

**MEDICINA, EDUCACION Y TURISMO MEDYTUR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 1 DE ENERO DE 2016**

**NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**MEDICINA, EDUCACION Y TURISMO MEDYTUR S.A.** es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 22 de febrero de 2007, en la provincia del Guayas con número de expediente 126331, está ubicada en la ciudad de Guayaquil en la ciudadela Puerto Azul villa 21 Mz. C3.

La entidad se dedica a las Actividades de Venta al por menor de productos farmacéuticos en establecimientos especializados, representada por la Sra. Rosa Guevara Delgado que cumple las funciones Presidente Ejecutivo..

**NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA**

Se presenta la Información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2014, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

**2.2 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes periodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los periodos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2015.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2015.

**2.3 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **MEDICINA, EDUCACION Y TURISMO MEDYTUR S.A.** al 31 de diciembre del 2015, y los resultados de las

operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## **2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

### **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

### **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

#### **2.4.4 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.

#### **2.4.5 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 período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

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

#### **2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconozcan por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

ACTIVOS PPE	AÑOS
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	10
MUEBLES Y ENSERES	10
VEHICULOS	5

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos.

#### 2.4.7 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Los impuestos diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasa impositivas que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuesto diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

#### **2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

#### **2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

#### **2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

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

#### **2.4.11 ANTICIPO DE CLIENTES**

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará 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.

#### **2.4.12 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 pueda valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a 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 sí 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.

#### 2.4.13 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas 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 pérdidas 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 de 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 puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

### NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS

#### 3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

	31/12/2015	31/12/2014
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	<u>3.868,90</u>	<u>5.850,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>\$ 3.868,90</u></b>	<b><u>\$ 5.850,00</u></b>

### 3.2 CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	LOCALES	NO	31/12/2015	31/12/2014
			5.895,04	0,00
<b>TOTAL</b>			<b><u>\$ 5.895,04</u></b>	<b><u>\$ 0,00</u></b>

### 3.3 IMPUESTOS CORRIENTES

			31/12/2015	31/12/2014
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)			1.583,85	0,00
<b>TOTAL</b>			<b><u>\$ 1.583,85</u></b>	<b><u>\$ 0,00</u></b>

### 3.4 INVENTARIOS

			31/12/2015	31/12/2014
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			0,00	15.800,00
<b>TOTAL</b>			<b><u>\$ 0,00</u></b>	<b><u>\$ 15.800,00</u></b>

### 3.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

			31/12/2015	31/12/2014
MAQUINARIAS Y EQUIPOS			8.500,00	8.500,00
MUEBLES Y ENSERES			7.500,00	7.500,00
VEHICULOS			15.000,00	15.000,00
<b>SUBTOTAL</b>			<b>31.000,00</b>	<b>31.000,00</b>
(-) DEPRECIACION ACUMULADA			(20.750,00)	(3.800,00)
<b>TOTAL</b>			<b><u>\$ 10.250,00</u></b>	<b><u>\$ 27.200,00</u></b>

### 3.6 CUENTAS POR PAGAR

#### CORRIENTE

	31/12/2015	31/12/2014
CUENTAS Y DOC. POR PAGAR LOCALES RELACIONADOS	0,00	20.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 20.000,00</b>

#### NO CORRIENTE

	31/12/2015	31/12/2014
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS A LARGO PLAZO	0,00	28.050,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 28.050,00</b>

### 3.7 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	31/12/2015	31/12/2014
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.086,59	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.086,59</b>	<b>\$ 0,00</b>

### 3.8 PATRIMONIO

#### CAPITAL

	31/12/2015	31/12/2014
ARMAS CABRERA NELSON WASHINGTON	7.600,00	7.600,00
ARMAS GUEVARA ANDRES BERNARDO	2.400,00	2.400,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.000,00</b>	<b>\$ 10.000,00</b>

## RESULTADOS DEL EJERCICIO

	31/12/2015	31/12/2014
GANANCIA NETA DEL PERIODO	<u>9.484,50</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>\$ 9.484,50</u></b>	<b><u>\$ 0,00</u></b>

## VENTAS

	31/12/2015	31/12/2014
VENTAS DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	<u>83.881,40</u>	<u>100.424,94</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>\$ 83.881,40</u></b>	<b><u>\$ 100.424,94</u></b>

La Disminución en Ventas para el año 2015 corresponde al 16% en relación al año 2014

  
CONTADORA

  
PRESIDENTE EJECUTIVO