

**ANDINO LEIVA DE COMERCIO ALCOMERSA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**NOTA 1 - OPERACIONES**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 23 de febrero del 2010, fue inscrita en el Registro Mercantil el 09 de abril del 2010 y aprobada por la Superintendencia de Compañías según resolución número SC.IJ.DJC.Q 10.001101 el capital inicial inscrito es de 30.000 acciones de un USD 1 cada una.

Mediante acta de Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 07 de abril del 2014, se aprueba el incremento de capital en la cantidad de USD 100.000, aumento que es aprobado por la Superintendencia de Compañías quedando registrado un total de 100.000 acciones de USD 1 cada una.

Descomposición del Capital Social			
			USD
Accionista	Numero de acciones	%	Total Capital Social
Andino Leiva Juan Antonio	99.800	99,80%	99.800,00
Andino Mina Carlos Andres	100	0,10%	100,00
Andino Mina Maria Beatriz	100	0,10%	100,00
<b>Total</b>	<b>100.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>100.000,00</b>

Su objeto social es la comercialización de insumos, dispositivos y equipos médicos entre otras relacionadas con su objeto social.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

### **a) Preparación de los estados financieros -**

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas de acuerdo 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 (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

### **b) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera cuando los hubiere.

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

### **c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **d) Inventarios -**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

**e) Activos fijos -**

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 de lineal.

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.

**f) Activos Intangibles**

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluyan hacia la entidad; el costo o valor se puede medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente.

Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES  
(Continuación)**

Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

**g) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**h) 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.

**l) Costos por préstamos**

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

**j) Deterioro del valor de los activos**

**Inventarios.-** La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

**Activos diferentes a los inventarios.-** Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

**k) Beneficios a empleados**

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, y en el caso de existir los establecidos en el contrato colectivo

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES  
(Continuación)**

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 período.

**l) Participación de los trabajadores en las utilidades –**

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto 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 vigentes en el Ecuador

**m) Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

**n) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 90 días.

**o) Impuesto a las Ganancias**

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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias

Temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

#### Composición:

	<u>USD</u>	<u>USD</u>
	2014	2015
Caja chica		500
Banco Internacional	319.807	<u>224.750</u>
suman	<u>319.807</u>	<u>225.250</u>

En el saldo bancario se incluyen USD 57.549.35 que se encuentran en ahorros en el Banco Internacional

### NOTA 4 - CLIENTES

#### Composición:

	<u>26.982</u>	<u>504.187</u>
Menos Provision Ctas Incobrables	(823)	(51.241)
Neto Cartera	26.160	452.946 1

1.-En el año 2015 la compañía procede a efectuar una provisión por deterioro de cuenta por cobrar por USD 50.418.73 principalmente por los saldos de las deudas que tiene el Ministerio de Salud por las ventas efectuadas en el año 2015, de conformidad a lo que disponen las Normas Internacionales de Información Financiera

## NOTA 5 – INVENTARIOS

### Composición:

	<u>USD 2014</u>	<u>USD 2015</u>
Inventario de Mercadería	6.848,53	8.604,80

## NOTA 6 ACTIVO FIJO NETO

### Composición:

	<b>USD 2014</b>	<b>USD 2015</b>	
<b>No Depreciable</b>			
Terrenos	2.030,00	86.240,01	
			<b>Tasa anual</b>
<b>Depreciable</b>			
Edificios	108.000,00	108.000,00	5%
Muebles y enseres	-	5.483,68	10%
Vehiculos	42.447,25	42.447,25	20%
<b>suman</b>	<b>150.447,25</b>	<b>155.930,93</b>	
menos deprec acumulada	(4.580,69)	(25.153,60)	
<b>Neto activo fijo depreciable</b>	<b>145.866,56</b>	<b>130.777,33</b>	
<b>Total activo fijo neto</b>	<b>147.896,56</b>	<b>217.017,34</b>	

1) Se incluye en el valor del terreno el efecto del revaluó técnico efectuado según informe del Perito Maria José Fernández, avalúo que incremento el costo del activo en USD 73.635.85

## NOTA 7- CUENTAS POR PAGAR CON PROVEEDORES LOCALES

	<b>USD 2014</b>	<b>USD 2015</b>
Proveedores de Productos	218.114,39	463.544,28 1)

1) Corresponde a las cuentas por pagar a proveedores de productos que comercializa la compañía y que se cancelan en promedios de hasta 90 días

## NOTA 8 - CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Composición de los saldos con Compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2015

	<u>USD 2014</u>	<u>USD 2015</u>
Antonio Andino	73.449	73.449
suman	<u>73.449</u>	<u>73.449</u> (1)

(1) Corresponde a préstamos otorgados por los Socios de la compañía para utilizar en capital en la compra de inmuebles sobre los cuales se edificara la nueva planta sobre los cuales no se ha pactado tasa de interés.

## NOTA 9 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Composición de los saldos con Compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2015

	<u>USD 2014</u>	<u>USD 2015</u>
<b>Documentos y cuentas por pagar</b>		
María Elena Andino Mina	0	80.000
		<u>0</u>
suman	<u>0</u>	<u>80.000</u> (1)

(1) Corresponde al préstamo recibido que se cancelara en cuanto la compañía reciba los pagos de clientes, el referido préstamo apoyo en el financiamiento de capital de trabajo, y este no genera intereses.

## NOTA 10- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 comprende 100.000 acciones de un valor nominal de US\$1 cada una.

Con fecha diciembre 31 del 2015 y basados en el informe Pericial María José Fernández con matrícula profesional número SBS-PA-2005-806 conforme a las normas internacionales de información financiera la empresa registra el incremento del bien inmueble de propiedad de la empresa ubicada en la calle de las Viñas E13-76 y de los Guayacanes por un Valor de USD 73.635.85 efecto que se registra como aumento del Patrimonio en la cuenta Superávit por Valuación de Propiedades planta y equipo

**NOTA 11 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de Marzo del 2016) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

ATENTAMENTE

  
PATRICIO YEPEZ  
CONTADOR GENERAL

  
MARIA BEATRIZ ANDINO  
GERENTE GENERAL