

ELIMED CIA. LTDA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

1. Información General

Elimed Cía. Ltda. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede principal está ubicado en Quito en la Calle el Progreso Oe1-111 y Manglaralto.

Sus actividades principales son la importación y comercialización de maquinaria y equipo para la industria metalúrgica.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros 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.

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

Bases de consolidación

Los estados financieros incorporan las actividades de la oficina principal.

Efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registra en efectivo o equivalentes de efectivo en las partidas de caja y bancos.

Cuentas por cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, en el momento inicial son registradas a su valor razonable.

Dentro de este rubro se registra:

- Anticipo a empleados.- bajo este rubro se registran los anticipos a empleados otorgados por concepto de viajes, cursos y en general rubros destinados a cubrir las necesidades del empleado y que se encuentran pendientes para descontar en nómina.
- Cuentas por Cobrar.- la empresa mantiene una política de crédito de 30 días en el caso de venta de repuestos o consumibles de los equipos. En el caso de venta de equipos la política de crédito se extiende normalmente hasta 90 días, en casos especiales en que el cliente solicite y previa autorización de gerencia se concede un crédito o plazo mayor.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Las variaciones de la provisión se reconocen en el estado de resultados del período.

La empresa deberá identificar en forma periódica si sus cuentas por cobrar pueden originar eventuales pérdida por deterioro como en los siguientes casos:

- Dificultades financieras significativas del obligado
- Es probable que el cliente entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Evidencia objetiva que determine que la cuenta por cobrar está deteriorada.
- Un activo financiero sufrirá un deterioro en su valor solo cuando este se vuelva incobrable total o parcialmente

Inventarios

La medición de los inventarios se realiza en base a lo que establece la NIC 2 y la Sección 13 de las NIIFs para PYMES, donde indica que los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. La empresa realiza la medición de los Inventarios en base al Valor Neto de Realización, la cual se realiza anualmente. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

Propiedad, planta y equipo

a) Medición en el Momento del Reconocimiento

Las propiedades, planta y equipos son registradas al costo de adquisición.

b) Medición Posterior al Reconocimiento

Las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Métodos de Depreciación y Vidas Útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos, las vidas útiles y el porcentaje usadas en el cálculo de la depreciación para que este gasto sea deducible:

<u>Propiedades y Equipos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>	<u>Porcentaje</u>
R Muebles y Enseres	10	10%
t Equipos de Computación	3	33%
o Vehículos	5	20%

Retiro o Venta de Propiedades, Planta y Equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Deterioro del Valor de las Propiedades, Planta y Equipo

Al final de cada período, la administración de la Compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo o de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece. Si existe este indicio, la entidad estima el importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo.

c) Política de activación de Propiedad, Planta y Equipo

La política de activación para elementos de la Propiedad, Planta y Equipo será por bienes con un valor igual o superior a los 300,00 USD, que tenga una duración mayor a doce meses y que sirva a la empresa para generar beneficios económicos futuros.

Cuentas por Pagar

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 en que se registra. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros ingresos o en otros gastos respectivamente.

Dividendos por pagar

Los dividendos por pagar son obligaciones a favor de los socios de la empresa generados de la utilidad obtenida en el ejercicio.

El pago de los dividendos se realiza al año siguiente de la generación de los mismos, según un plan de pagos acordado con la Gerencia.

Préstamos de Terceros

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del interés activo establecido por el Banco Central del Ecuador y se incluyen en los gastos financieros.

Otras cuentas por pagar

Las obligaciones por otras cuentas por pagar se basan en condiciones de créditos normales.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto Corriente:

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del

impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación

Beneficios a empleados: pagos por largos períodos de servicios

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. La totalidad de las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a Trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y gastos por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Venta de Bienes y Prestación de Servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. Cuentas por cobrar

	Diciembre 31 2017 dólares	Diciembre 31 2016 dólares
Cientes Locales	345.166,83	349.803,19
	345.166,83	349.803,19

La cartera vencida asciende a 154.134,56 dólares que equivale al 44.46% de la cartera total.

La cartera vencida más de 91 días para el año 2017 asciende a USD 43.340,98 de una cartera total de USD 346.663,09, por lo que la Junta de Socios considera que en base a esta cartera se realice una provisión por deterioro por un valor de \$5.000,00, tomando en consideración que existe una provisión por cuentas incobrables registrada hasta el 2017 por un valor de USD 28.025,23 y una provisión por deterioro de cartera por un valor de USD 10.000, con las cuales se cubre el valor de la cartera vencida más de 91 días.

La empresa ha realizado la provisión por deterioro de cartera, previo un análisis de la cartera y estableciendo el grado de incobrabilidad de cada una de las cuentas.

4. Inventarios

	Diciembre 31 2017 dólares	Diciembre 31 2016 dólares
Máquinas Cebora	140.188,96	118.769,50
Máquinas Tecna	35.104,02	23.752,49
Máquinas y Rptos WTL	16.182,08	35.550,22
Consumibles y repuestos de taller	171.580,72	101.317,18
	<hr/> 363.055,78	<hr/> 279.389,39

5. Propiedad, planta y equipo

	Equipo de Oficina	Equipo de Computación	Vehículos	Herramientas
Costo				
1 de enero de 2017	4.118,54	16.721,17	81.054,50	3.529,12
Adquisiciones	857,97	1.424,09	20.607,68	-
Baja	-	13.769,20	-	-
	<hr/> 4.976,51	<hr/> 4.376,06	<hr/> 101.662,18	<hr/> 3.529,12
Depreciación Acumulada				
1 de enero de 2017	2.164,32	12.745,14	51.002,74	2.512,68
Depreciación anual	421,30	3.854,43	15.334,29	352,92
Baja	-	13.769,20	-	-
	<hr/> 2.585,62	<hr/> 2.830,37	<hr/> 66.337,03	<hr/> 2.865,60
Importe en libros				
31 de diciembre de 2017	2.390,89	1.545,69	35.325,15	663,52

6. Cuentas por Pagar (Proveedores nacionales y del exterior)

El importe de cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre de 2017 es como a continuación se detalla:

Proveedores del Exterior	69.094,07
Proveedores Nacionales	3.256,07

7. Préstamos de Terceros

El importe de préstamos de terceros comprende dos créditos otorgados por Paulina Callejas los cuales se detallan a continuación:

Valor del préstamo	Fecha del préstamo	Fecha de vencimiento
76.505,85	01/04/2017	31/03/2018
7.500,00	01/04/2017	31/03/2018
<hr/>		
84.005,85		

Estos créditos pueden ser renovados por mutuo acuerdo. En caso de que alguna de las partes decida no renovar el crédito, deberá comunicar el particular con 60 días de anticipación al vencimiento.

8. Otras cuentas por pagar

El importe de otras cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre de 2016 es como a continuación se detalla:

- **Comisiones por pagar** que son el 3% sobre el valor de las ventas registradas al 31 de diciembre del 2017, el importe registrado es de 54.964,97.
- **Intereses por pagar**, el importe que se registra al 31 de diciembre de 2017 es de 7.337,86, que son los valores registrados por los préstamos concedidos por parte de terceros, del 1 de abril al 31 de diciembre.

- **Otras cuentas locales y del exterior**, el importe que se registra al 31 de diciembre de 2017 es de 7.474,20 y comprenden cuentas por pagar menores y a corto plazo, es decir de pago inmediato.

9. Obligaciones por beneficios a los empleados: Jubilación Patronal

La obligación de Elimed Cia. Ltda por beneficios a los empleados por pagos por largos períodos de servicio, de acuerdo con lo que indica la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, se basa en un estudio actuarial con fecha al 31 de diciembre de 2017 y es como sigue:

Provisión Jubilación Patronal	179.608,00
--------------------------------------	-------------------

La obligación está registrada en el pasivo no corriente por un valor de 179.608,00 dólares.

El importe por desahucio que se registra al 31 de diciembre de 2017 es de 49.495,04 dólares, que está registrada en el pasivo no corriente como se detalla a continuación:

Provisión para Desahucio	49.495,04
---------------------------------	------------------

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido según la ley para pagos por largos períodos de servicio. Todo el personal de la empresa está cubierto por el estudio realizado.

La obligación de Elimed Cia. Ltda de realizar pagos por largos períodos de servicio a los empleados se mide con un estudio actuarial, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados. PATCO fue contratada por Elimed para realizar el estudio que incluye el cálculo de jubilación patronal y desahucio.

10. Ganancias Acumuladas años anteriores

El importe que se registran dentro de ganancias acumuladas es de 339.142,59 dólares.

11. Resultados acumulados por efectos de transición a NIIF

El importe de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 se registra en 149.263,69 dólares, en el patrimonio de la empresa con saldo deudor.

La cuenta se registra como parte de la implementación de NIIF, realizada al 1 de enero de 2012.

12. Ingresos de actividades ordinarias

	Diciembre 31 2017 dólares	Diciembre 31 2016 dólares
Venta de Máquinas Cebora	520.530,51	438.154,51
Venta máquinas Tecna	81.780,76	91.744,74
Venta máquinas WTL	31.857,29	20.255,00
Venta consumibles y repuestos	883.533,23	840.366,65
Venta de servicios	24.559,73	22.541,96
	<hr/>	<hr/>
	1.542.261,52	1.413.062,86

13. Otras Rentas

Otras rentas incluyen la diferencia positiva que se genera por el cambio de moneda extranjera en el pago que se realiza a los proveedores del exterior, el valor es de 1.567,67 dólares.

Además incluye un valor de 1.893,98 dólares correspondiente a intereses por inversiones que se colocaron en el Produbanco.

14. Auditoria Externa

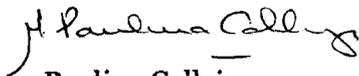
Al 31 de diciembre de 2017 el total de los activos es de 1.271.029,17 dólares, este monto es superior al fijado por la Superintendencia de Compañías para la presentación de informes anuales de auditoría externa sobre los estados financieros.

Según la Resolución N°02.Q.ICI.012 emitida por la Superintendencia de Compañías referente a los MONTOS MINIMOS DE ACTIVOS EN LOS CASOS DE AUDITORIA EXTERNA OBLIGATORIA en el Art. 3 establece que para efectos de la misma se considerará como activos el monto al que ascienda el activo total constante en el estado de situación presentado por la sociedad a la Superintendencia de Compañías, en el ejercicio económico anterior.

Se contrató a la auditora ROSERO CARRERA Y ASOCIADOS, la cual está encargada de la auditoria externa y emitir el correspondiente informe a los estados financieros del ejercicio fiscal 2017.

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Socios y autorizados para su publicación el 26 de marzo de 2018.



Paulina Callejas
Gerente General
ELIMED CIA. LTDA.



Jacqueline Lara
Contadora
ELIMED CIA. LTDA.