

## DIDELSA CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

DIDELSA CIA. LTDA. Se constituyó al amparo de las leyes ecuatorianas originalmente como una sociedad limitada y se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 17 marzo de 2003, con el expediente 94419 se encuentra registrada en la Superintendencia de Compañías.

Su domicilio principal es la ciudad de Quito y su dirección comercial es la avenida Galo plaza N54-168 y de los Pinos.

El capital social actual de la Compañía es de \$100400

DIDELSA CIA. LTDA. Es una Compañía dedicada a la fabricación, comercialización, la importación, exportación, distribución de productos farmacéuticos y cosméticos y su registro de contribuyente es el No. 1791873742001.

#### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**2.2 Bases de preparación** - Los estados financieros de Didelsa Cia. Ltda. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2017.

**2.3 Efectivo y bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en una cuenta bancaria en una institución financiera local.

#### **2.4. Equipos y muebles**

**Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de muebles equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, los muebles y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de muebles y equipos 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.

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

**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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**Ingresos** - Se registran en función de venta del bien o prestación del servicio.

**2.6. Gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos 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.

**2.7. Activos financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

**Baja de un activo financiero** - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

**2.8 Pasivos financieros** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros 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.

**Pasivos financieros medidos al costo amortizado** - Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**Baja de un pasivo financiero** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

## 2.9 Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la gerencia de la compañía evaluará la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento. Una empresa es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Cuando la gerencia al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de DIDELSA CIA. LTDA. de continuar como negocio en marcha, revelará estas incertidumbres. En caso de no preparar los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará este hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaboradas, así como las razones por las que la empresa no se considera como un negocio en marcha.

## 3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

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

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Cientes	515.211	393.656
<b>Total general</b>	<b>515.211</b>	<b>393.656</b>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Compañía no realizó provisión de las cuentas incobrables.

#### 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Otras cuentas por cobrar se detallan de la siguiente manera:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Anticipos y préstamos sueltos	758	5.772
Anticipo proveedores	19.592	195.050
<b>Total general</b>	<b>20.350</b>	<b>200.822</b>

#### 5. INVENTARIOS

Un detalle de los inventarios se muestra a continuación:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Inventarios Producto Terminado	561.629	279.928
Inventarios Materia Prima	284.292	289.092
Importaciones Material de envase	-	1.414
Importaciones Producto Terminado	110.294	17.204
<b>Total general</b>	<b>956.215</b>	<b>587.638</b>

Inventario de producto terminado. - Son los fabricados por la empresa, dedicando todos sus esfuerzos a su obtención, puesto que la venta de estos a los consumidores o a otras empresas constituye el objeto de la actividad empresarial.

Inventario de materia prima. - Son aquellos que se utilizan en la fabricación del producto al que se dedica la empresa, por lo que se elaboran o transforman.

#### 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad Planta y Equipo es como sigue:

Descripción	Saldo al 31/ 12/ 2016	Adiciones	Reclasificación	Bajas	Saldo 31/ 12/ 2017
Maquinarías y Equipo	207,794	40,346			248,140
Muebles y ornamentos	22,805	2,431		1,105	23,851
Equipo de oficina	4,710	149			4,859
Equipo de computación	17,126	20,629		2,488	35,267
Construcciones en curso	36,211	28,051	-	50,776	13,486
<b>Subtotal costo</b>	<b>288,398</b>	<b>91,608</b>	<b>-</b>	<b>50,776</b>	<b>328,638</b>
<b>(-) Depreciaciones</b>					
Maquinarías y Equipo	33,737	22,557			56,293
Muebles y ornamentos	6,307	2,320		125	8,303
Equipo de oficina	1,463	452			1,914
Equipo de computación	8,059	7,571		390	15,237
Vehículos	116	-	-	416	0
<b>Subtotal depreciaciones</b>	<b>49,981</b>	<b>32,899</b>	<b>-</b>	<b>416</b>	<b>81,947</b>
<b>Total activo fijo neto</b>	<b>238,417</b>	<b>58,707</b>	<b>-</b>	<b>50,360</b>	<b>246,698</b>

## 7. ACTIVOS DIFERIDOS

Se detalla de la siguiente manera:

Descripción	Saldo al 31/ 12/ 16	Adiciones	Amortizaciones	Saldo 31/ 12/ 17
Software	3,800		-3,800	
Adquisiciones Intelectuales	90,280	50,776		141,057
<b>Subtotal costo</b>	<b>94,081</b>	<b>50,776</b>	<b>-3,800</b>	<b>141,057</b>
Amortizaciones				
Amortizaciones	13,355	29,174		42,529
Software	2,991	900	-3,800	-
<b>Subtotal amortizaciones</b>	<b>16,349</b>	<b>30,180</b>	<b>-3,800</b>	<b>42,729</b>
<b>Total activo amortizable</b>	<b>77,732</b>	<b>20,596</b>	<b>0</b>	<b>98,328</b>

9.

## CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

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

Descripción	Saldo al 31/12/16	Adiciones	Amortizaciones	Saldo 31/12/17
Software	3.800		-3.800	-
Adiciones Instalaciones	50.281	50.776		101.057
<b>Subtotal costo</b>	<b>54.081</b>	<b>50.776</b>	<b>-3.800</b>	<b>101.057</b>
<b>Amortizaciones</b>				
Amortizaciones Software	13.355	29.374		42.729
	2.994	806	-3.800	-
<b>Subtotal amortizaciones</b>	<b>16.349</b>	<b>30.180</b>	<b>-3.800</b>	<b>42.729</b>
<b>Total activo amortizable</b>	<b>37.732</b>	<b>20.596</b>	<b>0</b>	<b>58.328</b>

Se originan principalmente por compras de bienes y servicios a proveedores tienen vencimientos corrientes y no generan intereses.

## 10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Impuestos por pagar y contribuciones IESS	63.719	4.156
IESS	11.437	12.317
Varios por liquidar	527.086	380.708
Participación trabajadores	94.881	66.401
Cuentas por pagar empleados	9.075	29.182
<b>Total general</b>	<b>706.198</b>	<b>492.764</b>

## 11. OBLIGACIONES FISCALES

Se detalla a continuación:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Impuestos por pagar	63.719	33.338
<b>Total general</b>	<b>63.719</b>	<b>33.338</b>

### Calculo del pasivo por impuesto Corriente

A continuación, los cálculos del impuesto a la renta, corresponden a los periodos fiscales 2017 y 2016.

		2017	2016
	Resultado del ejercicio	632.534	442.675
Menos:	Participación utilidades trabajadores 15%	(94.880)	(66.401)
	<b>Resultado ante de impuestos</b>	<u>537.654</u>	<u>376.273</u>
Más:	Gastos no deducibles	4.470	36.993
Menos:	Deducción por incremento neto de empleados	(103.334)	(70.194)
	<b>Base Imponible</b>	<u>438.790</u>	<u>343.072</u>
	<b>Impuesto a la Renta Causado</b>	<u>a 96.534</u>	<u>65.476</u>
Menos:	Retenciones de impuesto a la renta	(10.315)	(36.291)
	<b>Saldo a pagar</b>	<u><u>86.219</u></u>	<u><u>29.182</u></u>

Las tasas vigentes de impuestos a la renta establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus reformas son: para el año 2013 en adelante del 22%.

### 13. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Se detalla a continuación:

Descripción	2017	2016
Jubilación Patronal	14.603	7.880
Desahucio e Indemnizaciones	12.470	8.176
<b>Total general</b>	<u><u>27.073</u></u>	<u><u>16.056</u></u>

### 14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 100.400,00 al 31 de diciembre del 2017 Y 2016. El capital social de la compañía se encuentra dividido en 100.400,00 acciones ordinarias de valor nominal de USD 1,00 por acción.

## 15. RESERVAS

La composición de saldos es la siguiente:

La reserva legal de **DIDELSA CIA LTDA**, al 31 de diciembre del 2017 asciende a USD 673.

## 16. RESULTADOS ACUMULADOS

Se detalla de la siguiente manera:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Utilidades Ejercicios Anteriores	110.798	171.904
Pérdidas Ejercicios Anteriores	-	(28.086)
Utilidad Ejercicio 2015	-	99.582
Otros resultados integrales (ORI)	(4.780)	-
<b>Subtotal Cuenta</b>	<b>106.018</b>	<b>243.400</b>
Utilidad Ejercicio 2017	441.121	310.798
<b>Total general</b>	<b>547.139</b>	<b>554.198</b>

## 17. INGRESOS

Se detalla de la siguiente manera:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Ventas	3.760.301	2.706.899
Ingresos no Operacionales	18.622	2.270
<b>Ingresos operacionales</b>	<b>3.778.923</b>	<b>2.709.119</b>
<b>Total general</b>	<b>3.778.923</b>	<b>2.709.119</b>

## 18. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

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

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Costo de ventas	1,867,373	1,222,514
Gastos de administración y ventas	1,401,283	1,140,002
Gastos financieros	69,148	35,806
<b>Total general</b>	<b>3,337,804</b>	<b>2,398,322</b>

#### 19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 201 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y mediante acta de Junta de Accionistas con fecha 12 de abril de 2018

  
**Erika Núñez Manosalvas**  
**CONTADORA GENERAL**  
**17-6919**