

# LA CASA DEL MEDICO S.A.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

#### 1. Identificación de la empresa y actividad económica

- LA CASA DEL MEDICO S.A., es una sociedad anónima constituida en el Ecuador legalmente constituida el 15 de marzo del 2018
- Domiciliada en la ciudad de Guayaquil, en la calle Mendiburo 412A entre Boyacá y Escobedo.
- RUC 0993086533001
- Expediente 309740.
- Sus actividades principales son: la distribución de instrumentos, dispositivos, materiales médicos y quirúrgicos, dentales.
- Al 31 de diciembre del año 2019 el personal empleado para desarrollar sus actividades ascendió a 6 trabajadores.
- Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas de la Compañía en sesión que se llevó a cabo el 22 de mayo del 2020.

#### 2.- Cumplimiento aplicación NIIF

- El conjunto de Estados Financieros presentados se ha preparado desde su creación de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES por la compañía LA CASA DEL MEDICO S.A., según la Sección 3, corresponden a la información contable, de manera razonable.
- Están presentados en unidades de dólares, que es la moneda local del país.
- Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, los cuales comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las NIIF incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de la 1 a la 41, y las Interpretaciones 1 a la 33, emitidas por el Comité Permanente de Interpretaciones (SIC).
- Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad No. 1.

#### 3.- Políticas Contables

Entre las políticas contables consideradas, en la medida que le fue aplicada, está:

- Los saldos de las cuentas se clasifican en el estado de situación financiera en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo, esto se aplica tanto en las cuentas de pasivos, como de activos.

- El efectivo y equivalente de efectivo, que se enmarca en la Sección 11 de las NIIF para PYMES comprenden los fondos disponibles y depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros contratados respecto a bancos son registrados en el pasivo.
- En las cuentas por cobrar de los créditos que hemos otorgado a nuestros clientes por las compras realizadas de los bienes y servicios que distribuye la empresa enmarcadas en su actividad principal; están clasificadas según la Sección 11 de las NIIF para PYMES, pues al revelarlas el vencimiento de las mismas están acorde y cumplen con las condiciones de la misma, pues las operaciones que estas comprenden son en su mayoría con empresas del estado, considerándose recuperables, por lo que su provisión será del 1% como lo indica la LORTI. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados y las retenciones realizadas por parte de los clientes.
- En inventarios, se aplicó el método de valuación de promedio ponderado. Además, que según a la política sus niveles de existencia dependerán de las necesidades de cada almacén, en concordancia a su volumen de ventas. Su valoración está al costo de adquisición.
- Las instalaciones, muebles y equipos son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda. El precio de compra o costo de adquisición es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Estos se deprecian desde el momento que están aptos para su uso y en forma lineal y en los porcentajes establecidos por la LORTI. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.
- Los ingresos son reconocidos en función de la emisión de una factura, por los bienes y servicios ofrecidos para la venta de equipos, insumos o materiales médicos y de laboratorio que comprenden la actividad básica de la compañía, así como de los servicios de mantenimiento que se ofrece a los mismos, en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que estos puedan ser medidos confiablemente.
- El costo de ventas se reconoce cuando se entrega el bien o servicio, de manera concurrente al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se generan, independientemente al pago de los mismos, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### Denominación de Títulos de Cuentas

#### 1. Efectivo en Caja y Bancos

La empresa lo valuó como un instrumento financiero básico según lo indica la Sección 11 de las NIIF para PYMES, está compuesta de la siguiente manera:

	2019	2018
Caja-bancos	\$ 43.854.02	\$ 590.90
<b>Total</b>	<b>\$ 43.854.02</b>	<b>\$ 590.90</b>

Este rubro refleja un aumento considerable, en comparación con el año 2018, debido a las ventas en el año 2019 fueron considerablemente superiores.

## 2. Cuentas y Documentos por Cobrar

Siguiendo la política contable, y considerándola como un instrumento financiero según la Sección 11 de las NIIF para PYMES, se considero el destino de las mismas, por lo que para la provisión de incobrables se aplica el 1% que indica la LORTI, aunque se espera la recuperación de cartera que se podrá verse reflejada al siguiente año. En este periodo contable se realizó la provisión antes mencionada y se quedó de la siguiente manera:

	2019	2018
Cuentas y doc. por cobrar	18.623.36	57.155.25
(-) provisión acumulada	(571.55)	(571.55)
<b>Total</b>	<b>\$18.051.81</b>	<b>\$56.583.70</b>

El rubro de cuentas y doc. por cobrar de la empresa, refleja disminución, debido a que en los locales la mayor parte de las ventas son de contado. El crédito es otorgado dependiendo de un análisis del cliente.

## 3. Crédito Tributario

Al cierre del periodo contable del 2019 contamos con crédito tributario en Retenciones Fuente incrementado por el aumento de clientes obligados a realizarnos retenciones. Y en cambio las Retenciones de IVA guardan cierta relación al compararlo con el año 2018. Pero las mismas están en concordancia con el importe de ventas de este periodo.

	2019	2018
Crédito Retención Fuente	\$ 3.877.14	\$ 944.10
Crédito Retención IVA	6.048.12	6.707.38
<b>Total</b>	<b>\$ 9.925.26</b>	<b>\$ 7.651.48</b>

## 4. Inventarios

El importe total en libros de inventarios al 31 de diciembre del 2019, se incrementaron debido a la apertura de los otros locales, los cuales también deben mantener un stock para la venta al público. Ya que la empresa distribuye diferentes tipos de marcas que satisfacen la variada demanda de nuestros clientes. El detalle es el siguiente:

	2019	2018
Insumos Médicos	\$ 83.659.63	\$50.247.76
Insumos de Laboratorio	5.600.88	4.461.85
Equipos médicos en general	138.03	10.941.99
Instrumental médico	2.881.35	50.3.12
Medicinas	1.173.18	1.369.55
<b>Total</b>	<b>\$ 93.452.87</b>	<b>\$71.449.59</b>

## 5. Activos pagados por Anticipado

Comparando el importe en libro del año 2018 de \$18.61, con el saldo que esta cuenta tiene al cierre del año 2019, cuyo valor es \$20.253.94, refleja un incremento considerable, y esto se debió a valores cancelados por anticipado de arriendos, proveedores. Y por estudios e

implementación de nuevos locales, que la empresa está proyectando instalar, aunque esto va a depender de la estabilidad económica del país y de los cambios de la misma.

#### 6. Propiedad, Planta y Equipo

A continuación, se detalla la variación en los bienes de propiedad de la empresa, que se debe específicamente a las depreciaciones que por ley se deben realizar en cada periodo contable.

Saldo al 01 de enero del 2019	\$ 4.637.72
Adiciones	17.046.43
(-) Depreciación	(1.385.65)
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>\$20.298.50</b>

#### 7. Cuentas y Documentos por Pagar

El importe en libros al 31 de diciembre del 2019, corresponde a valores a pagar a proveedores de bienes utilizados para la venta, está clasificada como un instrumento financiero básico, según la Sección 11 de las NIFF para PYMES.

Créditos que actualmente se reflejan en este periodo incrementados, debido al otorgamiento de créditos para la apertura de los nuevos locales para la venta al público, los mismos que se cancelaran en el tiempo establecido por el proveedor.

	2019	2018
Proveedores de Insumos	\$ 150.886.10	\$48.871.29
<b>Total</b>	<b>\$150.886.10</b>	<b>\$48.871.29</b>

#### 8. Otras Cuentas por Pagar

En este rubro se han contabilizado los valores a pagar a las entidades del sector público como el SRI y el IESS; además de los valores a pagar por impuesto a la renta y participación de trabajadores, queda como a continuación se detalla:

SRI	689.05
IESS	638.33
Impuesto a la Renta	3.982.02
Participación Trabajadores	2.947.61

#### 9. Prestamos accionistas no corrientes

El importe en libros al 31 de diciembre del 2019 este rubro quedo en cero, ya que el valor de \$45.000.00 del año 2018, fue retirado por los accionistas.

#### 10. Aportes de socios para futuras capitalizaciones

El importe en libros al 31 de diciembre de 2019 es de \$ 20.000.00, en comparación al año 2018 cuyo saldo fue de \$26.180.00, diferencia que fue retirado por los accionistas ya que hasta ahora se han podido dar cumplimiento con las operaciones que se concretaron.

### 11. Reservas de Capital

El importe en libros de Reserva Legal, que equivale al 10% aplicable a la utilidad, establecida en la LORTI, al 31 de diciembre de 2019 es de \$400.00, que es valor máximo que se puede realizar, pues es el 50% del capital social.

### 12. Utilidades no distribuidas

En este período en la cuenta de utilidades acumuladas, se registró el saldo de utilidades del año 2018 de \$11.607.35, que no se pagaron a los accionistas por disposiciones de los mismos.

### 13. Ingresos por Ventas

El importe en libros corresponde a la venta de los bienes según nuestra naturaleza de operaciones, las mismas que incrementaron en un 271.26%, porcentaje que considera el valor vendido del año 2019, aunque se tiene considerar que, hasta el 31 de diciembre del año 2019, corresponde a un período anual, en cambio en el año 2018, fue por seis meses el período de las ventas. Se detalla así:

2019	\$ 515.152.59
2018	138.759.11
Diferencia	\$ 376.393.48

### 14. Egresos por Gastos

La naturaleza de los gastos es por las actividades realizadas por la empresa y su destino fue el siguiente:

Gasto de ventas	54.431.32
Gastos administrativos	27.226.46
Gastos financieros	1.039.84

  
Sr. Christian Correa Chamaidan  
Gerente General

  
C.P.A. Mónica Mera Gómez  
Contadora