

JARQUIFAR CIA LTDA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. Información General

Jarquifar Cia Ltda, es una sociedad de responsabilidad limitada, ubicada, en la provincia del Azuay, Cantón Cuenca, en las calle Cayambe SN y Tío Pullo. Su actividad comercial principal es la fabricación y comercialización de medicamentos, medicamentos naturales, y medicamentos genéricos.

2. Declaración de Cumplimiento

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 de Estados Unidos América. 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. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas Contables

3.1 Medición del Activo Exigible

La medición inicial de las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar en los casos que no se trataron de una operación de financiación, donde la operación se aplazó más allá de los plazos normales otorgados por la empresa, conforme a la sección 11, párrafo 11.13, se midieron al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se esperaba pagar conforme sección 11 párrafo 11.28. Se aplicó como medición posterior lo que establece la sección 11 párrafo 11.14, por lo cual al 31 de diciembre del 2016 se evaluó si el acuerdo constituye una operación de financiación. El resultado de dicha evaluación fue que las transacciones del activo exigible de la empresa no constituyeron una operación de financiación, ya no se cobra un interés por financiamiento. Por lo que al final del ejercicio económico se registraron al importe no descontado de efectivo que se espera recibir.

3.2 Base de Medición de Existencias

Se aplicó como base de medición el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, conforme lo requiere el párrafo 13.4 de la Sección 13. Para determinar el costo de inventario se consideró todos los desembolsos necesarios para traer a los inventarios a su situación o condición actual, conforme al párrafo 13.5 de la sección 13.

3.3 Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2016, se midieron todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada. La empresa reconoció los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos conforme lo establece el párrafo 17.15 de la sección 17. A la fecha las partidas de propiedad, planta y equipo no evidenciaban deterioro de su valor, ya que su importe en libros es superior a su importe recuperable conforme lo establece el párrafo 27.1 de la sección 27.

3.4 Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2016, no existió un cambio en el uso de los activos clasificados como propiedad, planta y equipo o un desgaste significativo o cambios en el precio de mercado que indique que el valor residual o vida útil del activo ha cambiado a la fecha. Se mantiene el método de depreciación de línea recta porque es el que mejor expresa el desgaste del activo inmovilizado de la empresa. Al no existir reclasificación de activos dentro del grupo de Propiedad, Planta y Equipo el valor de la depreciación acumulada no se alterara.

3.5 Medición del Pasivo Corriente y no Corriente

La medición inicial de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar en los casos que no se trató de una operación de financiación donde la operación se aplazó más allá de los plazos normales otorgados por la empresa proveedora del bien o servicio, conforme a la sección 11, párrafo 11.13, se midió al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir conforme sección 11 párrafo 11.28. Al 31 de diciembre del 2016, en las operaciones de pasivo de la empresa no ocurrió el caso en el cual el pago al proveedor se aplazó más allá del plazo normal acordado con la empresa proveedora, o se pagó una tasa de interés menor a la del mercado.

3.6 Reconocimiento de Actividades Ordinarias u Operacionales

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoció cuando se entregaron los bienes y cambio su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se midió al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, luego de considerar descuentos y sin impuestos asociados con la venta (Impuesto al valor agregado).

3.7 Reconocimiento Como Costo Venta

En la fecha que los inventarios se vendieron, su importe en libros fue reconocido como costo de venta, fecha en la cual se reconocieron los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

3.8 Impuesto a la Renta

El gasto por impuestos a la renta representa el impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

4. Información de Apoyo

4.1 Estado de Situación Financiera: está formado por las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, a continuación una explicación de las cuentas más significativas, considerando su materialidad.

4.1.1 Cuentas de Activo: efectivo, derechos y bienes a favor de la empresa.

10101 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- está formado por:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
101010101	CAJA CHICA	\$ 306.50	Fondo que se utiliza para gastos que no son recurrentes y no se cancelan con cheques. El saldo coincide con el reporte de caja chica
101010201	BANCO PICHINCHA	\$ 804.88	Entradas y salidas de efectivo, generadas por la actividad comercial de la empresa.

10102 Activos Financieros.- está formado por:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
101020501	CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 92,874.33	Facturas por cobrar a clientes.
101020502	CLIENTES NO RELACIONADOS CON DCTO	\$ 124,120.92	Clientes que han entregado cheques en garantía, por sus compras.
101020503	CLIENTES RELACIONADOS	\$ 27,051.18	Facturas por cobrar al Gerente General de la empresa.
101020901	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	\$ -20,138.44	Provisión acumulada: \$18939,18 Provisión año 2016: \$ 928.74

10103 Inventarios.- está formado por:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
101030501	INVENTARIO MERCADERIA	\$ 46,915.31	Considerando el conteo físico de producto terminado en Bodega Cuenca y el costo unitario estimado.

10201 Propiedades, Planta y Equipo.- está formado por:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
102010201	PLANTA DE PRODUCCION	\$ 74,627.90	Valor acumulado al 31/12/2015. En el 2016 no incremento el valor de esta cuenta, por alguna adquisición.
102010501	MUEBLES Y ENSERES	\$ 34,976.03	Valor acumulado al 31/12/2015. En el 2016 no incremento el valor de esta cuenta, por alguna adquisición.
102010601	MAQUINARIA	\$ 138,355.36	Valor acumulado al 31/12/2015. En el 2016 se incrementó el valor por la importación de una máquina.
102010602	EQUIPO DE OFICINA	\$ 2,503.18	Valor acumulado al 31/12/2015. En el 2016 no incremento el valor de esta cuenta, por alguna adquisición.
102010801	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 16,385.19	Valor acumulado al 31/12/2015. En el 2016 no incremento el valor de esta cuenta, por alguna adquisición.
102010901	VEHICULOS	\$ 87,779.80	Valor acumulado al 31/12/2015. En el 2016 no incremento el valor de esta cuenta, por alguna adquisición.
102011202	DEP. ACUM MUEBLES Y ENSERES	\$ -10,805.37	Valor acumulado al 31/12/2015. En el 2016 no incremento el valor de esta cuenta, por alguna adquisición.
102011203	DEP. ACUM MAQUINARIA	\$ -32,876.28	Valor acumulado al 31/12/2015, más gasto depreciación del 2016: \$ 2058,18
102011204	DEP. ACUM EQUIPOS DE OFICINA	\$ -2,069.40	Valor acumulado al 31/12/2015, más gasto depreciación del 2016: \$ 13.835,54
102011205	DEP. ACUM EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ -12,964.31	Valor acumulado al 31/12/2015, más gasto depreciación del 2016: \$ 233,76
102011206	DEP. ACUM VEHICULOS	\$ -60,059.80	Valor acumulado al 31/12/2015, más gasto depreciación del 2016: \$ 7.603,57

4.1.2 Cuentas de Pasivo: obligaciones que la empresa debe cumplir.

20103 Cuentas y documentos por pagar.- está formado por

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
201030101	PROVEEDORES	\$ 97,158.50	Facturas de proveedores pendientes de pago.

20104 Obligaciones con Instituciones Financieras.- está formado por vencimientos a un año y mayor a un año.

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
201040101	BANCO PICHINCHA A CORTO PLAZO	\$ 15,751.50	Valor que se debe cancelar en cuotas según tabla de amortización hasta el 31/12/2017
202030101	BANCO PICHINCHA A LARGO PLAZO	\$ 2,800.23	Valor que se debe cancelar en cuotas según tabla de amortización hasta el 2018.

20107 Otras obligaciones corrientes.- está formado por

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 3,765.84	De acuerdo a declaración de impuestos al 31/12/2016
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 7,761.93	Conciliación tributaria al 31/12/2016
2010703	CON EL IESS	\$ 7,055.54	De acuerdo a planillas del IESS al 31/12/2016
2010704	POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 23,065.84	De acuerdo a rol de provisiones sociales
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 5,198.42	15% en participación en utilidades.

20108 Cuentas por Pagar Relacionadas Corrientes.- se deben cancelar hasta el 31 diciembre del 2017.

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
201080101	JARA AREVALO FLORENCIO MAURICIO	\$ 40,616.65	Facturas de arriendo de maquinaria, planta de duran y bodegas de Cuenca.
201080103	JARA AREVALO GLADYS CARMITA	\$ 20,777.62	Facturas de diciembre 2016, de mercadería.

20109 Cuentas por Pagar Relacionadas no Corrientes.- se deben empezar a cancelar luego del 31 diciembre del 2017

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
202040101	JARA AREVALO FLORENCIO MAURICIO	\$ 43,537.95	Dinero prestado para cancelar facturas.

4.1.3 Cuentas de Patrimonio.- está formado por:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
3010101	CAPITAL SUSCRITO	\$ 80,000.00	DE ACUERO A REFORMAS DE ESCRITURA DE CONSTITUCION
3020101	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ 6,368.89	SE ARRASTRA SALDO DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
3040101	5% RESERVA LEGAL	\$ 13,523.81	VALOR QUE SE ARRASTRA DESDE EL 31 DIC 2015 + RESERVA DEL 2016 (12760.21+763.60)
3040201	RESERVA FACULTATIVA	\$ 153,301.26	SE ARRASTRA SALDO DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
3060101	UTILIDAD ACUMULADA	\$ 27,987.96	UTILIDADES OBTENIDAS ANTES DEL 2016 Y NO HAN SIDO REPARTIDAS A LOS SOCIOS
3060301	AJUSTES NIIF	\$ -17,530.00	SE ARRASTRA SALDO DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015, POR IMPLEMENTACION DE NIIF
3070101	UTILIDAD EJERCICIO 2016	\$ 14,508.35	UTILIDAD A REPARTIR A SOCIOS, O A CAPITALIZAR.

4.2 Estado de Resultados.- está formado por las cuentas de ingresos, costos de producción y gastos

4.2.1 Utilidad Bruta: es la diferencia entre los ingresos por actividades ordinarias y el costo de venta.

Ingresos Actividades Ordinarias	+	\$	960,532.29
Costo de Venta y Producción	-	\$	284,157.90
Utilidad Bruta	=	\$	676,374.39

4.2.2 Utilidad Operacional: es la diferencia entre la utilidad bruta y los gastos operacionales.

Utilidad Bruta	+	\$	676,374.39
Gasto Operacional	-	\$	629,225.87
Utilidad Operacional	=	\$	47,148.51

4.2.3 Utilidad Neta:

Utilidad Operacional	+	\$	47,148.51
Gasto Financiero	-	\$	12,492.36
Participación Trabajadores	-	\$	5,198.42
Impuesto a la Renta	-	\$	14,185.78
Utilidad Neta	=	\$	15,271.94

4.2.4 Reserva Legal: representa el 5% de la utilidad neta.

Utilidad Neta	+	\$	15,271.94
5% Reserva Legal	=	\$	763.60

4.2.5 Utilidad a Repartir a Socios o Capitalizar: utilidad neta menos la reserva legal.

Utilidad Neta	+	\$	15,271.94
Reserva Legal	-	\$	763.60
Utilidad a Repartir Socios	=	\$	14,508.35


Ing. Florencio Mauricio Jara Arévalo
CC: 0602813743
Gerente General


Cpa. Jorge Leonardo Figueroa Tapia
CC: 0104953831
Contador