

**CIDIMER COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA MERCANTIL S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

**1 – INFORMACIÓN GENERAL**

CIDIMER COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA MERCANTIL S.A. (en adelante la Compañía) fue constituida el 17 de Julio de 2009 en Guayaquil - Ecuador e inscrita el 31 de Julio de ese año en el Registro Mercantil y su actividad principal es la venta al por mayor y menor de productos farmacéuticos y medicinales.

El domicilio tributario de la compañía se encuentra en la Av. Juan Tanca Marengo Km 1.8 Edificio Conauto.

Los estados financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 8 de marzo de 2017.

**2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

**2.1 Bases de preparación.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración emita su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que los supuestos y estimaciones son significativas para los estados financieros se describen en la Nota 3.

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación.

**2.2 Efectivo.**

Incluye el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes bancarias.

**2.3 Clientes y otras cuentas por cobrar.**

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los clientes por las ventas efectuadas en el curso normal de los negocios. Si se espera cobrar en un año o menos se clasifican como activo corriente.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos la provisión por deterioro.

## **2.4 Inventarios.**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto realizable el que resulte menor. El costo se determina utilizando el método del costo promedio.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos de ventas variables que apliquen.

## **2.5 Proveedores y otras cuentas por pagar.**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año, se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

## **2.6 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultado, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

### **2.6.1. Impuesto corriente**

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la tasa aumenta al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponde a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si esta participación excede el 50%, la tasa aplicable para la sociedad será del 25%.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

### **2.6.2. Impuesto diferido**

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

## **2.7 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor de la venta de productos, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando la Compañía ha entregado sus productos al cliente, el cliente ha aceptado los mismos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada.

## **2.8 Costos y Gastos**

Se registran al costo histórico, en el periodo en que se conocen.

## **2.9 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 una 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.

## **2.10 Aplicación y cambios en políticas contables y revelaciones**

Durante el año 2016, la Administración de la Compañía ha aplicado las siguientes modificaciones emitidas:

Modificaciones a la NIC 1: Iniciativa de revelación.

Las enmiendas clarifican que una entidad no necesita proporcionar una revelación específica requerida por las NIIF, si la información resultante de tal revelación no es material, y da guía sobre las bases de información agregada y desagregada para propósitos de revelación. Sin embargo, las enmiendas reiteran que una entidad debe considerar proveer información adicional cuando el cumplimiento con un requerimiento específico de NIIF es insuficiente para permitir que los usuarios de los estados financieros entiendan el impacto de transacciones particulares, eventos y condiciones, sobre la posición financiera y resultados de operación.

Las normas y enmiendas emitidas no vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros y que no se han adoptado anticipadamente por la Compañía son:

**Con vigencia efectiva a partir del 1 de enero de 2017**

Modificación a la NIIF 7, Iniciativa de revelación

Modificación a la NIC 12, Reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas.

**Con vigencia efectiva a partir del 1 de enero de 2018**

NIIF 9, Instrumentos Financieros.

NIIF 15; Ingresos provenientes de contratos con clientes.

NIIF 16: Arrendamientos.

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas y enmiendas no tendrán impacto significativo en los estados financieros y su revelación.

### **3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración de la Compañía se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro de períodos contables posteriores.

#### **Provisión por deterioro de cuentas por cobrar**

La estimación para cuentas incobrables se determina, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

#### **Impuesto a la renta**

Debido a las incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas y a los cambios en las normas tributarias se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto a la renta, existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta.

Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto a la renta y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación.

#### 4 - CUENTAS POR COBRAR

|                         | <u>2.016</u>   | <u>2.015</u>  |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Clientes                |                |               |
| Relacionado             | 12.700         | -             |
| No relacionadas         | 133.182        | 79.473        |
| Provisión por deterioro | (3.042)        | (2.422)       |
| Accionistas             | 36             | -             |
|                         | <u>142.876</u> | <u>77.051</u> |

#### 5 - PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

|                               | <u>2.016</u>   | <u>2.015</u>   |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Proveedores                   |                |                |
| Relacionado (Nota 11)         | 238.817        | 147.889        |
| No relacionados               | -              | 534            |
| Partes relacionadas (Nota 11) | 66             | 4.789          |
| Otras                         | 283            | 19             |
|                               | <u>239.165</u> | <u>153.231</u> |

#### 6 - IMPUESTOS

|                               | <u>2.016</u>  | <u>2.015</u>  |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Activo por impuesto corriente |               |               |
| Impuesto a la renta           | 13.818        | 13.224        |
| Impuesto al valor agregado    | 53.365        | 41.273        |
|                               | <u>67.184</u> | <u>54.497</u> |
| Pasivo por impuesto corriente |               |               |
| Retenciones en la fuente      |               |               |
| Impuesto a la renta           | 1.034         | 429           |
| Impuesto al valor agregado    | -             | 203           |
|                               | <u>1.034</u>  | <u>632</u>    |

#### Principales componentes del gasto por impuesto a la renta

|  | <u>2.016</u> | <u>2.015</u> |
|--|--------------|--------------|
| Gasto por impuesto corriente   | 4.701        | 2.344        |
| Gasto fiscal relacionado con el origen<br>y reversión de diferencias temporarias | -            | 88           |
| Gasto por impuesto a la renta  | <u>4.701</u> | <u>2.432</u> |

El movimiento del impuesto a la renta corriente es el siguiente:

|                         | <u>2.016</u>    | <u>2.015</u>    |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Saldo al inicio del año | (13.224)        | (10.455)        |
| Retenciones de terceros | (5.296)         | (5.112)         |
| Impuesto causado        | 4.701           | 2.344           |
| Saldo al final del año  | <u>(13.818)</u> | <u>(13.224)</u> |

En 2016 y 2015 la compañía registró como impuesto causado el valor determinado como anticipo.

## 7 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo y movimiento de los beneficios a corto plazo es el siguiente:

|                                  | 2.016        | 2.015        |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Décimo tercer y cuarto sueldo    | -            | 15           |
| Vacaciones                       | 1.278        | 1.166        |
| Aporte patronal                  | -            | 24           |
| Participación a los trabajadores | 1.329        | 889          |
|                                  | <u>2.607</u> | <u>2.094</u> |
| <br>Saldo al inicio del año      | 2.094        | 6.164        |
| Provisión                        | 2.333        | 1.677        |
| Pagos                            | (1.820)      | (5.747)      |
| Saldo al final del año           | <u>2.607</u> | <u>2.094</u> |

El saldo y movimiento de los beneficios a largo plazo es el siguiente:

|                    | Jubilación |            | Desahucio |           |
|--------------------|------------|------------|-----------|-----------|
|                    | 2.016      | 2.015      | 2.016     | 2.015     |
| Saldo inicial      | 149        | -          | 10        | 169       |
| Costo del periodo  | 11         | 3.409      | 1         | -         |
| Reversión          | -          | (3.259)    | -         | (159)     |
| Ganancia actuarial | (2)        | -          | -         | -         |
| Saldo final        | <u>158</u> | <u>149</u> | <u>11</u> | <u>10</u> |

## 8 - CAPITAL SUSCRITO

Está representado por 10.000 acciones ordinarias de \$1,00 de valor nominal unitario.

## 9 - RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendo a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

## 10 - RESULTADOS ACUMULADOS

|  | 2.016         | 2.015         |
|--|---------------|---------------|
| Utilidades acumuladas, distribuibles                                 | 20.690        | 18.131        |
| Resultados acumulados por la adopción<br>por primera vez de las NIIF | (1.244)       | (1.244)       |
|  | <u>19.447</u> | <u>16.887</u> |

## 10 - RESULTADOS ACUMULADOS (continuación)

### 10.1 Resultados acumulados por adopción de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta 'Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF', que generaron un saldo deudor, éste según disposición de la Superintendencia de Compañías podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

## 11 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

Los saldos al 31 de diciembre son como sigue:

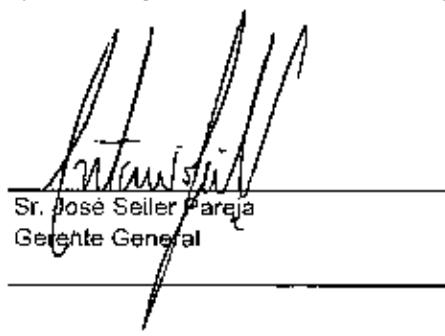
|              | <b>Cuentas por pagar</b> |                       |
|--------------|--------------------------|-----------------------|
|              | <b>2.016</b>             | <b>2.015</b>          |
| Ecuaqueimica | 238.847                  | 152.592               |
| Sancamilo    | -                        | 86                    |
| Contyleg     | 36                       | -                     |
|              | <b><u>238.883</u></b>    | <b><u>152.678</u></b> |

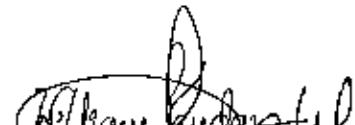
Resumen de las principales transacciones:

|                                | <b>2.016</b> | <b>2.015</b> |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Compra de inventarios          | 640.543      | 699.503      |
| Préstamos recibidos            | 20.000       | -            |
| Gastos por intereses           | 31           | 4.486        |
| Gastos por servicios contables | 21.230       | 14.741       |

## 12 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

  
Sr. José Seiler Pareja  
Gerente General

  
Sr. William Tándazo Mazzini  
Contador