

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

EROSHER CIA. LTDA., está constituida en Ecuador y su actividad principal es la venta de productos farmacéuticos y medicinales.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de EROSHER CIA. LTDA., han sido preparados sobre las bases del costo histórico, basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.3 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

El ingreso por intereses es reconocido como intereses ganados.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Inventarios

Están valuados como sigue:

Materias primas: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

En proceso y terminado al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización.

2.6. Propiedades, planta y equipos

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.6.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Vida útil en años	
Maquinarias y equipos	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son declarados obsoletos al 100% de acuerdo a políticas corporativas.

2.6.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación será transferido directamente a resultados acumulados.

2.7 Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable.

2.9 Impuestos

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

2.9.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por ítem por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

2.10 Beneficios a trabajadores

2.10.1 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por una compañía autorizada, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

2.10.2 Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.11.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación

con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción

2.12 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen

3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue

# Factura	Cliente	
003-001-00218	Difare	104,39
003-001-00219	Difare	257,84
003-001-000249	Difare	306,83
003-001-000250	Difare	259,40
003-001-000235	Paulina Sandoval	60,43
003-001-00241	Marcelo Quintana	64,95
003-001-000243	Eybeka	404,17
003-001-000246	Eybeka	308,03
003-001-000258	Estefanía Bautista	23,80
003-001-000265	Estefanía Bautista	23,80
003-001-000259	Anibal Solorzano	106,66
003-001-000261	Maternidad Hidro Ayora	550,98
003-001-000263	Fresfor	51,80
003-001-0000264	Supermaxi	786,17
	TOTAL CTAS COBRAR	
	CLIENTES	3.811,60

4. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue

CONCEPTO	2015
MATERIA PRIMA	821,32
PRODUCTO TERMINADO	300,00
SUMINISTROS Y MATERIALES	393,60
TOTAL	1.515,42

El inventario de FROSHER CIA. LTDA. está constituido por productos de alta rotación en el mercado, es decir que no permanecen en bodega por más de 180 días.

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

CONCEPTO	2015
COSTO	20.139.10
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	6.454.48
TOTAL	13.684.62
CLASIFICACION	
VEHICULOS	16.000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	587.30
MUEBLES Y ENSERES	1.276.58
EQUIPO DE COMPUTACION	2.275.22
TOTAL	20.139.10

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

CONCEPTO	2015
PROVEEDORES LOCALES	727.90
TOTAL	727.90
CONCEPTO	2015
CTAS. PAGAR A SOCIOS	3.562.72
TOTAL	727.90

7. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente: un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		1.503,05
IVA EN COMPRAS	1.243,61	
IVA RETENIDO	46,56	
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	212,88	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		741,89
RETENCIONES FUENTE	741,89	
TOTAL		2.244,94
RETENCIONES DE IVA		1.035,66
RET. IVA 30%	10,65	
RET. IVA 100%	1.025,01	
RETENCIONES IMPUESTO RENTA		668,03
RET. FUENTE 1%	19,52	
RET. FUENTE 2%	16,15	
RET. FUENTE 8%	519,13	
RET. FUENTE 10%	93,23	
TOTAL		99,60

8. PROVISIONES

Frosher Cía. Ltda. no tiene personal en relación de dependencia, por lo tanto no tiene ninguna provisión de beneficios sociales.

9. PATRIMONIO

9.1 Capital social

El capital social autorizado, está constituido por 34.000 acciones de valor nominal unitario de US\$1,00,

ARREGUI SOLIS MARIA CRISTINA	16.657,00
GANCHEZ LALAMA FRANCISCO	17.343,00

9.2 Resultados acumulados

34.000,00

El resumen de los resultados acumulados es como sigue:

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

10. INGRESOS

10.1 Productos que generan ingresos provenientes de los segmentos

Los segmentos sobre los cuales debe informar la Compañía de acuerdo a la NIIF 8 son los siguientes:

BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA

10.2 Ingresos provenientes de productos terminados principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de productos terminados principales son los siguientes:

A continuación se detalla información financiera por segmentos, relacionada con las operaciones de la Compañía durante el año 2015:

BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	78.233,58
TOTAL BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	78.233,58

11. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados es como sigue:

2015

COSTO DE VENTAS	20,463.80
GASTOS DE VENTAS	12,671.50
GASTOS DE ADMINISTRACION	15,099.74
GASTOS FINANCIEROS	135.15
TOTAL	49,270.19

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros en febrero 28 del 2016 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos

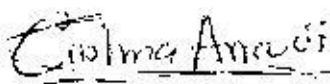
13. REVELACIONES.

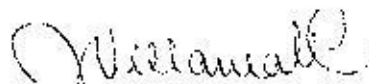
No existe ningún asunto que se tenga que revelar

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Marzo 31 del 2016 y serán presentados a los Accionistas y Junta de Directores para su aprobación

En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones, en la Junta General de Accionistas convocada para el día 4 de Abril del 2016


Cristina Arregui
GERENTE GENERAL


Janeth Villarreal C
CONTADORA