

HUMANPHARMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1 IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

La Compañía Anónima Denominada HUMANPHARMA S.A, fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia del Guayas, República del Ecuador, el 1 de diciembre del 2008.

El capital autorizado de la compañía es de \$ 1.600,00(dólares americanos), siendo su capital suscrito de \$ 800,00 (dólares americanos), divididos en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América. La compañía tendrá una duración de cincuenta años.

La actividad principal de la Compañía es *VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE DIVERSOS PRODUCTOS PARA EL CONSUMIDOR*

NOTA 2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros, son presentados en la moneda extranjera "dólar" aceptada por el Ecuador desde el año 2000 para el uso de todas las actividades comerciales que se dieran.

Los Estados Financieros fueron preparados de conformidad con lo que indica la "NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NIIF PARA PYMES" emitidas por el IASB y aplicables en el Ecuador según Resoluciones No. 08.G/DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el R.O. No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.OPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el R.O. No. 372 de 27 de los mismos mes y año.

Encontrándose la compañía en el tercer grupo de aplicabilidad NIIF, siendo el actual periodo el primero donde se presentaran los Estados Financieros bajo estas Normas Internacionales, por lo cual cumpliendo con lo que indica la norma se presenta un juego completo de Estado Financieros, con su adecuada identificación, citado a continuación:

a. Estado de Situación Financiera al Final del Periodo

b. Estado de Resultado Integral del Periodo

c. Estado de Cambios en el Patrimonio del Periodo

d. Estado de Flujo de Efectivo del Periodo

e. Notas a los Estado Financieros que Incluyan un resumen de las Políticas Contables.

f. Un Estado de Situación Financiera al Principio del Primer Periodo Comparativo cuando la Entidad aplique una Política Contable retroactiva, o reclasifique partidas en sus Estado Financieros.

Información Comparativa, para que los usuarios sean capaces de comparar los Estado Financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados.

Estructura del Estado de Situación Financiera.

a. Activo: Corriente y no Corriente

b. Pasivo: Corriente y no Corriente

c. Patrimonio: Desglose del Capital y Reservas.

Estado de Resultado Integral de Periodo.

a. Presentación en base a la naturaleza del gasto

b. Presentación en base a la función del gasto

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

a. Método Directo

b. Método Indirecto

MARCO CONCEPTUAL

Reconocimiento de Activo: Se reconoce un activo en el balance cuando es probable que se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros para la entidad, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de Pasivos: Se reconoce un pasivo, en el balance, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

Reconocimiento de Gastos: Se reconoce un gasto en el Estado de Resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, además el gasto puede medirse con fiabilidad.

b. Dentro de las cuentas contables significativas podemos mencionar:

Efectivo y equivalentes del efectivo: El efectivo y equivalentes del efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.

Cuentas por cobrar: Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

Propiedad, muebles, enseres y equipo: Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.

Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y a su vida útil.

Deterioro: El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros.

Proveedores: Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando el pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Capital: Las acciones comunes u ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Otros Costos y gastos: Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

Impuestos Corrientes: La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

Impuestos Diferidos: El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferido es calculado considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos es sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

NOTA 3 DESCRIPCIÓN:

A continuación las notas de los Estados Financieros de los rubros que cuentan con valores materiales:

ACTIVO		
• EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.-		
Está conformado por:		
Caja		\$ 845.28
	PASIVO	
	No cuenta con pasivos	
	PATRIMONIO	
Está conformado por:		
• El capital autorizado de la compañía es de \$ 800.00 (dólares americanos), divididos en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América.		

El patrimonio queda conformado de la siguiente manera:

Capital	\$.	800.00
Aporte para futuras capitalizaciones	\$.	400.00
Adopción por primera vez NIIF	\$.	<u>-354.72</u>
Total	\$.	845.28

Los movimientos que tuvo esta compañía fueron causa de la Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, que provocaron ajustes a ciertas partidas de los Estados Financieros.

Los primeros ajustes y/o reclasificaciones fueron dadas a conocer con fecha 9 de diciembre del 2011 en la conciliación del Patrimonio Neto al inicio del periodo de transición que fue en el 2011, donde se tuvo el siguiente efecto:

PATRIMONIO NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	\$	800.00
Ajustes		
Resultados acumulados NIIF	\$	-34.72
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2011 (Extracontable)	\$	765.28

Al inicio del 2012 cuando los asientos dejan de ser extracontable, se contabilizan y para no tener un efecto negativo en el Patrimonio, los accionistas deciden hacer un Aporte para futura Capitalización de \$ 400.00 dólares, y el Gasto de Organización se procede a emitirse como efecto de la adopción por primera vez NIIF de la siguiente manera:

PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012 (contable)	\$	765.28
Adopción por primera vez NIIF (gastos de Organización)	\$	-320.00
Aporte para futura capitalización	\$	400.00
PATRIMONIO NIIF AL 31 DE diciembre DEL 2012	\$	845.28

Lo que informo para los fines pertinentes.



Representante Legal
Nombre: ARTEAGA HERNANDEZ JOSE EDUARDO
CC. / RUC. 0909017758



Contador General
Nombre: INTRIAGO ALCIVAR RITHA PATRICIA
RUC: 1307864742001