

## **JARQUIFAR CIA LTDA**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

---

#### **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 2017 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 2017, 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 2017, 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 2017, 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.

**10102 Activos Financieros.-** está formado por:

| CODIGO    | CUENTA                        | SALDO         | DESCRIPCION                                                                                                                                                    |
|-----------|-------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 101020501 | CLIENTES NO RELACIONADOS      | \$ 252,252.23 | Facturas por cobrar a clientes.                                                                                                                                |
| 101020503 | CLIENTES RELACIONADOS         | \$ 49,885.98  | Facturas por cobrar al Gerente General de la empresa y su hermana Dra. Carmita Jara.                                                                           |
| 101020801 | CXC MAURICIO JARA             | \$ 3,749.18   | Dinero que se utilizó para adquirir materiales de construcción para mantenimiento de planta, pero la factura salió a nombre de Jara Arévalo Florencio Mauricio |
| 101020803 | CUENTAS POR LIQUIDAR AGENTES  | \$ 3,181.87   | Dinero cobrado a clientes y ocupado por vendedores.                                                                                                            |
| 101020901 | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | \$ -20,719.36 | Provisión acumulada: \$20.138,44<br>Provisión año 2017: \$ 580.92                                                                                              |

**10103 Inventarios.-** está formado por:

| CODIGO    | CUENTA                | SALDO        | DESCRIPCION                                        |
|-----------|-----------------------|--------------|----------------------------------------------------|
| 101030501 | INVENTARIO MERCADERIA | \$ 35,067.42 | De acuerdo al conteo físico de producto terminado. |
| 101030502 | MATERIA PRIMA         | \$ 23,610.63 | De acuerdo al conteo físico de Materia Prima       |

**10104 Servicios y Otros Pagos Anticipados.-**

| CODIGO    | CUENTA                | SALDO        | DESCRIPCION                                                                               |
|-----------|-----------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 101040101 | ANTICIPO PROVEEDORES  | \$ 90,545.64 | Anticipo entregado a proveedores por mantenimiento de planta y otros.                     |
| 101040401 | ANTICIPO TRABAJADORES | \$ 2,694.16  | Anticipo de sueldos a trabajadores y viáticos pendientes de justificar por el trabajador. |

**10105 Activos por Impuestos Corrientes.-**

| CODIGO    | CUENTA  | SALDO     | DESCRIPCION                                                           |
|-----------|---------|-----------|-----------------------------------------------------------------------|
| 101040101 | CRTB IR | \$ 399.65 | Crédito Tributario del Impuesto a la Renta, originado en el año 2017. |

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

| CODIGO    | CUENTA                           | SALDO         | DESCRIPCION                                                                                       |
|-----------|----------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 102010501 | MUEBLES Y ENSERES                | \$ 36,590.42  | En esta cuenta se registró todos los muebles y enseres que utiliza la entidad.                    |
| 102010601 | MAQUINARIA                       | \$ 173,320.68 | En esta cuenta se registró toda la maquinaria que utiliza la empresa en su proceso de producción. |
| 102010602 | EQUIPO DE OFICINA                | \$ 2,503.18   | En esta cuenta se registraron los equipos de oficina, que utiliza la entidad.                     |
| 102010801 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN            | \$ 20,862.52  | En esta cuenta se registraron los equipos de computación que utiliza la entidad.                  |
| 102010901 | VEHICULOS                        | \$ 101,806.12 | En esta cuenta se registraron los vehículos que posee la empresa.                                 |
| 102011202 | DEP. ACUM MUEBLES Y ENSERES      | \$ -17,711.62 | Acumula la pérdida de valor de muebles y enseres, desde su fecha de adquisición.                  |
| 102011203 | DEP. ACUM MAQUINARIA             | \$ -47,568.41 | Acumula la pérdida de valor de maquinaria, desde su fecha de adquisición.                         |
| 102011204 | DEP. ACUM EQUIPOS DE OFICINA     | \$ -2,172.33  | Acumula la pérdida de valor de equipos de oficina, desde su fecha de adquisición.                 |
| 102011205 | DEP. ACUM EQUIPOS DE COMPUTACION | \$ -17,235.65 | Acumula la pérdida de valor de equipos de computación, desde su fecha de adquisición.             |
| 102011206 | DEP. ACUM VEHICULOS              | \$ -81,644.15 | Acumula la pérdida de valor de vehículos, desde su fecha de adquisición.                          |



**102070401 Hospital del Rio.-** está formado por:

| CODIGO    | CUENTA           | SALDO       | DESCRIPCION                                                    |
|-----------|------------------|-------------|----------------------------------------------------------------|
| 102070401 | HOSPITAL DEL RIO | \$ 5,656.76 | Inversión que mantiene en el Hospital del Rio como accionista. |

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

**201030101 Proveedores no Relacionados.-** está formado por

| CODIGO    | CUENTA                      | SALDO        | DESCRIPCION                                 |
|-----------|-----------------------------|--------------|---------------------------------------------|
| 201030101 | PROVEEDORES NO RELACIONADOS | \$ 39,500.01 | Facturas de proveedores pendientes de pago. |

**201030102 Proveedores Relacionados.-** está formado por

| CODIGO    | CUENTA                   | SALDO         | DESCRIPCION                                                                                        |
|-----------|--------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 201030102 | PROVEEDORES RELACIONADOS | \$ 115,934.32 | Facturas que se reciben del Gerente General de la empresa por arrendamiento o venta de mercadería. |

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

| CODIGO    | CUENTA                        | SALDO       | DESCRIPCION                                                                       |
|-----------|-------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 201040101 | BANCO PICHINCHA A CORTO PLAZO | \$ 2,800.23 | Valor que se debe cancelar en cuotas durante el 2018 según tabla de amortización. |

**20107 Otras obligaciones corrientes.-** está formado por

| CODIGO  | CUENTA                           | SALDO        | DESCRIPCION                                         |
|---------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------|
| 2010701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 2,700.43  | De acuerdo a declaración de impuestos al 31/12/2017 |
| 2010703 | CON EL IESS                      | \$ 8,260.21  | De acuerdo a planillas del IESS al 31/12/2017       |
| 2010704 | POR BENEFICIOS A EMPLEADOS       | \$ 31,631.22 | De acuerdo a rol de pagos al 31 diciembre del 2017. |
| 2010705 | PARTICIPACION TRABAJADORES       | \$ 3,889.72  | 15% en participación en utilidades.                 |

**20109 Otros Pasivos no Financieros.-** se deben cancelar hasta el 31 diciembre del 2018.

| CODIGO    | CUENTA                          | SALDO         | DESCRIPCION                                                                                            |
|-----------|---------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 201090101 | JARA AREVALO FLORENCIO MAURICIO | \$ 11,289.43  | Facturas de arriendo de maquinaria, planta de duran y bodegas de Cuenca, también compra de mercadería. |
| 201080103 | JARA AREVALO GLADYS CARMITA     | \$ 147,208.37 | Facturas de diciembre 2017, de mercadería.                                                             |

#### 4.1.3 Cuentas de Patrimonio.- está formado por:

| CODIGO  | CUENTA                           | SALDO         | DESCRIPCION                                                                                                                                                                  |
|---------|----------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3010101 | CAPITAL SUSCRITO                 | \$ 60,000.00  | DE ACUEDO A REFORMAS DE ESCRITURA DE CONSTITUCION                                                                                                                            |
| 3020101 | APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES | \$ 6,368.89   | SE ARRASTRA SALDO DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017                                                                                                                               |
| 3040101 | 5% RESERVA LEGAL                 | \$ 14,207.07  | VALOR QUE SE ARRASTRA DESDE EL 31 DIC 2016 + RESERVA DEL 2017 (13,523.51+683.26)                                                                                             |
| 3040201 | RESERVA FACULTATIVA              | \$ 153,301.26 | SE ARRASTRA SALDO DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016                                                                                                                               |
| 3060101 | UTILIDAD ACUMULADA               | \$ 22,519.99  | UTILIDADES OBTENIDAS ANTES DEL 2017 Y NO HAN SIDO REPARTIDAS A LOS SOCIOS. TAMBIEN DISMINUYO EN 19.976,32 POR CORREGIR EL VALOR DE LA DEPRECIACION ACUMULADA AL 31 DIC 2017. |
| 3060301 | AJUSTES NIIF                     | \$ -17,530.00 | SE ARRASTRA SALDO DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016, POR IMPLEMENTACION DE NIIF                                                                                                   |
| 3070101 | UTILIDAD EJERCICIO 2017          | \$ 12,981.94  | 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 | +        | \$ 1'258,362.52      |
| Costo de Venta y Producción     | -        | \$ 596,865.48        |
| <b>Utilidad Bruta</b>           | <b>=</b> | <b>\$ 661,497.04</b> |

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

|                             |          |                     |
|-----------------------------|----------|---------------------|
| Utilidad Bruta              | +        | \$ 661,497.04       |
| Gasto Operacional           | -        | \$ 633,971.70       |
| <b>Utilidad Operacional</b> | <b>=</b> | <b>\$ 27,525.34</b> |

4.2.3 Utilidad Neta:

|                            |          |                     |
|----------------------------|----------|---------------------|
| Utilidad Operacional       | +        | \$ 27,525.34        |
| Gasto Financiero           | -        | \$ 1,593.89         |
| Participación Trabajadores | -        | \$ 3,889.72         |
| Impuesto a la Renta        | -        | \$ 8,376.53         |
| <b>Utilidad Neta</b>       | <b>=</b> | <b>\$ 13,665.20</b> |

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

|                         |          |                  |
|-------------------------|----------|------------------|
| Utilidad Neta           | +        | \$ 13,665.20     |
| <b>5% Reserva Legal</b> | <b>=</b> | <b>\$ 683.26</b> |

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

|                                   |          |                     |
|-----------------------------------|----------|---------------------|
| Utilidad Neta                     | +        | \$ 13,665.20        |
| Reserva Legal                     | -        | \$ 683.26           |
| <b>Utilidad a Repartir Socios</b> | <b>=</b> | <b>\$ 12,981.94</b> |



Ing. Florencio Mauricio Jara Arévalo  
CC: 0602813743  
**Gerente General**



Cpa. Jorge Leonardo Figueroa Tapia  
CC: 0104953831  
**Contador**