

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
COMPAÑÍA BELAXA CIA. LTDA.
CONSOLIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS
ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA**

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía **BELAXA CIA LTDA.** está constituida en el Ecuador y entre sus principales actividades tenemos:

- Ser un centro de rehabilitación con servicio de alojamiento cuya función es la atención de pacientes internos que se realiza bajo la supervisión directa de médicos, laboratorios e instalaciones técnicas, incluso servicios de radiología y anestesiología y de otras instalaciones y servicios hospitalarios.
- Realizar actividades de consulta y tratamiento por médicos de medicina general o especializada, incluso cirujanos en instituciones de atención de la salud, clínicas.
- Venta al por menor de otros productos farmacéuticos, medicinales y de aseo

El domicilio de la compañía es en la Provincia de MANABI Cantón PORTOVIEJO Parroquia 18 DE OCTUBRE, SECTOR NEGRITAL Calle AV. REALES TAMARINDOS Intersección FERROVIARIA a TRESCIENTOS METROS DEL COLEGIO CRUZ DEL NORTE.

Los socios Señores: DR. XAVIER EDUARDO HOLGUIN MORA, propietario de 320 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una que representa el 80% del capital social de la empresa, DRA. ALEXANDRA BETZABETH HOLGUIN PICO, propietario de 40 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una que representa el 10% del capital social de la empresa e ING. LEONARDO XAVIER HOLGUIN PICO, propietaria de 40 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una que representa el 10% del capital social de la empresa.

2.- BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. Normas y Políticas contables

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de circulación en el Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se detallan las principales políticas que la compañía utiliza en la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios a la vista y fondos mutuos, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original menor o igual a tres meses desde la fecha de inversión.

El valor del Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de diciembre de 2019 es de \$1,563.79

3.2. Cuentas por Cobrar (corto plazo)

Las cuentas por cobrar son al igual que cualquier activo recursos económicos propiedad de una institución o empresa que le genera a un beneficio en el futuro; forma parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses. Están constituidos por créditos a favor de la entidad y originados por operaciones normales de la compañía.

Las cuentas comerciales por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectivo, menos la provisión de cobranza dudosa, que según las políticas de la Gerencia se reconoce los factores de antigüedad de los saldos pendientes de cobro, su posibilidad de ser recuperados y la evidencia de dificultad financieras del deudor que incrementan más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro. El monto de las provisiones se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio.

Las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2019 ascienden a \$137.51

3.3. Inventarios

Corresponden a los productos relacionados con la actividad específica de la empresa, se encuentran originalmente registrados y valuados a costo de adquisición. Actualizados a la fecha de cierre en función a las fluctuaciones en la cotización del dólar estadounidense sin superar valores de mercado.

Los inventarios son medidos al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método de promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales. El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de vender.

El valor de inventario al 31 de diciembre de 2019 es de \$3,034.20

3.4. Propiedades, plantas y equipos

Todas las clases de propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción. Para su valoración posterior a la inicial se utiliza el modelo del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas (para aquellos elementos susceptibles de depreciar) y de pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

En la determinación del costo inicial se considera, en la medida de ser requerido, los siguientes puntos:

- Costo de adquisición, menos descuentos respectivos.
- Costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o construcción del elemento de propiedades, plantas y equipos.
- Costos por desmantelamiento, retiro y/o rehabilitación del espacio físico donde se asienta el elemento de propiedades, plantas y equipos.
- Costos de financiamiento, siempre que el elemento de propiedades, planas y equipos.
- Califique como un activo calificable, es decir, que necesite de un período prolongado para quedar listo para su uso.

La cuota de depreciación anual se reconoce como gasto o costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados.

La compañía deberá realizar una toma física de activos fijos para verificar las existencias físicas versus registros contables están dentro de su vida útil como lo requiere la normativa NIIF para Pymes y revisar su correcta depreciación de acuerdo a los porcentajes establecidos en la ley.

El rubro de activos fijos al 31 de diciembre de 2019 es detallado a continuación:

-Muebles y Enseres	\$6,530.00
-Equipos de Computación	\$1,880.00
-Vehículos	\$20,000.00

3.5. Depreciación de propiedades, plantas y equipos

La depreciación anual se reconoce como gastos o costo y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación.

Las tasas de depreciación son las siguientes:

- Edificios y Otras Construcciones	5%
- Maquinaria, Equipo	10%
- Unidades de Transporte	20%
- Muebles y Enseres	10%
- Equipos Diversos	20%
- Equipos de Computación	33%

El costo de mantenimiento y reparación se asume como gastos del ejercicio en que son incurridos. Cuando el activo es vendido o retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se elimina y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto. Los trabajos en curso representan activos en construcción y se registran al costo, esto incluye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones en proceso no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen u estén operativos.

Registrar los movimientos de las depreciaciones acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por erogaciones capitalizables, que pertenecen a la empresa que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios. La estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro del activo fijo, se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de revalúo, así como su vida estimada y el valor de desecho (valor residual), no se deprecian los terrenos y obras de arte, así como otros activos que no sufren desgaste o deterioro.

La depreciación Acumulada de Propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre de 2019 es por \$4,873.40

3.6. Terrenos

Dichos bienes no son materia de depreciación, se registran los movimientos por el valor de adquisición de los terrenos adquiridos o incorporados que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios de la empresa.

Los terrenos se miden a su valor razonable, sobre la base de tasaciones periódicas efectuadas al menos cada cinco (5) años, o antes si se llega a detectar cambios significativos, ante lo cual se realizará una nueva revaluación.

El valor de Terreno al 31 de diciembre es de \$167,798.50

3.7. Cuentas por pagar (corto plazo)

Son aquellas partidas con vencimientos a doce meses siguientes a la fecha de las transacciones. Dinero que debe la institución o empresa de acuerdo a cuentas o recibos enviados por el acreedor por la compra de activos y servicios. Las cuentas y documentos por pagar representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito.

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a proveedores después de ocho o quince días de haberse efectuado la compra, excepto las compras en las que se otorgan descuentos por pronto pago las cuales se cancelan en el mismo momento en que se genera la factura. Las cuentas por pagar comerciales de la compañía se reconocerán y se medirán por el monto nominal de la factura.

Se reconocerá como cuentas y documentos por pagar largo plazo representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito cuyo vencimiento es superior a un período (1 año).

Las Cuentas por Pagar ascienden a \$160,727.17

Adicional a esto quedaron otras Cuentas por Pagar que se detallan a continuación:

-Impuesto a la Renta por Pagar	\$1,047.41
-Participación a Trabajadores por Pagar	\$2,251.57

3.8. Préstamos a largo plazo

Son recursos de terceros obtenidos vía deuda, para financiar una actividad y aumentar la capacidad operativa en un periodo mayor a un año. Los préstamos con entidades financieras devengan intereses registrados por la compañía a costo amortizado por medio del método de la tasa de interés efectiva.

La obtención de préstamos genera, en adición a la tasa de interés, comisiones y otros gastos cobrados por las entidades financieras, obteniendo la compañía el valor neto de los préstamos. Los referidos gastos son amortizados en función de la tasa de interés efectiva, bajo el método de costo amortizado. Los gastos financieros son cargados directamente a resultados, en cuyo caso son capitalizados conforme a la política general de la Compañía para los costos por préstamos.

Los préstamos que la compañía obtuvo fueron destinados a financiar sus operaciones productivas, orientadas al mercado externo, al 31 de diciembre 2019 el valor por pagar a largo plazo es de \$7,289.93

3.9. Capital Social

El capital social de la compañía es de cuatrocientos dólares \$400.00 de los Estados Unidos de Norteamérica, divididos en cuatrocientos participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un valor de un dólar cada una.

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social suscrito y pagado se mantiene en \$400.00 divididos en cuatrocientas participaciones de un valor de un dólar cada una.

3.10. Resultados del ejercicio

Es el superávit o déficit producto de la operación durante el período actual de la institución. Se cuantifican los resultados haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un periodo determinado, obteniendo ganancias o pérdidas. Esto también es verificable en el estado patrimonial de un periodo a otro, conocidos como estado de cambios en la situación patrimonial.

La utilidad del ejercicio al 31 de diciembre de 2019 es de \$12,758.92

3.11. Resultados acumulados

Monto correspondiente a la suma de los resultados del periodo proveniente de ejercicios anteriores y que no han sido distribuidos entre los socios.

El valor de Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores es de \$11,595.70 corresponde a la Utilidades de años anteriores que no han sido distribuidos entre los socios.

3.12. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos cuando los productos son entregados y facturados a los clientes siendo transferidos todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluye en la empresa. Se contabiliza neto de los impuestos y descuentos, y son reconocidos cuando se devengan.

Se realizan diariamente los cuadros de caja de las facturas de ventas de contado y a crédito satisfaciendo lo establecido dentro de las políticas de ventas, estableciendo las diferencias para luego realizar ajustes en el momento de realizar el inventario físico de los productos.

Los ingresos ordinarios por ventas al 31 de diciembre de 2019 fueron de \$275,076.60

3.13. Reconocimiento de Costos

El costo de la mercadería vendida se determina aplicando el método promedio, incluyendo desembolsos adicionales necesarios hasta el ingreso de éstas a los almacenes de la empresa.

El Costo de Ventas del año 2019 fue de \$136,676.86

3.14. Reconocimiento de Gastos

Son realizados por la empresa y se originan por el pago de cargas sociales, gastos por ventas, contratación de servicios y otros propios del giro específico de su actividad, aplicados a los resultados del ejercicio en que se realizan o se devengan.

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen con los cuales se relaciona a medida que se devenga.

Los gastos al 31 de diciembre de 2019 ascienden a \$123,389.25 que incluyen sueldos, salarios, aporte al IESS, beneficios sociales, honorarios profesionales, gastos de gestión, suministros, materiales, servicios básicos, combustible, mantenimientos, entre otros.

3.15. Participación a trabajadores

El derecho de los trabajadores al reparto de la participación en las utilidades de la empresa es calculado sobre las utilidades líquidas obtenidas en el ejercicio económico, el derecho asciende al 15% de la utilidad líquida, en donde el 10% es en proporción al tiempo de servicio prestado durante el ejercicio económico y el 5% restante será entregado en proporción a sus cargas familiares.

La participación a trabajadores al 31 de diciembre de 2019 es de \$2,251.57

3.16. 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). De acuerdo a la disposición legal de nuestro país la tasa de Impuesto a la Renta corriente a calcular es del 22%.

El valor de Impuesto a la Renta del año 2019 es de \$2,806.96