

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### INSUPLY CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2018.

#### 1. Información general

Insupply Cia. Ltda. Es una empresa creada en el año 2018 y está radicada en Ecuador, provincia Pichincha, ciudad Quito, ubicada en la Av. Occidental N 70-384 y Miguel Carrión.

La actividad Principal de Insupply Cia. Ltda. es la venta al por mayor de instrumentos, materiales médicos y quirúrgicos, dentales y artículos ortopédicos

#### 2. Bases para la Elaboración

Los 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 americanos (u.s.) moneda actual del Ecuador.

#### 3. Políticas Contables

##### ➤ Política Contable: Valuación y registro

De acuerdo con la NIC 21 las transacciones se deben registrar al tipo de cambio de la fecha en que se realizan las mismas. Toda la transacción realizada se registra en dólares americanos

Las ganancias o pérdidas por diferencia en cambio deben registrarse en cuentas de resultados.

#### Revelación

Se debe mostrar en una nota a los Estados Financieros, cada rubro del activo y pasivo en moneda extranjera el monto de la misma, distinguiendo entre monedas extranjeras, si fuera más de una, indicando el tipo de cambio utilizado a la fecha de los estados financieros corriente y precedente. La diferencia de cambio neta debe revelarse en el estado de resultados

##### ➤ Política Contable: Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa

#### Clasificación

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 39. Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año] identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras)

Se debe distinguir las operaciones realizadas con Empresas del Estado y Entidades del Sector Público de aquellas realizadas con terceros, mostrando el movimiento que han tenido en el año. Tal distinción se efectúa para cada empresa del Estado y para cada entidad del Sector Público. Además, se debe mostrar las operaciones de ganancias y pérdidas relacionadas (ventas, otros ingresos, compras, gastos, activos de corto y largo plazos).

## Revelación

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

## Valuación

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente. En el caso de empresas que por razones de sus actividades mantengan una gran cantidad de clientes, la evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad.

### ➤ Política Contable: Existencias

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio

Los costos financieros y la diferencia en cambio por pasivos relacionados, se llevan a resultados del periodo en que se devengan.

## Valuación

Las existencias deben ser valuadas al costo o valor neto de realización, el menor. La fórmula del costo debe corresponder al costo promedio ponderado mensual.

En el caso de las existencias por recibir se deben valorar al costo de adquisición.

### ➤ Política contable: Propiedad 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:

TIPO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	%
VEHICULO	20,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10,00%
MUEBLES Y ENSERES	10,00%
EQUIPOR DE COMPUTACION	33,33%

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.

## Revelaciones

Se debe revelar la existencia de activos revaluados, el valor de revaluación que se arrastra en los saldos, el procedimiento seguido para la revaluación y quien la efectuó (tasador independiente), así como la depreciación de los activos revaluados.

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso.

También se debe presentar un cuadro de distribución de la depreciación, y la existencia de activos entregados en garantía.

➤ **Política contable: Ingresos**

**Reconocimiento**

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida.

En el caso de la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que, si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

**Revelación**

Se debe revelar, entre otros, la siguiente información: políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos, incluyendo método utilizados para determinar el porcentaje de terminación de operaciones de prestación de servicios; importe de cada categoría significativa de ingresos procedente de ventas de bienes, prestación de servicios, intereses, regalía, dividendos; y, importe de ingresos producidos por intercambio de bienes o servicios de cada categoría

➤ **Política contable: Ingresos y Gastos Financieros**

**Reconocimiento**

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo. En el caso de las empresas financieras, se deben reconocer según lo establecido por la Superintendencia de Banca y Seguros.

**Revelación**

Se debe revelar en la nota de políticas contables el reconocimiento de ingresos y gastos financieros; asimismo, en nota aparte, se debe presentar la composición de los gastos de acuerdo con su naturaleza, en tanto el estado de ganancias y pérdidas se presenta por la función del gasto.

➤ **Política contable: Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores Diferido**

## Reconocimiento

Se reconoce el impuesto y las participaciones de los trabajadores diferidas siguiendo el método del pasivo del balance general.

## Revelación

Debe revelarse en el Balance General el Impuesto diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Ganancias y Pérdidas por separado el gasto (ahorro) por impuesto diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, debe presentarse por separado

Además, debe presentarse en nota a los Estados Financieros una conciliación entre el gasto (ingreso) por impuesto a la renta contable con el impuesto a la renta corriente; y el monto de diferencias temporales deducibles por las cuales no se ha reconocido impuesto diferido.

## 4.- Pago de Dividendos

Según lo acordado en la Junta Ordinaria de socios se procede a reinvertir las utilidades del presente año, conforme lo establece el en base a una formula el SRI, la diferencia se procederá a la repartición.

UTILIDAD EFECTIVA	=	UC	-	15% PT
UTILIDAD EFECTIVA	=	6.401,07		960,16
UTILIDAD EFECTIVA	=	5.440,91		

$$\frac{[(1 - \%RL) * UE] - \{[\%IR0 - (\%IR0 * \%RL)] * BI\}}{1 - (\%IR0 - \%IR1) + [(\%IR0 - \%IR1) * \%RL]}$$

$$\text{VMR : } \frac{UE - (0,25 * BI)}{0,9}$$

$$\text{VMR : } \frac{5.440,91 - (25\% * 313087,11)}{0,9}$$

$$\text{VMR : } \frac{5.440,91 - 1400,007348}{0,9}$$

$$\text{VMR : } 4.489,89 \qquad \text{Valor Máximo a Reinvertir}$$

## 5.- Ingreso de actividades ordinarias

Al ser una empresa que inicio sus actividades sus ingresos por actividades ordinarias fueron las siguientes.

INGRESO POR VENTAS

AÑO 2018  
\$ 64.386,11

#### 6.- Inventarios

La ser una empresa que se dedica solamente a la compra y venta de insumos médicos sus inventarios se los lleva a método promedio ponderado y se valora a valor de mercado.

INVENTARIOS AÑO 2018  
\$ 2.219,00

#### 6.-Propiedades, planta y equipo

FECHA	DESCRIPCION	COSTO	%	TIEMPO	DEPRE MEN	GASTO DEPRECIACION
04/09/2018	Muebles y enseres	160,00	10%	4	1,33	5,33
06/09/2018	Muebles y enseres	120,00	10%	4	1,00	4,00
1/9/2018	Equipo de computacion	200,00	33%	4	5,56	22,22
1/9/2018	Equipo de computacion	111,20	33%	4	3,09	12,35
<b>TOTAL</b>		<b>591,20</b>	<b>87%</b>	<b>16</b>	<b>10,98</b>	<b>43,91</b>

#### 7.- Cuentas por pagar comerciales

Al ser una empresa que inicia sus actividades e inicia sus actividades, no ha logrado tener crédito con sus proveedores por tal razón todas sus compras han sido al contado y para esto la socia ha realizado un préstamo que mismo que se deberá cancelas desde el mes de abril del año 2019 en cuotas.

#### 8.- Capital en Participaciones

Está conformado de la siguiente manera

Nombres de Accionistas	% de Participación de cada Socio	Capital
Constante López Diana Carolina	50,00%	200,00
Imbacuan Amores Rolando Sebastian	50,00%	200,00
<b>SUMAN</b>	<b>100,0%</b>	<b>400,00</b>