

# ASESORIA Y MERCADEO EN TECNICAS DE LABORATORIO AMTECLAB CIA. LTDA.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2015

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

#### 1. Información general

La empresa ASESORIA Y MERCADEO EN TECNICAS DE LABORATORIO AMTECLAB CIA. LTDA. es una compañía limitada domiciliada en la ciudad de Quito.

Es una compañía de Responsabilidad Limitada, constituida el 17 DE ABRIL DE 2006 e inscrita en el Registro Mercantil bajo Resolución No. 892, Tomo 137 de conformidad con lo establecido en el Decreto 733 del 22 de agosto de 1975, publicado en el Registro Oficial 878 del 29 de Agosto del mismo año.

Entre los objetivos principales, AMTECLAB CIA. LTDA. Tiene la compra, venta, importación, exportación y distribución, y representación por cuenta propia o a través de terceros de toda clase de productos, equipos, maquinarias, sistemas, implementos, partes, piezas y accesorios, repuestos, herramientas, insumos, y mercaderías para laboratorios clínicos, químicos, universitarios, médicos, hospitalarios, de control de calidad etc...

#### 2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen al final

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa.

3. **Inventario:** No existe inventario acumulado ya que las ventas de equipos son en base a pedidos específico. Se utiliza el método de valoración promedio ponderado, al 31 de diciembre según toma física y conciliada con el sistema, el inventario asciende a \$24.106.55 .

#### 4. Ingreso de actividades ordinarias

La empresa ha incrementado ventas durante el ejercicio 2015 alcanzando un monto de \$ 688.718.51 y un total de ingresos de \$ 690.650.35

#### 5. Distribución de utilidades

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

<b>UTILIDAD</b>	50,240.42
15% PARTICIPACION TRABAJORES	-
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES	<b>50,240.42</b>
GASTOS NO DEDUCIBLES	64,719.05
BASE PARA IMPUESTO A LA RENTA	114,959.47
22% IMPUESTO A LA RENTA	25,291.08
BASE DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA	<b>24,949.34</b>
10% RESERVA	2,494.93
DIVIDENDOS A DISPOSICION DE SOCIOS	22,454.40
<b>LIQUIDACION DE IMPUESTOS</b>	

22% IMPUESTO A LA RENTA	25,291.08
Anticipos Impuesto a la Renta	<b>890.42</b>
Retenciones recibidas	8,497.98
Impuesto a la salida de divisas	27,630.38
DIVIDENDOS A DISPOSICION DE SOCIOS	
Saldo a favor	(11,727.70)

#### 6. Costos y Gastos

Los gastos que la empresa ha requerido para su operación económica durante el ejercicio 2015 se detalla a continuación:

<b>COSTOS</b>			425,424.45
<b>COSTO DE VENTAS</b>			425,424.45
COSTO DE MERCADERIA	425,424.45		
<b>GASTOS</b>			208,813.96
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			167,305.66
SUELDOS Y SALARIOS		103,004.32	
SUELDOS	15,470.16		
COMISIONES SANDRA CHAVEZ	23,837.64		
BONOS	50.00		
Impuesto a la renta asumido por el empleador	2,441.38		
aporte personal asumido por el empleador	2,463.36		
COMISIONES ANTONIO MEJIA	58,741.78		
BENEFICIOS SOCIALES		1,400.00	
Decimo Tercer Sueldo	1,400.00		
APORTE PATROMAL	4,304.77		
FONDOS DE RESERVA	3,274.60		
HONORARIOS PROFESIONALES	17,053.41		
SERVICIOS	111.11		
CAFETERIA Y ALIMENTACION	1,153.48		
SERVICIOS BASICOS	210.03		
GASTO TELEFONO E INTERNET	3,274.52		
GASTO PUBLICIDAD	1,971.00		
SUMINISTROS DE OFICINA Y COMPUTACION	1,016.54		
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	145.67		
COPIAS	66.53		
MANTENIMIENTO DE OFICINA	1,945.15		
MANTENIMIENTO Y REP DE EQUIPOS DE LABORATORIO	2,191.37		
MOVILIZACION Y TRANSPORTE	324.65		
COMBUSTIBLES	39.26		
MANTENIMIENTO EXTERIOR	4,800.00		
GASTO SEGUROS MEDICOS	730.00		
TRANSPORTE	6,945.42		
MANTE. EQUIPO COMPUTACION	190.00		
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	2,232.81		
GASTO ARRIENDO	7,370.00		
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	3,551.02		
<b>GASTOS VIAJE</b>			41,508.30
GASTO DE HOSPEDAJE VIAJE	7,528.85		
GASTOS DE RESTAURANTE VIAJE	2,356.02		
PASAJES AEREOS Y TERRESTRES VIAJE	26,861.37		
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	548.21		
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	4,213.85		
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			193.95
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			193.95
GASTOS BANCARIOS	193.74		
INTERESES BANCARIOS	0.21		
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>			5,977.27
<b>viaticos</b>	<b>2,080.82</b>		
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>3,896.45</b>		
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>			<b>640,409.63</b>

**Costo de ventas:** El costo de ventas se calcula por el método de inventario permanente, es decir que con cada venta se calcula el costo de la unidad vendida.

## 7. Obligación por pagar

La obligación de ASESORIA Y MERCADEO EN TECNICAS DE LABORATORIO AMTECLAB CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2015 son:

<b>211</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
21101	PROVEEDORES EXTRANJEROS	-249,034.47
21102	PROVEEDORES	901.45
21103	ANTICIPO CLIENTES	13.00
<b>212</b>	<b>EMPLEADOS</b>	
21210	SUELDOS POR PAGAR	-1,344.37
<b>213</b>	<b>IVA POR PAGAR</b>	
21301	IVA EN VENTAS	-2,297.49
21371	RETENCION DE IVA CXP	-439.94
<b>214</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR</b>	
21401	IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR	-27,853.10
21402	RETENCION FUENTE POR PAGAR	-2,233.26
<b>215</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>	
21501	APORTES POR PAGAR	-5,792.23
21502	FONDOS DE RESERVA	0.00
<b>216</b>	<b>SOCIOS</b>	
21602	OTROS PRESTAMOS	-4,703.10

## 8. Patrimonio

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 y el capital social de la compañía es de \$ 400.00 equivalente a 400 acciones de \$1.00 cada una.

<b>31</b>	<b>CAPITAL</b>		-400.00
<b>311</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		-400.00
31101	SOCIO UNO	-400.00	
<b>32</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		-128,984.70
<b>321</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		-128,984.70
32101	UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL	-22,454.71	
32103	UTILIDAD 2008	-2,394.87	
32104	UTILIDAD 2009	-11,007.76	
32105	UTILIDAD 2010	-3,490.54	
32106	UTILIDAD 2011	-2,613.22	
32107	UTILIDAD 2012	-4,322.09	
32108	UTILIDAD 2013	-82,157.20	
32109	UTILIDAD 2014	-544.31	
<b>33</b>	<b>RESERVAS</b>		-15,566.94
<b>331</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>		-15,566.94
33101	RESERVA LEGAL	-15,566.94	
			<b>-144,951.64</b>

## 9. **Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 30 de abril de 2016.

## Información a revelar sobre políticas contables

### ASESORIA Y MERCADEO EN TECNICAS DE LABORATORIO AMTECLAB CIA. LTDA.

#### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

### 3. Políticas contables

#### *Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias*

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la Venta de bienes y servicios se reconoce cuando se efectúan los venden los productos. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contra entrega recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados (IVA).

#### *Impuesto a las utilidades*

El impuesto a la Renta por el ejercicio 201 es del 22%

El impuesto corriente por pagar está basado en la utilidad del año, sin descontar el 15% por participación a los trabajadores e incremento de gastos no deducibles.

#### *Propiedades, planta y equipo*

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de computación y software	33%

#### *Deterioro del valor de los activos*

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

#### *Cuentas por cobrar facturas y otras cuentas por cobrar*

La mayoría de las ventas se realizan en 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 cuentas por cobrar facturas y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### *Proveedores*

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (Dólares.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

## Proveedores Largo plazo

De acuerdo a negociaciones propias de la empresa, las facturas se irán pagando según requerimiento del proveedor.

### *Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio*

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. No hay personal en relación de dependencia.

No se provisionó el costo y la obligación de la empresa de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen cuando se devenga, independiente del momento del pago.

## **Política de ventas**

En el caso de clientes antiguos revisar el historial de pagos del cliente

La aprobación del pedido estará sujeta al cumplimiento de las obligaciones por parte del cliente

Plazos de pago para ventas a crédito normalmente pactados a 60 días

Para clientes nuevos los pagos deben ser 50% anticipo y 50% contra entrega a conformidad

El plazo de entrega del producto es entre 30 y 45 días

Las negociaciones y pagos se harán en Dólares Ecuatorianos

La vigencia de las ofertas presentadas será de 30 días

## **Política de cobranzas**

Se deberá hacer un seguimiento a los plazos pactados

Se procederá con un cobro telefónico a los 70 días si no se ha registrado el pago, y se informará de esta anomalía al funcionario que efectuó la venta

Se hará un cobro de intereses del x% mensual a partir de los 120 días de emisión de la factura

Se procederá con un cobro Pre jurídico a partir de los 150 días

Reversión de la comisión pagada al vendedor a partir de los 180 días de emisión de factura

Finalmente si el pago no se ejecuta se procederá con un cobro jurídico.

Elaborado

Lcda. Silvia Criollo

CPA 24502.