

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA: OXIALFARM CIA. LTDA.

FECHA: 31/12/2015

ALANCE

Grupo: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Contable: EFECTIVO 508,138.09

Cuenta (s): BANCOS

Subcuenta (s): Banco de Guayaquil 496,888.97

Subcuenta (s): Caja Cheques 11,249.12

NORMAS DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

DESARROLLO

Estas son cuentas que están reconocidas bajo los alcances de la definición de activos establecida en el Marco Conceptual de las Normas, se obtuvo financiamiento para adquisición de materias primas, dado que la Agencia Nacional de Regulación Control y Vigilancia Sanitaria del Ecuador exige que tengan un vasto inventario para efectuar sus transacciones comerciales, los movimientos fueron considerados en el Estado de Flujos de Efectivo.

Los cheques recibidos para ser cobrados a favor de la empresa son registrados en la cuenta caja cheques antes de ser depositados en la cuenta bancaria.

CONCLUSION

En las cuentas de la empresa no existió restricción de fondos en sus cuentas de efectivo; los saldos reconocidos en estas cuentas, están representadas al valor razonable.

RECOMENDACIÓN

De acuerdo a los análisis realizados, no se reconoce ningún ajuste para la conciliación patrimonial.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA:	OXIALFARM CIA. LTDA.
FECHA:	31/12/2015
ALCANCE	

Grupo:	ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES
Cuenta:	Cuentas y Documentos por Cobrar
	Cientes no relacionados
Cuenta:	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
	Cientes Relacionados Locales
	175.685,85
Cuenta:	PROVISION
	Provision cuentas incobrables y deterioro
	-41.551,59

NORMAS DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

DESARROLLO

Efectuar el análisis de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar clientes, plazos y tasas.

CONCLUSION

De acuerdo al estudio realizado, ha existido un retraso en las fechas de recuperación de cartera durante el año 2015, los motivos, la recesión económica del estado ecuatoriano al cual se le efectuaron la mayoría de ventas del periodo. Por aquello se ha calculado técnicamente una provision, parte de este valor se considero como no deducible en la conciliación tributaria

RECOMENDACIÓN

Se recomienda hacer las gestiones, si es necesario en el Ministerio de Finanzas, a efectos de lograr recuperar en el menor tiempo posible la cartera atrasada para poder continuar con la actividad económica y cumplir con las obligaciones pendientes.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA: OXIALFARM CIA. LTDA.

FECHA: 31/12/2015

ALCANCE

Grupo: INVENTARIOS

Cuenta (s)	MATERIAS PRIMAS	
Subcuenta (s)	Inventario de materias primas	1'249.072,25
Cuenta (s)	PRODUCTOS EN PROCESO	
Subcuenta (s)	Inventario de productos en proceso	1.723,83
Cuenta (s)	PRODUCTOS TERMINADOS	
Subcuenta (s)	Inventario de productos terminados	913.833,31
Cuenta (s)	PROVISION PARA INVENTARIOS	
Subcuenta (s)	Deterioro del valor neto del inventario	-95828,12

NORMAS DE APLICACIÓN

NIC 2 SECCION 13

DESARROLLO

Efectuar el análisis de Los saldos de estas cuentas, determinar métodos de costo y aplicación de las políticas contables

CONCLUSION

De acuerdo a las políticas contables de la empresa, se utiliza el método promedio para el costo de los inventarios

En el proceso de producción que se lo hace mediante maquila se estima un tiempo de 15 a 18 días por orden de producción

Se ha calculado una provisión para el deterioro y caducidad de inventarios mediante un estudio técnico

Los saldos de las cuentas, que representan un 55% del total de los activos de la empresa muestran las existencias de acuerdo a inventarios físicos realizados



"MEDICAMENTOS Y COMPROMISOS DE VIDA"

RECOMENDACIÓN

De acuerdo a los análisis realizados, se recomienda un control adecuado de inventarios en cuanto a fechas de caducidad y otros factores para evitar pérdidas por este concepto.

Dirección: Vancouver Lote 8-L y Calle D y vía a Marianas
Telfs.: 02 2063270 / 02 2063271 • Quito - Ecuador

www.oxialfarm.com

info@oxialfarm.com
direccion@oxialfarm.com

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA: OXIALFARM CIA. LTDA.

FECHA: 31/12/2016

ALCANCE

GRUPO: PASIVO

CORRIENTES	
Cuentas por pagar comerciales	2'241,136.55
Otras cuentas por pagar	324,968.50
Participación trabajadores e impuesto renta	180,950.69
Pasivos por beneficios a empleados	40,884.44
Pasivos por ingresos diferidos	241,300.00
Otros pasivos corrientes (impuestos por liquidar)	6,714.34
NO CORRIENTES	491,586.60
Otras cuentas por pagar	484,120.61
Provisión jubilación patronal	1,761.64
Provisión para desahucio	5,704.35

NORMAS DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 21 Y SECCIÓN 22

DESARROLLO

Analizar la composición de pasivo corriente y no corriente al cierre del ejercicio del 2016, de la siguiente manera:

Para los efectos de estas cuentas, se verificó el cumplimiento con los requerimientos de la NIIF PARA PYMES, en cuanto a su reconocimiento, medición, presentación y revelación, de igual manera, se evaluaron los sucesos pasados que le dan origen a este tipo de pasivos, lo anterior con el fin de evidenciar la certeza de su reconocimiento. Por otra parte se analizó la antigüedad de saldos a fin de determinar la exigibilidad de los mismos.

El saldo de la cuenta: otras cuentas por pagar corrientes se trata de financiación de terceros que se obtuvo durante este periodo para la adquisición de materias primas

Así mismo se ha registrado una cuenta de pasivos por ingresos diferidos, los mismos que se tratan de valores que no son reconocidos como ingresos del periodo por cuanto no existió la transferencia de dominio de los bienes en este periodo y se reconocerán como ingresos en el siguiente periodo.

En cuanto a la cuenta: otras cuentas por pagar no corrientes, explico que son valores de préstamos de terceros que se obtuvieron al inicio de las operaciones de la empresa para la obtención de permisos y registros sanitarios de los productos que actualmente se comercializan, deudas que se pagaran a largo plazo.

CONCLUSION

Se concluye que los valores que registran estas cuentas son razonables y para el siguiente periodo se requerirá de mayor liquidez para cumplir con estas obligaciones corrientes y no corrientes

RECOMENDACIÓN

Recuperación inmediata de cartera vencida para cumplir con las obligaciones y obtener beneficios por parte de los proveedores.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA:

EMPRESA: OXIALFARM CIA. LTDA.

FECHA:

31/12/2015

JUSTIFICACION

Conciliación de Patrimonio del año 2015

ALCANCE

Grupo: PATRIMONIO 360.505,71

Contable:

CAPITAL

Subcuenta (s)

CAPITAL PAGADO

400,00

Daniel Apolo

100,00

Javier Apolo

100,00

Patricia Gonzalez

200,00

Subcuenta (s)

RESULTADOS

360.105,71

RESULTADOS ACUMULADOS

53.903,57

Ejercicios anteriores

RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL

306.202,14

Utilidad neta del ejercicio

NORMAS DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 22

DESARROLLO

Con relación al patrimonio se procedió a hacer un análisis de todas las cuentas que lo componen como el capital social suscrito, resultados acumulados y el resultado del ejercicio

CONCLUSION

Todas las cuentas tienen un valor razonable, el resultado de ejercicio consta en el flujo de efectivo y estado de evolución del patrimonio

1. Información general.

OXIALFARM CIA. LTDA. es una compañía limitada radicada en el Ecuador RUC 1792385202001 con domicilio en la Ciudad de Quito, en la calle Vancouver lote 8-1 y calle D vía a Marianas en la Parroquia Calderón. Su actividad principal es la producción y comercialización de productos farmacéuticos.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2015.

3. Políticas Contables

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo están expuestas, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, se miden al costo menos la depreciación acumulada.

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 en 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.

Incluye los Terrenos, Edificios, Instalaciones, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Equipo de Computación, Vehículos, Construcciones en Proceso, con la intención de emplearlos para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para usarlos en la administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal del negocio. El valor para ser reconocido como activo fijo es a partir de los \$ 400,00

c. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

• Deudores comerciales

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna

evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Se considerará como cuentas por cobrar corto plazo a aquellas cuentas cuyo importe de cobro es un año o menor a un año y, aquellas cuentas pendientes de cobro mayores a un año serán clasificadas como largo plazo; mientras que aquellas cuentas por cobrar del exterior serán registradas a corto plazo.

- **Cuentas por cobrar empleados**
Mantienen un tiempo máximo de cobro de 2 años, pero este depende de los montos de préstamos otorgados; se descuentan aquellos préstamos mediante el rol en el pago de los sueldos.

d. Gastos Anticipados

Se registran todos los gastos recibidos por anticipado y que aún no se ha devengado el uso o el consumo del mismo.

e. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez.

f. Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

- **Corto plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales hasta un año plazo.
- **Largo plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones contradas a más de un año plazo.

g. Beneficios a los empleados – pagos por indemnizaciones

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia.

- **Obligación por beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio**

La obligación de la Entidad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral.

• Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

h. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

J. Capital social

Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

El capital debe registrarse en la fecha que se perfecciona el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso. El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las acciones recompradas por la propia empresa en forma directa o indirecta, a través de otros miembros del grupo consolidado, registradas a valor nominal. Cualquier diferencia con el valor nominal de las acciones deberá reflejarse en capital adicional en el patrimonio.

K. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconozcan cuando se realice la transferencia de dominio de los bienes.

La Compañía OXIALFARMA CIA. LTDA. Reconoce sus ingresos provenientes de su actividad principal que es la venta de PRODUCTOS FARMACÉUTICOS.

M. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención, y que sean giro del negocio.

N. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.

O. Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos, se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

TIEMPO	Valores de Depreciación en Propiedad, Planta y Equipos
ANOS	
EDIFICIOS	20
INSTALACIONES	10
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3

5	
---	--

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.

GERENTE GENERAL

Ing. Daniel Apolo González

Revisado por:



Lic. Silvio Apolo Apolo



Elaborado por:

Lic. Silvio Apolo
SERVICIOS CONTABLES
INTEGRADOS