

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

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 2018 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 2018, 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 2018, 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 2018, 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	\$ 216,234.10	Facturas por cobrar a clientes.
101020503	CLIENTES RELACIONADOS	\$ 3,399.20	Facturas por cobrar Dra. Carmita Jara, hermana del Gerente General de la empresa.
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
101020901	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	\$ -8,623.78	Provisión acumulada 2016: \$20.138,44 Provisión año 2017: \$ 580,92 Provisión año 2018: \$ 360,18 Baja de Cuentas incobrables 2018: \$ 10.573,56

10103 Inventarios. - está formado por:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
101030501	INVENTARIO MERCADERIA	\$ 45,751.92	De acuerdo al conteo físico de producto terminado.

10104 Servicios y Otros Pagos Anticipados.-

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
101040101	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 1,076.64	Anticipo entregado a proveedores de bienes y servicios.
101040401	ANTICIPO TRABAJADORES	\$ 3,730.35	Anticipo de sueldos a trabajadores.

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

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
102010501	MUEBLES Y ENSERES	\$ 36,215.42	En esta cuenta se registró todos los muebles y enseres que utiliza la entidad.
102010601	MAQUINARIA	\$ 194,384.23	En esta cuenta se registró toda la maquinaria que utiliza la empresa en su proceso de producción.
102010602	EQUIPO DE OFICINA	\$ 1,029.27	En esta cuenta se registraron los equipos de oficina, que utiliza la entidad.
102010801	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 5,183.33	En esta cuenta se registraron los equipos de computación que utiliza la entidad.
102010901	VEHICULOS	\$ 38,838.82	En esta cuenta se registraron los vehículos que posee la empresa.
102011202	DEP. ACUM MUEBLES Y ENSERES	\$ -20,958.16	Acumula la pérdida de valor de muebles y enseres, desde su fecha de adquisición.
102011203	DEP. ACUM MAQUINARIA	\$ -66,873.59	Acumula la pérdida de valor de maquinaria, desde su fecha de adquisición.
102011204	DEP. ACUM EQUIPOS DE OFICINA	\$ -801.35	Acumula la pérdida de valor de equipos de oficina, desde su fecha de adquisición.
102011205	DEP. ACUM EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ -2,509.72	Acumula la pérdida de valor de equipos de computación, desde su fecha de adquisición.
102011206	DEP. ACUM VEHICULOS	\$ -26,444.62	Acumula la pérdida de valor de vehículos, desde su fecha de adquisición.

A continuación, un resumen de las partidas de propiedad, planta y equipo que se dieron de baja, por finalizar su vida útil:

ITEMS	FECHA INICIO DEPRECIACION	FECHA FIN DEPRECIACION	VALOR COMPRA	CLASIFICACION CONTABLE
Programa adviser 3.1	1/1/2007	31/12/2009	\$ 1,680.00	EQUIPOS DE COMPUTACION
Impresora lexmark	15/1/2007	14/1/2010	\$ 79.00	EQUIPOS DE COMPUTACION
CPU	20/8/2008	20/8/2011	\$ 480.00	EQUIPOS DE COMPUTACION
Computadora Gys.	19/8/2011	18/8/2014	\$ 593.61	EQUIPOS DE COMPUTACION
computador intel-Contabilidad	10/10/2011	9/10/2014	\$ 440.00	EQUIPOS DE COMPUTACION
Computador p' GYE (FA-12036 Compuplaza)	28/1/2012	27/1/2015	\$ 520.00	EQUIPOS DE COMPUTACION
Portatil HP Pavillon (FA-1303 Sarmiento Karen)	5/6/2012	5/6/2015	\$ 733.00	EQUIPOS DE COMPUTACION
Servidor HP (FA-616 Amijos Marco)	23/10/2012	23/10/2015	\$ 520.00	EQUIPOS DE COMPUTACION
Impresora epson 1x300 (FA-617 Amijos Marco)	23/10/2012	23/10/2015	\$ 225.00	EQUIPOS DE COMPUTACION
Computadora Smsum	8/2/2013	8/2/2016	\$ 300.00	EQUIPOS DE COMPUTACION
Computadora Smsum	24/9/2013	23/9/2016	\$ 300.00	EQUIPOS DE COMPUTACION
Sistema de gestion empresarial	1/12/2013	30/11/2016	\$ 3,800.00	EQUIPOS DE COMPUTACION
Equipo servidor HP generico	1/12/2013	30/11/2016	\$ 5,835.72	EQUIPOS DE COMPUTACION
Impresora	28/1/2015	27/1/2018	\$ 350.00	EQUIPOS DE COMPUTACION
Computadora laboratorio	30/8/2015	29/8/2018	\$ 527.86	EQUIPOS DE COMPUTACION
Total			\$ 16,385.19	

ITEMS	FECHA INICIO DEPRECIACION	FECHA FIN DEPRECIACION	VALOR COMPRA	CLASIFICACION CONTABLE
15 celulares	22/11/2006	19/11/2016	\$ 1.473,91	EQUIPOS DE OFICINA
Total			\$ 1.473,91	

ITEMS	FECHA INICIO DEPRECIACION	FECHA FIN DEPRECIACION	VALOR COMPRA	CLASIFICACION CONTABLE
Módulos de Contabilidad	31/12/2007	28/12/2017	\$ 375,00	MUEBLES Y ENSERES
Total			\$ 375,00	

ITEMS	FECHA INICIO DEPRECIACION	FECHA FIN DEPRECIACION	VALOR COMPRA	CLASIFICACION CONTABLE
Hyundan Accent-Plata	14/4/2009	13/4/2014	\$ 13.383,93	VEHICULO
Kia Cerato Koup	29/12/2010	28/12/2015	\$ 25.883,93	VEHICULO
Hyundan Irvia 110 50R	28/12/2010	27/12/2015	\$ 10.494,08	VEHICULO
Kia Rio Stylus plomo (FA9378 Motricentro)	19/7/2012	18/7/2017	\$ 13.205,36	VEHICULO
Total			\$ 62.967,30	

1020603 Otros Relacionados Locales. - está formado por:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
102060301	Otros Relacionados Locales	\$ 125,509.52	Inversión realizada bajo el esquema de negocio conjunto, por Jara Arévalo Florencio Mauricio.

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	\$ 19,991.92	Facturas de proveedores pendientes de pago.

201030102 Proveedores Relacionados.- está formado por

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
201030102	PROVEEDORES RELACIONADOS	\$ 1,570.02	Facturas que se reciben del Gerente General de la empresa por arrendamiento o venta de mercadería.

201030103 Otros Proveedores Relacionados. - está formado por

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
201030103	OTROS PROVEEDORES RELACIONADOS	\$ 22,860.02	Facturas que se reciben de partes relacionadas, distintas al Ing. Mauricio Jara.

20107 Otras obligaciones corrientes. - está formado por

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 306.93	De acuerdo a declaración de impuestos al 31/12/2018
2010703	CON EL IESS	\$ 12,083.46	De acuerdo a planillas del IESS al 31/12/2018
2010704	POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 35,262.46	De acuerdo a rol de pagos al 31/12/2018.

20109 Otros Pasivos no Financieros. - está formado por

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
201090101	DINERS CLUB	\$ 12,097.56	De acuerdo al Estado de Cuenta de Diners Club al 31 de diciembre del 2018

20110 Anticipo de Clientes. - está formado por:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
201100102	ANTICIPO CLIENTE MAURICIO JARA	\$ 127.601,67	Anticipo recibido para despacho de mercadería.

4.1.3 Cuentas de Patrimonio. - está formado por:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
3010101	CAPITAL SUSCRITO	\$ 60,000.00	De acuerdo a reformas de la escritura de constitución.
3020101	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ 6,368.89	Se arrastra saldo.
3040101	5% RESERVA LEGAL	\$ 14,123.20	Se arrastra saldo.
3040201	RESERVA FACULTATIVA	\$ 153,301.26	Se arrastra saldo.
3060101	UTILIDAD ACUMULADA	\$ 44,043.70	Se incrementó en \$10.135,21 para corregir el valor de la depreciación acumulada AL 31 DIC 2018, mas \$ 11.388,50 de las utilidades del 2018.
3060301	AJUSTES NIIF	\$ -17,530.00	Se arrastra saldo..
3070101	PERDIDA EJERCICIO 2018	\$ - 109,296.02	PERDIDA AÑO 2018

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	+	\$ 792,354.01
Costo de Venta y Producción	-	\$ 376,585.82
Utilidad Bruta	=	\$ 415,768.19

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

Utilidad Bruta	+	\$ 415,768.19
Gasto Operacional	-	\$ 516,933.94
Utilidad Operacional	=	\$ -101,165.74

4.2.3 Pérdida Neta:

Pérdida Operacional	+	\$	101,165.74
Gasto Financiero	-	\$	575.73
Participación Trabajadores	-	\$	00.00
Impuesto a la Renta	-	\$	7,554.55
Pérdida Neta	=	\$	109,296.02


Ing. Florencio Mauricio Jara Arévalo
CC: 0602813743
Gerente General


Cpa. Jorge Leonardo Figueroa Tapia
CC: 0104953831
Contador