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 2016.

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

	2016	2017
Venta de bienes	2.983.201,17	4.279.614,01

Los ingresos por ventas en el año 2017 tienen un incremento del 43% con relación al año 2016.

7. Costos

En el periodo 2017 los costos incrementan en 43% comparación al año 2016. Esto se debe a que se realizan mayores compras por que las ventas también aumentan.

	2016	2017
Total Costos	2.430.324,97	3. 499.197,25

8. Gastos

En el periodo 2017 los gastos aumentan en relación a los realizados en el periodo 2016 en un 35%.

	2016	2017
Gastos de ventas y administración	499.320,22	677.980,80

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2016	2017
Cuentas por cobrar no relacionados	216.397,25	483.192,11

El valor en cuentas por cobrar en el año 2017 aumenta, por que las ventas realizadas también crecen.

10. Inventarios

	2016	2017
Inventarios no producidos por la compañía	500.153,01	225.689,43

El 2017 hubo mayor rotación de inventario en relación al inventario del año 2013.

11. Propiedades, planta y equipo

	2016	2017
Total Propiedad Planta y Equipo	287.457,64	304.543,22

La propiedad Planta y Equipo incrementa ya que se adquieren equipos.

12. Cuentas por pagar

	2016	2017
Cuentas por pagar	740.916,23	662.964,72
Préstamos de Accionistas o Socios	175.000,00	294.279,28
Obligaciones con Instituciones financieras	93.543,94	64.833,22

En el año 2017 el rubro de Cuentas por Pagar a proveedores se disminuye. Para sostener las operaciones del giro del negocio 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 mantiene el préstamo que se adquirió en el año 2014.

13. Ganancia Neta del periodo

	2016	2017
Reserva Legal	13.401,58	19.422,13
Ganancias Acumuladas	287.892,59	323.400,02
Ganancia Neta del periodo	35.507,61	54.184,98

14. Gastos no Deducibles

	2016	2017
Gastos no deducibles	177,36	39.044,01

15. Aprobación de los estados financieros

Los Estados Financieros fueron aprobados mediante Acta de Junta con fecha 30 de Marzo del 2018.

Contadora

Ing. Karla Cedeño