

MARCOPHARMA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros **Políticas contables significativas**

1. Efectivo y sus equivalentes

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2. Cuentas por cobrar - clientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas por cobrar y documentos a corto plazo no se descuentan. El plazo para nuestros clientes es de hasta ciento ochenta días.

3 Inventarios

Valorados al costo, es la suma del valor de materia prima, material de empaque y valor de maquila.

La empresa como política tiene realizar un inventario físico al finalizar el año.

4 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

El plazo que la compañía mantiene para sus clientes es de ciento ochenta días.

5 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

MARCORPHARMA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros **Políticas contables significativas** (continuación)

Impuesto corriente

La utilidad gravable en el año 2016 es resultado de la venta de nuestros productos y una vez descontado las utilidades para nuestros empleados, se liquida a la tasa al final de cada período para el año 2016 que es el 22%.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2016 la compañía no ha procedido a reconocer activos ni pasivos por impuestos diferidos.

6 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos.

Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

MARCORPHARMA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros Políticas contables significativas (continuación)

- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

7 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

8 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

9. Cuentas

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Efectivo

	Diciembre 31		Diciembre 31
	2015		2016
Efectivo & Bancos	US\$ 35.053,61	US\$	46.305,58
	US\$ 35.053,61	US\$	46.305,58

MARCORPHARMA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

Cuentas por cobrar

	Diciembre 31		Diciembre 31	
	2015		2016	
Cuentas por cobrar	US\$	29.815,35	US\$	32.761,47
		(642.03)		(864.86)
	US\$	<u>29.173,32</u>	US\$	<u>31.896,61</u>

Otras cuentas por cobrar

El valor de la garantía por arrendamiento de la oficina está considerado como:

	Diciembre 31		Diciembre 31	
	2015		2016	
Otras Cuentas por cobrar	US\$	800,00	US\$	800.00
	US\$	<u>800,00</u>	US\$	<u>800.00</u>

Terrenos y Edificios

El detalle de Terrenos y Edificios que mantiene la Compañía al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	Dic-31		Dic-31	
	2015		2014	
Muebles y Enseres	US\$	14.308,18	US\$	14.308,18
Maquinaria y Equipo	US\$	737,41	US\$	737,41
Equipo de Computación	US\$	2.892,85	US\$	3.461,71
Vehículo, equipo de transporte	US\$	30.794,65	US\$	30.794,65
	US\$	<u>48.733,09</u>	US\$	<u>49.301,95</u>
(-)Depreciación		(27.808,11)		(34.377,98)
	US\$	<u>20.924,98</u>		<u>14.923,97</u>

MARCORPHARMA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2015 y 2016, es como sigue:

	2015	2016
Utilidad del Ejercicio	US\$ 24.884,44	US\$ 29.405,16
(-) Participación de los trabajadores	-3.732,67	-4.410,77
(-) Dividendos percibidos		
(+) Gastos no deducibles		
(=) Pérdida del Ejercicio	<u>21.151,77</u>	<u>24.994,39</u>
Impuesto a la renta causado	4.653,39	5.498,77
Anticipo del ejercicio corriente	0	1.305,99
Imp. Renta mayor que el anticipo		4.192,78
Saldo pendiente de pago		1.305,99
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$ <u>4.653,39</u>	US\$ <u>5.498,77</u>
(-) Crédito años anteriores		
(-) Retenciones Fuente	-1660,74	-2.094,30
(-) Crédito años anteriores	0	0
Impuesto renta a pagar	US\$ <u>2.992,65</u>	US\$ <u>3.404,47</u>

MARCOPHARMA S.A.
Notas explicativas a los estados financieros

Cuentas por Pagar

Un resumen de cuentas por pagar es

	Dic-31 2015	Dic-31 2016
Cuentas por Pagar	US\$ 28.488,40	US\$ 24.762,69
Otras cuentas por Pagar	US\$	US\$ 1.108,94
Impuesto a la Renta	US\$ 4.653,39	US\$ 5.498,77
Obligaciones IESS	US\$ 159,88	US\$ 615,56
	<u>US\$ 33.301,67</u>	<u>US\$ 31.985,96</u>

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Durante el año 2016 se calcularon intereses del préstamo otorgado por los accionistas y fue cancelado en base a la tabla de amortización.

	dic-31 2015	dic-31 2016
Préstamos Accionistas	US\$ 79.748,82	US\$ 69.463,87
	<u>US\$ 79.748,82</u>	<u>US\$ 69.463,87</u>

Patrimonio

Capital social

El capital de la Compañía es de US\$ 50.800,00 dividido en 50.800 acciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

Aportes a futuras capitalizaciones el valor de US\$ 50.800, 00

MARCOPHARMA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

En el año 2015 los accionistas quedaron en compensar pérdidas, pero por un problema de salud, se procedió a distribuir dividendos.

Los accionistas para el 2016 deciden compensar la utilidad de años anteriores con las pérdidas acumuladas.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados en la Junta General Extraordinaria de Socios en la ciudad de Quito, a los 13 días del mes de marzo del año dos mil diecisiete

Elaborado por:

Ing. Nathalie Peñafiel
CONTADORA

Autorizado por:


Econ. Marcelo Martínez
GERENTE GENERAL