

## **ESPAMEDICA CIA. LTDA.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

#### **NOTA 1 - OPERACIONES.-**

ESPAMEDICA CIA. LTDA. Es una empresa constituida en el Ecuador, cuyo domicilio principal es en la provincia de Tungurahua, ciudad de Píllaro. Su actividades principales son: " Presentación de servicios, trabajos y actividades de importación, comercialización, distribución de medicamentos de consumo humano, compra y venta de equipos, partes y piezas, maquinaria y suministros médicos para entidades de naturaleza privada, pública, mixta u otras, así como para personas naturales sean nacionales o extranjeras.

#### **NOTA 2 – BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES.-**

Los estados financieros de la compañía se elaboran de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES ( NIIF), desde su constitución. Se informa además que los estados financieros se han presentado en dólares americanos.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-**

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la venta de productos farmacéuticos de consumo humano, ventas que se efectúan al por mayor y menor. Se reconocen cuando se ha entregado los productos al comprador. Se miden al valor de mercado, neto luego el descuento asociados (sección 23).

**Efectivo y equivalente del efectivo.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se registran a su nominal como valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

#### **Costo por préstamos.-**

Se deja establecido que todos los costos por préstamos se tienen que reconocer en el resultado del período en el que se incurra.

#### **Inventarios.-**

Según lo que dispone el párrafo 13.6, este grupo se encuentra registrado al valor de adquisición. Al ser productos de consumo humano no contemplan deterioro alguno conforme establece el párrafo 13.19.

#### **Propiedad Planta y Equipo.-**

Las partidas que integran propiedad, planta y equipo, en concordancia con lo dispuesto en la sección 17 su medición inicial se lo ha hecho al costo. Las depreciaciones se calculan de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada menos un valor residual.

#### **Deterioro del Valor de los Activos.-**

Conforme establece la sección 27 y de manera particular los párrafos 27.5 al 27.10. Por el período que se está informando, la empresa registra un deterioro de cuentas por cobrar por un valor de \$ 6.840,09.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Se registran a su valor nominal. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar con créditos de 45 días plazo. Estas obligaciones no causan intereses ya que la empresa respeta los plazos de créditos.

**Participación trabajadores.-** De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tiene derecho a una participación de 15% sobre las utilidades anuales de la compañía esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

#### **Beneficios a los Empleados.- ( Pagos por largos períodos de servicio )**

Se refiere a la jubilación patronal y al desahucio.

**Impuesto a la renta.-** El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. Las utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada año.

Se reconocen en los resultados del año en función de su devengamiento.

**Provisión para Jubilación patronal.-** El código de trabajo del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de jubilar a sus trabajadores que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio continuo o interrumpido en una misma empresa.

Se registra mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, con base a los correspondiente cálculos matemáticos actuariales en base a NIIF's, determinados por profesionales independientes.

**Reserva legal.-** La ley de Compañías establece una aprobación mínima del 5% sobre las utilidades liquidas anuales, hasta que esta represente un mínimo del 50% del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad o para absorber pérdidas.

**Ingresos.-** Se registran el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar menos cualquier descuento que se otorgue a los clientes.

**Costo y Gastos.-** Se registran en base al método del devengado.

### NOTA 3 – RESTRICCIÓN A PAGO DE DIVIDENDOS.-

Como política se estableció que no podrá pagarse dividendos en la medida en que disminuya el saldo de las ganancias acumuladas a una cantidad inferior a la suma de los saldos por cancelar de préstamos bancarios, sobregiros bancarios y otras cuentas por pagar relacionadas.

### NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

El detalle del efectivo y equivalente de efectivo, es como sigue:

|                        | 2014            | 2013            |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| Bancos                 | 7.537,71        | 8.536,12        |
| Caja Chica             | 0,00            | 0,00            |
| Inversiones Temporales | 0,00            | 0,00            |
| <b>TOTAL</b>           | <b>7.537,71</b> | <b>8.536,12</b> |

### NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las Cuentas por Cobrar, es como sigue:

|                               | 2014              | 2013              |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cientes                       | 114.552,04        | 113.306,80        |
| Provisión cuentas incobrables | -6.840,09         | -4.821,75         |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>107.711,95</b> | <b>108.485,05</b> |

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, durante los ejercicios económicos 2013 y 2014, es como sigue:

|                               | 2014             | 2013             |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Saldo inicio del año          | -6.840,09        | -4.821,75        |
| Bajas en el año               | -                | -                |
| <b>Saldo al final del año</b> | <b>-6.840,09</b> | <b>-4.821,75</b> |

#### NOTA 6 – INVENTARIOS

El detalle de los Inventarios, es como sigue:

|                       | 2014             | 2013            |
|-----------------------|------------------|-----------------|
| Inventario Mercadería | 100206,32        | 76161,84        |
| <b>TOTAL</b>          | <b>100206,32</b> | <b>76161,84</b> |

#### NOTA 7 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

El movimiento de Propiedades, Plata y Equipo durante los ejercicios económicos 2013 y 2014 es como sigue:

|                                  | 2014            | 2013            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Muebles y Enseres                | 1.339,29        | 0,00            |
| Equipos de computo               | 3.214,58        | 4.553,87        |
| Software y Hardware              |                 | 0,00            |
| Dep. Acumulada Muebles y Enseres | -3262,88        | -1995,08        |
| Dep. Acumulada Equipo de computo |                 | 0,00            |
| Dep. Acumulada Soft y Hard       |                 | 0,00            |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>1.290,99</b> | <b>2.558,79</b> |

#### NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR.

El movimiento de Cuentas por Pagar durante los ejercicios económicos 2013 y 2014 es como sigue:

|                                          | 2014              | 2013              |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Proveedores locales                      | 130.671,53        | 118.919,95        |
| Administración tributaria                | 0,00              | 0,00              |
| Impuesto a la Renta por pagar            | 3334,3            | 2336,44           |
| IESS por pagar                           | 933,93            | 1.008,26          |
| Beneficios por pagar                     | 7998,9            | 7.042,40          |
| 15% Participación trabajadores por pagar | 3646,65           | 1.679,71          |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>146.585,31</b> | <b>130.986,76</b> |

#### NOTA 10 – PARTICIPACION TRABAJADORES

El movimiento de Participación Trabajadores durante los ejercicios económicos 2013 y 2014 es como sigue:

|                                                   | 2014            | 2013            |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Utilidad o pérdida del año terminado 31 diciembre | 24.629,01       | 11199,37        |
| 15% trabajadores                                  | 3.694,35        | 1679,91         |
| <b>15% trabajadores por pagar</b>                 | <b>3.694,35</b> | <b>1.679,91</b> |

#### NOTA 11 – IMPUESTO A LA RENTA

El movimiento de Impuesto a la Renta durante los ejercicios económicos 2013 y 2014 es como sigue:

|                                                             | 2014             | 2013             |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Utilidad o Pérdida del año terminado al 31 diciembre</b> | <b>24.310,96</b> | <b>11.199,37</b> |
| 15% participación trabajadores                              | -3646,644        | -1.679,91        |
| <b>Utilidad o pérdida del ejercicio antes de impuestos</b>  | <b>20.664,32</b> | <b>9.519,46</b>  |
| Pérdida del ejercicio 2014                                  |                  |                  |
| Gastos no Deducibles en el país                             | 6.103,31         | 7.590,62         |
| Reserva Jubilación Patronal                                 |                  |                  |
| Gastos Provisión cuentas Incobrables                        |                  |                  |
| Otros gastos no deducibles                                  |                  |                  |
| <b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>  | <b>26.767,63</b> | <b>17.110,08</b> |
| <b>Impuesto a la Renta Causado</b>                          | <b>5.888,88</b>  | <b>3.764,22</b>  |
| <b>UTILIDAD Ó PERDIDA TRIBUTARIA</b>                        | <b>20.878,75</b> | <b>13.345,86</b> |
| <b>Anticipo Impuesto a la Renta</b>                         | <b>2.554,58</b>  | <b>2.847,59</b>  |

**Impuesto a la Renta por pagar**

**3.334,30**

**916,63**

**NOTA 12 – PROVISION PARA JUBILACION Y DESAHUCIO**

El movimiento de Provisión para Jubilación y Desahucio durante los ejercicios económicos 2013 y 2014 es como sigue:

|                                               | <b>2014</b>    | <b>2013</b>   |
|-----------------------------------------------|----------------|---------------|
| Jubilación                                    | 6848,17        | 226,12        |
| Desahucio                                     | 2251,59        | 174,89        |
| <b>Total Provisión Jubilación y Desahucio</b> | <b>9099,76</b> | <b>401,01</b> |

**NOTA 13 – CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, el capital social suscrito y pagado esta constituido por \$400,00 dólares de participaciones.

**NOTA 14 – RESERVA LEGAL**

Representa los valores acumulados de las cuentas Reserva por Revalorización de patrimonio y Reexpresión Monetaria originadas de la corrección monetaria de años anteriores.

El saldo de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo pero puede ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las perdidas acumuladas, puede ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las perdidas acumuladas, puede absorber perdidas, o devuelto en el caso de la liquidación de la compañía.

**NOTA 15 – SEGMENTOS DE OPERACIONES.**

Los segmentos de operaciones sobre los que informa la compañía de acuerdo a las NIIF'S son los siguientes:

|                               | <b>Año 2014</b>  | <b>Año 2013</b>   |
|-------------------------------|------------------|-------------------|
| Ingresos por ventas Tarifa 0% | 554669,97        | 548967,11         |
| (-) Devoluciones y Descuentos | -                | -                 |
| Otras Rebajas Comerciales     | 1152,38          | 976,05            |
| <b>TOTALES</b>                | <b>555822,35</b> | <b>477.166,48</b> |

M sc. NELSON ESPARZA R.  
GERENTE GENERAL

Sra. MONICA ESPARZA  
CONTADORA