

# **Alternativa de Comercio y Productos Alcopro Cía. Ltda.**

**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**  
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

## **1. Identificación de la Compañía**

**Alternativa de Comercio Y Productos Alcopro Cía. Ltda.**, fue constituida y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el Registro Mercantil. Su domicilio principal es la ciudad de Quito, en la Av. Ulpiano Páez N24-06 y Mercadillo

## **2. Operaciones**

El objeto social de la Compañía constituye principalmente actividades de comercialización de dispositivos médicos invasivos y no invasivos de todo grupo y riesgo de cualquier tipo de procedencia

## **3. Políticas Contables**

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2015.

### **a) Declaración de conformidad y presentación**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

La compañía de acuerdo a la sección 35 de la NIIF para Pymes presenta información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los saldos presentados en los estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

### **b) Bases de medición**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

### **c) Moneda funcional y de presentación**

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

## **Alternativa de Comercio y Productos Alcopro Cía. Ltda.**

### **d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores**

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### **Reconocimiento de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

- Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos con proveedores y otras cuentas por pagar.

Los pasivos con proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida y no se descuentan ya que son liquidables en el corto plazo.

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

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

### **b) 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.

#### Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la compañía factura los bienes y tiene la certeza de que los mismos no serán sujetos a devolución, lo cual no necesariamente es a la fecha de la transferencia del riesgo, del control y los beneficios a los clientes.

### **c) Costos de venta**

Los costos de venta representan el costo de producción de los inventarios al momento de su venta.



## Alternativa de Comercio y Productos Alcopro Cía. Ltda.

### d) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

### e) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo en caja y bancos:** Comprende el efectivo en caja y bancos.

**Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo en caja y bancos.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## 4. Gestión de Riesgos Financieros y Definición de Cobertura

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera más o menos significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su Administración.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

### a) Riesgos Financieros

- Riesgo de crédito

Es el riesgo de que se origine una pérdida financiera para la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero incumple con sus obligaciones contractuales.

- Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo que los cambios de precios de mercado, como las tasas de interés, precios de la mercadería, etc., afecten los ingresos de la Compañía o el valor de sus activos financieros.

### b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras cuando estas sean requeridas.

## Alternativa de Comercio y Productos Alcopro Cía. Ltda.

### c) Riesgo operacional

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

Recurso Humano, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.

Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía. Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

### 5. Efectivo en caja

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo en efectivo en caja y bancos se compone como sigue:

|              | <u>2015</u>   | <u>2014</u>   |
|--------------|---------------|---------------|
| Caja, Bancos | 829.82        | 162.95        |
| <b>Total</b> | <b>829.82</b> | <b>162.95</b> |

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 el efectivo en caja y bancos no mantiene restricciones para su uso.

### 6. Cuentas y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo en cuentas por cobrar se compone como sigue:

|                                                        | <u>2015</u>     | <u>2014</u>    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Cuentas y documentos por pagar no relacionados locales | 2670.35         | 0.00           |
| Otras cuentas por cobrar no relacionadas               | 2108.89         | 5030.43        |
| Crédito tributario IVA                                 | 1059.00         | 30.62          |
| <b>Total</b>                                           | <b>58380.24</b> | <b>5061.05</b> |

### 7. Inventario

El saldo de Inventario al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es como sigue:

|                                  | <u>2015</u>     | <u>2014</u> |
|----------------------------------|-----------------|-------------|
| Inventario de producto terminado | 13864.86        | 0.00        |
| <b>Total</b>                     | <b>13864.86</b> | <b>0.00</b> |

### 8. Activos pagados por anticipado

|                                | <u>2015</u> | <u>2014</u>     |
|--------------------------------|-------------|-----------------|
| Activos pagados por anticipado | 0.00        | 10044.08        |
| <b>Total</b>                   | <b>0.00</b> | <b>10044.08</b> |

## Alternativa de Comercio y Productos Alcopro Cía. Ltda.

### 9. Otros Activos no Corrientes

|               | <u>2015</u>    | <u>2014</u> |
|---------------|----------------|-------------|
| Otros Activos |                |             |
| Corrientes    | 7826.60        | 0.00        |
| <b>Total</b>  | <b>7826.60</b> | <b>0.00</b> |

### 10. Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar Corriente

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 los saldos de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes son como sigue:

|                                                     | <u>2015</u>     | <u>2014</u>     |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Relacionados Locales                                |                 | 2526.88         |
| No relacionados Locales                             | 2048.83         | 22.40           |
| Prestamos socios                                    | 23053.17        | 0.00            |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicios        | 94.55           | 0.00            |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio  | 19.77           | 0.00            |
| Obligaciones con el IESS                            | 80.03           | 0.00            |
| Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados | 551.67          | 0.00            |
| Otras cuentas por pagar relacionadas                | 0.00            | 6156.69         |
| Obligaciones emitidas corrientes                    | 0.00            | 4102.54         |
| Otros pasivos corrientes                            | 45.30           | 0.00            |
| <b>Total</b>                                        | <b>25893.32</b> | <b>12808.51</b> |

### 11. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 y 2014.

|                                                                          | <u>2015</u>   | <u>2014</u> |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| Resultado neto antes de participación trabajadores e impuesto a la renta | 131.81        | 0.00        |
| 15% participación a trabajadores                                         | 19.77         | 0.00        |
| <b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>                             | <b>112.04</b> | <b>0.00</b> |
| <b>Más:</b> Gastos no deducibles locales                                 | <b>364.53</b> | <b>0.00</b> |
| <b>Base imponible</b>                                                    | <b>476.57</b> | <b>0.00</b> |
| Impuesto a la renta causado                                              | 104.85        | 0.00        |

## Alternativa de Comercio y Productos Alcopro Cía. Ltda.

### 12. Patrimonio de la Compañía

#### a) Capital Social

El capital suscrito y pagado consiste en \$2877.00 dólares conformado de la siguiente manera.

| <b>ACCIONISTAS</b>             | <b>2015</b> | <b>2014</b> |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Alcivar Lugo Iván Wladimir     | 150.00      | 150.00      |
| Alcivar Lugo Maria José        | 150.00      | 150.00      |
| Alcivar Rodriguez Julio Manuel | 2577.00     | 150.00      |

### 13. Ingresos

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014 son los siguientes:

|                                             | <b><u>2015</u></b> | <b><u>2014</u></b> |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ventas Netas locales tarifa 12%             | 15371.83           | 0.00               |
| Utilidad en venta propiedad planta y equipo | 0.00               | 0.00               |
| Otras rentas                                | 0.76               | 0.00               |
| <b>Total</b>                                | <b>15372.59</b>    | <b>0.00</b>        |

### 14. Costos

|                                                   | <b><u>2015</u></b> | <b><u>2014</u></b> |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Compras de bienes no producidos                   | 374.73             | 0.00               |
| Importaciones de bienes no producidos             | 21341.17           | 0.00               |
| (-) Inventario final de bienes no producidos      | 13864.86           | 0.00               |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos | 26.04              | 0.00               |
| <b>Total</b>                                      | <b>7877.08</b>     | <b>0.00</b>        |

### 15. Gastos

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014 son los siguientes:

#### GASTOS

|                                                   | <b><u>2015</u></b> | <b><u>2014</u></b> |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Sueldos y salarios                                | 5187.42            | 0.00               |
| Aportes a la seguridad social                     | 630.14             | 0.00               |
| Transporte                                        | 8.92               | 0.00               |
| Gastos de Viaje                                   | 292.26             | 0.00               |
| Gastos de Gestión                                 | 186.59             | 0.00               |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos | 109.77             | 0.00               |
| Mantenimiento y reparaciones                      | 10.00              | 0.00               |



## Alternativa de Comercio y Productos Alcopro Cía. Ltda.

|                                   |                |             |
|-----------------------------------|----------------|-------------|
| Impuestos, contribuciones y otros | 580.17         | 0.00        |
| IVA que se carga al costo         | 212.38         | 0.00        |
| Otros costos                      | 118.14         | 0.00        |
| Comisiones bancarias              | 27.91          | 0.00        |
| <b>Total</b>                      | <b>7363.70</b> | <b>0.00</b> |

### 16. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de preparación de nuestro informe, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

### 17. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales de Alternativa de Comercio y Productos Alcopro Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 serán aprobados de manera definitiva en Junta General de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.



ADRIANA CISNEROS  
CONTADORA  
1708114747001