 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

Los Gastos Administrativos Y Financieros al 31 de diciembre 2019 y 2018 se detallan a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Gastos Administrativos y Financieros	707,115.39	547,805.69
	<u><b>707,115.39</b></u>	<u><b>547,805.69</b></u>

El incremento corresponde a gastos de sueldos, mismos que incrementaron en un 50% por el programa de ventas del 2019, e incremento en gastos promocionales.

## APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia General y serán presentados a los Accionistas para su aprobación respectiva.



---

José Luis Ríos Arreaga  
Gerente General



---

Nelson Anibal Sefla León  
Contador