

BITRODIAGNOSTICO CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2016

1.- Información general

Bitrodiagnostico Cia. Ltda. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocios es la ciudad de Quito, Pedregal N34-42 y Rumipamba. Sus actividades principales son la comercialización de productos e insumos médicos, comercialización de equipos médicos, veterinarios y de laboratorio, comercialización de software y actividades de asesoramiento y gestión combinadas.

2.- Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y han cambiado de propiedad y cuando se entregan los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por Servicio de Rentas Internas del Ecuador.

Propiedades, 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 de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33.33%
Vehículos	20%

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.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro en el valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida de inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de venta, y se reconoce una pérdida por deterioro.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de venta, en el caso de inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no hubiera reconocido ninguna pérdida

por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a dólares de los Estados Unidos de Norte América (usd\$.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Los pasivos para la Jubilación Patronal y el Desahucio son reconocidos en el estado de posición financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios conocidos a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influyen. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

Los gastos por estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

3.- Información sobre las partidas de los Estados Financieros

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

	2016	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
Caja Chica	(111.94)	0.00	
Banco Produbanco Cta 02005209524	67.807.62		
Banco Pichincha Cta. 3482264904	4.986.11	1.161.04	
Total efectivo y equivalentes al efectivo	72.681.79	1.161.04	3.1.

3.2. Instrumentos financieros

	2016	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
ACTIVOS FINANCIEROS			
Cuentas por cobrar comerciales	364.562.93	624.325.72	
Otras Cuentas por Cobrar	5.847.68	3.367.34	
CxC Relacionadas	0.00	48.750.54	
Total activos financieros	360.063.62	676.443.60	3.2.

3.3. Inventarios

	2016	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
INVENTARIOS			
I MERCADERIA EN ALMACEN COMPRADO A	23.853.34	21.094.72	
(-) PROV. DE INV. VALOR NETO REALIZ	(7.359.57)	(7.359.57)	
Total inventarios	16.493.77	13.735.15	3.3.

3.4. Servicios y otros pagos anticipados

	2016	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
Anticipos a Proveedores	9.314.58	147.024.74	
Intereses pagados por anticipado	0.00	5.10	
Total servicios y otros pagos anticipados	9.314.58	147.029.84	3.4.

3.5. Activos por impuestos corrientes

	2016	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
(615) Saldo C.T. Iva Compras e Importac.	574.28	2.916.67	
(617) Saldo C.T. Iva Retenciones CI	12.637.20	1.047.64	
Total activos por impuestos corrientes	13.211.48	3.964.31	3.5.

3.6. Propiedad planta y equipo

	2016	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Costo			
Muebles y Enseres	23.507.19	23.881.75	
Maquinaria y Equipo	154.748.44	137.949.66	

Equipo de Computación	30.683.56	29.320.68	
Vehículos, Eq. de Transporte y Eq.	17.848.21	17,848.21	
Total costo	226.787.40	209.000.30	
Depreciación Acumulada			
Dep. Acmla. Muebles y Enseres	(11.396.89)	(8.795.89)	
Dep. Acmla. Maquinaria y Equipo	(37.102.65)	(29.470.95)	
Dep. Acmla. Equipo de Computación	(23.971.09)	(19.116.16)	
Dep. Acmla. Vehículos, Eq. de Tran	(13.564.64)	(9.995.00)	
Total depreciación acumulada	(86.035.27)	(67.378.00)	
Valor en libros	140.752.13	141.622.30	3.6.

3.7. Cuentas y documentos por pagar

	2016	2015	Nota
	usd\$	Usd\$	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Proveedores Locales (MODULO)	17.418.73	39.087.42	
Provisión de Servicios	33.190.00		
Total cuentas y documentos por pagar	50.608.73	39.087.42	3.7.

3.8. Obligaciones con instituciones financieras

	2016	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Ecuatoriana de Motores Motorec	0.00	0.00	
Total obligaciones con instituciones financieras	0.00	0.00	3.8.

3.9. Otras obligaciones corrientes

	2016	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Impuestos S.R.I. por Pagar	5.293.73	29.132.87	
Aportes Patronal I.E.S.S. por Pagar	2.169.92	2.454.60	
Aportes Personal I.E.S.S. por Pagar	1.687.70	1.909.14	
Prestamos I.E.S.S. por Pagar	2.434.60	2.472.72	
Fondos de Reserva I.E.S.S. por Paga	643.85	609.07	
Sueldos por Pagar	11.022.98	15.342.33	
Participación a Trab. 15% por Pagar	18.246.58		
Liquidaciones por pagar	4.466.64		
Provisión XIII Sueldo	1.446.61	1.683.54	
Provisión XIV Sueldo	2.745.00	3.042.43	
Provisión Vacaciones	24.422.53	18.918.06	
Total otras obligaciones corrientes	56.533.56	75.564.76	3.9.

3.10. Cuentas por pagar diversas relacionadas

	2016	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS			
Dividendos por Pagar	0.00	166.599.31	
CxP Jb Representaciones (MODULO)	126.220.29	466.989.39	
CxP Jb Representaciones	80.230.89	39.576.93	
Total cuentas por pagar diversas / relacionadas	206.451.18	673.165.63	3.10.

3.11. Provisiones por beneficios a empleados

	2016	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
A largo plazo			
Jubilación Patronal L/P	18.212.82	17.439.62	
Provisión Desahucio L/P	9.431.27	8.985.37	
Subtotal a largo plazo	<u>27.644.09</u>	<u>26.424.99</u>	
Total provisiones por beneficios a empleados	<u>27.644.09</u>	<u>26.424.99</u>	3.11.

3.12. Capital social

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios del 2015 y 2016 se ven en detalle en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 corresponde a 19,400.00 participaciones sociales de valor nominal de usd\$1.00 cada una.

Sr. Carlos Benalcázar C.
Gerente General

Ing. Mayra Romero
Contador