

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida el 28 de octubre del 2008, en la ciudad de Guayaquil, e inscrita en el registro mercantil del cantón de Guayaquil el 26 de enero del 2009. Su actividad principal es la venta al por mayor y menos de productos farmacéuticos medicinales .

2. POLITICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados y presentados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 y publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006. En el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, se estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Para la compañía, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF son en el año 2011 y el período de transición fue el año 2010.

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la compañía de estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio, que inciden en la medición de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado del ejercicio.

b. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la compañía continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos.

e. Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en su reconocimiento inicial son registrados a su valor razonable y posteriormente medidos al costo amortizado. La provisión para cuentas incobrables es del 1% del total de la cartera de clientes locales.

f. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el más bajo. El método de valoración utilizado es el promedio ponderado.

El costo de adquisición del inventario comprende el valor de la compra, transporte, otros impuestos y los costos directamente atribuibles a la adquisición de los mismos. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta.

g. Seguros y otros pagos anticipados

Representan las primas de seguros y arriendo pagados por anticipados, menos la correspondiente amortización con cargo a los resultados del año en el plazo de los contratos.

h. Propiedades, planta y equipo, neto

Las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada y en dólares norteamericanos. El costo comprende el precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación, su puesta en marcha de acuerdo a lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (Nic 16).

Las partidas de propiedades, planta y equipo representan una porción importante de los activos totales que posee la Compañía, por lo que resultan significativas en el contexto de su posición financiera.

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia en base al método de línea recta sobre los años de vida útil excepto para las Maquinarias y Equipos (línea de producción) a las cuales se las deprecia en base al método de Vida Útil Remanente. La vida útil estimada y el método de depreciación serán revisados año a año.

Las principales partidas de propiedades, planta y equipo y sus respectivas vidas útiles se detallan a continuación:

<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	<u>VIDA UTIL (AÑO)</u>	<u>DEPRECIACION</u>
Edificios	15	5%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipos de computación	3	33%
Maquinarias y equipos	10	10%
Vehículos	5	20%
Instalaciones	10	10%

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que resulte del retiro o venta de uno de los activos de este grupo es calculado como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del ejercicio corriente.

i. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

j. Impuestos

El impuesto a la renta por pagar representan la suma del Impuesto a la Renta por pagar corriente más el impuesto diferido, calculados de acuerdo al porcentaje señalado en la norma tributaria vigente en cada ejercicio analizado.

Impuesto corriente

Agrupar el impuesto a la renta por pagar obtenido de la utilidad del ejercicio más/menos todos los ingresos o gastos imponibles o deducibles y es calculado en base a las tasas fiscales vigentes al final de cada período establecidas por la Administración Tributaria; de igual forma, las retenciones en la fuente de IVA e impuesto a la Renta por pagar del mes que deberán ser liquidadas en el mes siguiente.

Impuestos diferidos

Este impuesto se reconoce sobre las diferencias temporarias imponibles entre el valor en libros de los activos y pasivos que constan en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable, y se generará a causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía no debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos a menos que, tenga reconocido legalmente ante la Administración Tributaria el derecho de compensar.

k. Beneficios a empleados a largo plazo

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año o a otros resultados integrales, de acuerdo con el estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y bonificación por desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador.

i. Reserva legal

La compañía calcula y contabiliza la reserva legal en cada ejercicio económico.

m. Reconocimiento de los ingresos y costos y gastos

El ingreso es reconocido cuando los activos son vendidos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar

Los costos y gastos están relacionados con ingresos del período ya sea directa o indirectamente, y son reconocidos al costo histórico. Se reconocen en la medida en que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

n. Composición 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.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2015:

		31 DICIEMBRE 2015
Caja	U.S.\$	100.00
<u>Bancos:</u>		
Locales		80,378.61
		<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>80,478.61</u>

4. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de Diciembre del, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2015
Locales	U.S.\$	213,509.40
Menos:		
Provisión de cuentas incobrables		12,708.45
		<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>200,800.95</u>

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2015
Empleados		1,762.78
Crédito fiscal		126,722.24
		<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>128,485.02</u>

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Las propiedades, planta y equipo por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015, es como sigue:

<u>CUENTAS</u>	<u>SALDOS 31/12/2015</u>
Muebles y enseres	1,746.42
Vehículos	24,649.69
	<hr/>
	26,396.11
Menos:	
Depreciación acumulada	21,461.89
	<hr/>
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.\$ <u>4,934.22</u>

7. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Proveedores locales	U.S.\$	45,646.44
Proveedores del exterior		345,337.80
Otras cuentas por pagar (a)		33,081.23
		<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>424,065.47</u>

8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

		<u>SALDOS 31/12/2015</u>
Décimatercera remuneración	U.S.\$	493.57
Décimacuarta remuneración		531.00
Vacaciones		8,117.77
Aportes al IESS		2,879.25
Participación a trabajadores (notas 2 y 17)		10,974.11
		<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>22,995.70</u>

9. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivo por impuestos corriente por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015, es como sigue:

		SALDOS 31/12/2015
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	108.46
Retención en la fuente del impuesto a la renta		6,158.97
		<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>6,267.43</u>

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2015, el saldo es el siguiente:

		SALDOS 31/12/2015
Jubilación patronal	U.S.\$	5,904.61
Bonificación por desahucio		2,330.92
		<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>8,235.53</u>