

REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA MH CIA LTDA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

1. Información general

REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA MH CIA LTDA, es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la ciudad de Quito. Limitada. Sus actividades principales son la venta al por mayor de productos farmacéuticos.

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 las unidades monetarias (u.m.) del país.

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 del grupo se establecen en la nota 3

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía y de su subsidiaria enteramente participada. Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos intragrupo han sido eliminados.

Inversiones en asociadas

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por parte del Grupo. Se incluyen en otros ingresos.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la concesión de licencias de patentes para hacer velas para su uso por otros se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable

de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País A.

Costos por préstamos Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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:

- Maquinaria y instalaciones 10 por ciento
- Equipo de computación 33 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio (explicado en la nota 20), la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

5. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

6. Ingreso de actividades ordinarias

	2012	2013
Venta de bienes	3,233,935.09	3,198,186.31

Los ingresos por ventas en el año 2013 decrecen en un 2% con relación al año 2012.

7. Otros ingresos

No se registran otros ingresos, ya que todos los ingresos provienen de las actividades ordinarias en el año 2013.

	2012	2013
Otros ingresos	733.69	0,00

8. Costos financieros

En el periodo 2013 se requiere de un préstamo a través de un tercero y de los socios para inyectar liquidez a la compañía.

	2012	2013
Intereses de préstamos y sobregiros bancarios	0	8793,00

9. Ganancia antes de impuestos

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

	2012	2013
Costo de inventarios reconocido como gasto	1,523,631.03	2,606,963.42
Gastos de ventas y administración	610,299.56	496,813.66
Ganancia antes de impuestos	100,738.19	94,409.23

10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2012	2013
Cuentas por cobrar no relacionados	441,240.45	356,606.12

Decrece el valor en cuentas por cobrar en el año 2013.

11. Inventarios

	2012	2013
Inventarios no producidos por la compañía	450,412.04	300,932.17

El inventario del 2013 en relación al inventario del año 2012 disminuye en un 33%

12. Propiedades, planta y equipo

	2012	2013
Maquinaria, equipo e instalaciones	6,320.99	6,320.99
Equipos de computación	2,041.07	5944.46
Muebles y Enseres	850,00	850,00
Vehículos	1,514.29	21477.08

Las cuentas de maquinaria y muebles y enseres no tienen ningún movimiento en el año 2013, a diferencia de Equipos de computación y vehículos que incrementan su valor.

13. Cuentas por pagar

	2012	2013
Cuentas por pagar	830,649.26	418,710.86
Préstamos de Accionistas o Socios	185,000	55,000
Obligaciones con Instituciones financieras	39,133.07	0,00

En el año 2013 se cancelan las obligaciones financieras con Instituciones Financieras, así como parte de los préstamos realizados por los socios.

14. Otras cuentas por pagar no relacionados

Dentro de estas cuentas se encuentra el valor de los \$40000, que fueron utilizados para inyectar liquidez a la compañía.

	2012	2013
Otras cuentas por pagar no relacionados	6,940.41	0,00

15. Ganancia Neta del periodo

	2012	2013
Reserva Legal	10,191.06	13,401.58
Ganancias Acumuladas	234,180.87	291,932.98
Ganancia Neta del periodo	10,279.82	3,698.36

16. Gastos no Deducibles

	2012	2013
Gastos no deducibles	37,489.41	2,439.04

17. Otros gastos

En el Estado de Resultados Integrales de la Superintendencia de Compañías no consta la cuenta Suministros, materiales y repuestos código 7222 según formulario 101 del Servicio de Rentas Internas por lo que se coloca en el código 520228 correspondiente a otros gastos por 41.151,65.

En Otros código 520402 por el valor de \$103844.95 del Estado de Resultados Integrales de la Superintendencia de Compañías constan la suma del código 7582 por \$101405.91 y el código 7592 por \$2439.04 según formulario 101 del Servicio de Rentas Internas.

18. Ingreso por Impuestos diferidos

En Otros código 66 por el valor de \$2439.04 del Estado de Resultados Integrales de la Superintendencia de Compañías consta el valor de los gastos no deducibles código 807 por \$2439.04 según formulario 101 del Servicio de Rentas Internas.

19. Aprobación de los estados financieros

Los Estados Financieros fueron aprobados mediante Acta de Junta con fecha 31 de Marzo del 2014.


Gerente General


Contador