

## **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 2014

### **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 periodo 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

	2014	2013
Venta de bienes	2.606.808,71	3.198.186,31

Los ingresos por ventas en el año 2014 decrecen en un 18% con relación al año 2013.

## 7. Costos

En el periodo 2014 los costos decrecen en comparación al año 2013. Esto se debe a que se realizan menos compras por que las ventas decrecen.

	2014	2013
Total Costos	2.085.829,84	8.793,00

## 8. Gastos

En el periodo 2014 los gastos aumentan en relación a los realizados en el periodo 2013 en un 4%.

	2014	2013
Gastos de ventas y administración	518.546,22	496.813,66

## 9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2014	2013
Cuentas por cobrar no relacionados	309.977,76	356.606,12

Decrece el valor en cuentas por cobrar en el año 2014.

## 10. Inventarios

	2014	2013
Inventarios no producidos por la compañía	367.000,23	300.932,17

El inventario del 2014 en relación al inventario del año 2013 aumenta en un 22%, debido a que las ventas decrecieron.

## 11. Propiedades, planta y equipo

	2014	2013
Total Propiedad Planta y Equipo	22.120,94	25.777,67

La propiedad Planta y Equipo se ve afectada por la depreciación.

#### 12. Cuentas por pagar

	2014	2013
Cuentas por pagar	218.515,57	418.710,86
Préstamos de Accionistas o Socios	145.000,12	55.000,00
Obligaciones con Instituciones financieras	144.000,00	0,00

En el año 2014 como no se realizan compras el rubro de Cuentas por Pagar a proveedores decrece. Para sostener las operaciones del giro del negocio por las ventas no esperadas se requiere solicitar préstamos a los socios por ello incrementa el valor de las Cuentas por Pagar a Socios para inyectar liquidez a la compañía. Se requiere par a financiar la operación incurrir a un préstamo con una Institución Bancario. JC

#### 13. Ganancia Neta del periodo

	2014	2013
Reserva Legal	13.401,58	13.401,58
Ganancias Acumuladas	348.437,56	287.437,68
Ganancia Neta del periodo	1.532,21	3.698,36

#### 14. Gastos no Deducibles

	2014	2013
Gastos no deducibles	0	2,439.04

#### 15. Aprobación de los estados financieros

Los Estados Financieros fueron aprobados mediante Acta de Junta con fecha 31 de Marzo del 2015.



Contadora

Ing. Karla Cedeño