

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

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018

#### 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: Las ventas de equipos son en base a pedidos específicos, no existe un inventario significativo acumulado. Se utiliza el método e

valoración promedio ponderado, al 31 de diciembre según revisión conciliada con el sistema, el inventario asciende a \$58.344.56

#### 4. Costos y Gastos

Los gastos que la empresa ha requerido para su operación económica durante el ejercicio 2018 se detalla a continuación: Costo de venta y Gastos Generales operativos de administración y ventas.

<b>51</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>		
<b>511</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>		64,254.36
51101	Costo de Ventas	62,766.61	
51103	Importaciones	45.53	
51107	Inventario caducado	1,442.22	
<b>52</b>	<b>EGRESOS</b>		
<b>521</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>		
52101	REMUNERACIONES		28,955.74
5210101	Sueldos	12,408.00	
5210103	Comisiones	14,647.00	
5210104	Bonos	1,900.74	
52102	APORTES IESS		3,420.78
5210202	Aporte Patronal	2,386.95	
5210203	Fondo de reserva	1,033.83	
52103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		1,419.99
5210301	Décimo tercer sueldo	1,033.95	
5210302	Décimo cuarto sueldo	386.04	
52104	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL		18,936.31
5210401	Honorarios profesionales	18,936.31	
52106	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES REPUESTOS		15,772.91
5210601	Mantenimientos y reparación activos fijos	138.40	
5210602	Mantenimientos y reparación equipos de laboratorio	13,818.83	
5210604	Mantenimiento y limpieza de oficina	444.00	
5210605	Mantenimiento alícuota oficina	1,309.76	
5210606	Actualización software	61.92	
52107	ARRENDAMIENTOS		8,400.00
5210701	Arriendo personas naturales	8,400.00	
52108	COMISIONES A SOCIEDADES		145.50
5210801	Comisiones a sociedades bancarias	145.50	
52109	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		648.00
5210901	Publicaciones propaganda, impresiones	648.00	
52110	COMBUSTIBLES		82.90
5211001	Combustibles	82.90	
52113	SUMINISTROS Y MATERIALES		3,308.81
5211301	Suministros de oficina: copias, formularios	2,912.85	
5211302	Útiles de aseo y limpieza	257.93	
5211303	Suministros de cafetería	138.03	
52114	TRANSPORTE		4,642.88
5211401	Fletes y envíos de encomiendas	607.04	
5211402	Transporte de gestión	3,491.70	

5211403	Movilización sin Respaldo caja menor	4.55	
5211404	Transporte del personal taxis	539.59	
52116	GASTOS DE GESTIÓN		78.82
5211601	Atención socios	40.16	
5211602	Atención clientes	38.66	
52117	GASTOS DE VIAJE		36,524.62
5211701	Pasajes viajes	22,938.90	
5211702	Hospedaje viaje	5,936.64	
5211703	Alimentación viajes	734.20	
5211704	Otros gastos de viaje	169.00	
5211705	Alquiler de autos	1,027.17	
5211709	Viáticos sin respaldo Colombia	5,718.71	
52118	SERVICIOS BÁSICOS		3,329.05
5211801	Energía eléctrica-luz	228.34	
5211803	Teléfono	2,500.83	
5211804	Internet	599.88	
52120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		944.86
5212001	Impuestos fiscales y municipales	188.10	
5212004	Impuesto a la salida de divisas	325.96	
5212005	Cuotas, suscripciones y otros	430.80	
52121	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		6,164.26
5212101	Depreciaciones muebles de oficina	783.42	
5212102	Depreciaciones equipo de oficina	364.07	
5212103	Depreciaciones equipo de computo	1.89	
5212104	Depreciaciones software	990.00	
5212105	Depreciaciones equipo de laboratorio	4,024.88	
52123	PROVIS. INCOBRABLES BAJAS PÉRDIDAS		277.88
5212302	Bajas, pérdidas de cartera	277.88	
<b>523</b>	<b>GASTOS JUDICIALES</b>		85.68
5230228	Gastos judiciales y notariales	70.00	
5230229	Licitaciones	15.68	
<b>53</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		325.81
53010101	Intereses, comisiones gastos bancarios	162.78	
530201	Diferencia en cambio de divisas	19.87	
530303	Iva que se carga al gasto	143.16	
<b>54</b>	<b>EGRESOS NO DEDUCIBLES</b>		347.12
5401	Retenciones que se asume	113.74	
5402	Intereses y multas	233.38	
	<b>TOTAL CUENTAS RESULTADOS / EGRESOS</b>		<b>198,066.28</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.

## 5. Obligación por pagar

La obligación de ASESORIA Y MERCADEO EN TECNICAS DE LABORATORIO AMTECLAB CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2018 son:

<b>21</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
<b>211</b>	<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>		
21101	REMUNERACIONES POR PAGAR		
21102	PROVISIONES SOCIALES		-152.54
2110202	Décimo cuarto sueldo por pagar	-152.54	
21103	OBLIGACIONES CON EL IEES		-149.85
2110301	Aportes IEES	-149.85	
<b>213</b>	<b>IMPUESTO POR PAGAR</b>		
21301	IMPUESTOS POR PAGAR		-493.09
2130102	Retenciones iva por pagar	-493.09	
<b>214</b>	<b>PROVEEDORES</b>		-217,997.02
21401	Proveedores nacionales	-224.04	
21402	Proveedores extranjeros	-211,822.43	
21404	Tarjeta de crédito por pagar	-2,740.99	
21409	Otras cuentas por pagar	-3,209.56	
<b>215</b>	<b>PRÉSTAMOS ACCIONISTAS</b>		-11,571.91
21501	Socio 1 Antonio Mejía	-11,571.91	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>-230,364.41</b>

## 8. Patrimonio

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 y el capital social de la compañía es de \$ 400.00 equivalente a 400 acciones de \$1.00 cada una.

## 9. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el directorio de administración y autorizados para su publicación el 15 de abril de 2019.

## 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 2018

### 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 2018 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 y laboratorio	10%
Equipo de computación y software	33%

<b>122</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		
12201	MUEBLES Y ENSERES OFICINA		2,858.79
1220101	C.H. Muebles y enseres	7,834.15	
1220103	Dep.Acum. muebles y enseres	-4,975.36	
<b>123</b>	<b>EQUIPOS DE OFICINA</b>		
12301	EQUIPOS DE OFICINA		2,709.54
1230101	C.H. Equipo de oficina	4,780.54	
1230103	Dep.Acum. Equipo de oficina	-2,071.00	
<b>124</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>		
12401	EQUIPO DE COMPUTACIÓN VQ.		0.00
1240101	C.H. Equipo de computación	5,567.03	
1240103	Dep.Acum. Equipo de computación	-5,567.03	
12403	SOFTWARE OFICINA		360.00
1240301	C.H. Software	3,000.00	
1240303	Dep.Acum. Software	-2,640.00	
<b>125</b>	<b>EQUIPOS DE LABORATORIO</b>		
12501	EQUIPOS DE LABORATORIO		31,778.47
1250101	C.H. Equipo de Laboratorio	41,813.55	
1250103	Dep.Acum. equipo de laboratorio	-10,035.08	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>37,706.80</b>

### *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.

## **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

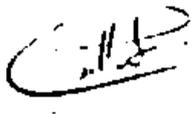
Se hará un cobro de intereses del x% mensual a partir de los 120 días de emisión de la factura

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.