

FARMAMBATO CIA.LTDA

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2011

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

Estados de Flujos de Efectivo Método Directo

Políticas contables y notas a los estados financieros

FARMAMBATO CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

1.	ACTIVOS			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			37.194,24
1.1.01.01.	CAJA	20.536,00		
1.1.01.02.	BANCOS LOCALES	16.658,24		
1.1.03.	CUENTAS Y DOCxC CLIENTE CORRIENTE			69.207,90
1.1.03.01.	CTAS Y DxC CLIENTE RELACIONADO	44.167,37		
1.1.03.01.01.	CLIENTES RELACIONADOS			
1.1.03.02.	CTAS Y DCTOS POR COBRAR CLIENTE NO RELACIONADO			
1.1.03.02.01.	CLIENTES NO RELACIONADOS	25.040,52		
1.1.04.	OTRAS CTAS Y DOCxC CORRIENTE			3.056,10
1.1.04.01.	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	0,00		
1.1.04.01.01	ANTICIPOS EMPLEADOS			
1.1.04.02.	PRESTAMOS RELACIONADOS	920,85		
1.1.04.03.	OTRAS CTAS Y DCTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS	2.135,25		
1.1.05.	PROVISIONES			
1.1.05.02.01	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	- 250,40	- 250,40	
1.1.06.	INVENTARIO			322.377,10
1.1.06.01.01	INVENTARIO IVA 0%	320.564,69		
1.1.06.01.04	MERCADERIA EN TRANSITO	1.812,41		
1.1.08.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			5.436,31
1.1.08.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)			
1.1.08.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	5.436,31		
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.2.02.	DEPRECIABLES			
1.2.02.06.	EQUIPO DE COMPUTO			825,00
1.2.02.06.01	EQUIPO DE COMPUTACION	857,14		
1.2.02.06.03	DEPRECIACION	- 32,14		
	TOTAL ACTIVO			437.846,25
2.	PASIVO			
2.1.	PASIVO CORRIENTE			
2.1.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.1.01.02.	CTAS Y DCTOS xpPROVEEDORES NO RELACIONADOS		- 266.779,84	
2.1.01.02.01.	PROVEEDORES	- 253.410,23		
2.1.01.02.02.	OTROS PROVEEDORES	- 11.557,20		
2.1.01.02.04	POR PAGAR MERCADERIA EN TRANSITO	- 1.812,41		
2.1.02.	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		- 983,60	
2.1.02.01.	OTRAS CTAS Y DOCxPAGAR RELACIONADO	- 983,60		
2.1.05.	OBLIGACIONES		- 24.284,13	
2.1.05.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			
2.1.05.01.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	- 5.141,83		
2.1.05.01.05	SRI POR PAGAR	- 2.734,89		
2.1.05.02.	CON EL IEES	- 2.625,05		
2.1.05.03.	CON EMPLEAD0S	- 11.329,89		
2.1.05.04.	BENEFICIOS SOCIALES	- 2.452,47		
2.2.	PASIVOS LARGO PLAZO		- 122.559,67	
2.2.01.01.	INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	- 120.000,00		
2.2.01.02.	ACCIONISTAS LARGO PLAZO	- 2.559,67		
	TOTAL PASIVO		- 414.607,23	
3.	PATRIMONIO			

3.1.	CAPITAL SOCIAL			
3.1.01.	CAPITAL SUSCRITO	-	6.000,00	
3.2.	RESERVAS	-	861,95	
3.3.	RESULTADOS			
3.3.01.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-	16.377,07	
	TOTAL PATRIMONIO	-		23.239,02
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	-		437.846,25

**FARMAMBATO CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

4.	INGRESOS			
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO			
4.1.01.	VENTAS NETAS LOCALES			
4.1.01.01.	VENTAS NETAS TARIFA 0%	-	479.492,21	
4.1.01.01.01	VENTAS 0%	-	479.492,21	
4.1.01.02.	VENTAS CON TARIFA 12%	-	144.287,17	
4.1.01.02.01	VENTAS 12%	-	144.287,17	
4.3.	INGRESOS NO OPERACIONALES			
4.3.01.	INGRESOS Y COMISIONES PERCIBIDOS			
4.3.01.01.	INGRESOS Y COMISIONES PERCIBIDOS			
4.3.01.01.01	DESCUENTO POR PRONTO PAGO	-	437,09	
4.3.01.01.03	INTERESES BANCARIOS	-	17,34	
4.3.01.01.06	OTROS INGRESOS	-	4.666,76	
	TOTAL INGRESOS			- 628.900,57

5.	COSTOS Y GASTOS		
5.1.	COSTOS OPERACIONALES COMERCIO		
5.1.01.	COSTOS LOCALES		496.446,20
5.1.01.01.	COSTOS LOCALES	496.446,20	
5.1.01.01.01	COSTOS MERCADERIAS		
5.3.	GASTOS		105.762,60
5.3.01.	GTOS DE VENTAS Y COMERCIALIZACION		
5.3.01.01.	REMUNERACIONES		37.191,76
5.3.01.01.01	SUELDOS	27.679,18	
5.3.01.01.02	HORAS EXTRAS	9.512,58	
5.3.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES		5.656,40
5.3.01.02.01	DECIMO TERCER SUELDO	3.062,46	
5.3.01.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO	2.166,26	
5.3.01.02.03	VACACIONES	311,96	
5.3.01.02.04	BONO DE ALIMENTACION	115,72	
5.3.01.03.	APORTE SEGURIDAD SOCIAL		4.541,17
5.3.01.03.01	APORTE PATRONAL	4.541,17	
5.3.01.04.	SERVICIOS POR HONOR P.NATURALES		11.434,03
5.3.01.04.01	HONORARIOS PROFESIONALES	11.434,03	
5.3.01.06.	SERVICIO DE PUBLICIDAD		10.071,86
5.3.01.06.01	PUBLICIDAD Y PROMOCIONES	10.071,86	
5.3.01.07.	SERVICIOS PUBLICOS		3.218,07
5.3.01.07.01	TELEFONO	1.019,81	
5.3.01.07.02	AGUA	169,48	
5.3.01.07.03	LUZ	2.028,78	
5.3.01.08.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		11.602,62
5.3.01.08.01	ARRENDAMIENTO INMUEBLE	11.602,62	
5.3.01.10.	MOVILIZACION LOCAL		
5.3.01.10.01	COMBUSTIBLES		6,16
5.3.01.10.02	TRTRANSPORTE Y MOVILIZACION		2.744,27
5.3.01.12.	ADECUACIONES Y MANT.DEL LOCAL		2.800,31
5.3.01.12.01	ADECUACIONES	1.742,29	
5.3.01.12.03	MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTO	1.058,02	
5.3.01.13.	SUMINISTROS Y MATERIALES		8.024,31
5.3.01.13.02	SUMINISTROS DE OFICINA	7.589,02	
5.3.01.13.03	UTILES DE ASEO	435,29	
5.3.01.14.	GESTION		1.253,66
5.3.01.14.01	GESTION	13,39	
5.3.01.14.02	REFRIGERIOS	1.240,27	
5.3.01.15.	IMPUESTOS LOCALES		
5.3.01.15.02	CUOTAS, AFILIAIONES, SUSUCRIPCIONES		339,13
5.3.01.15.04	IVA NO COMPENSADO POR F.prop		4.831,63
5.3.01.16.	DEPRECIACIONES		32,14
5.3.01.16.01	DEPRECIACION NORMAL	32,14	
5.3.01.18,	PROVISIONES		250,40
5.3.01.18.01	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	250,40	
5.3.01.20.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		390,00
5.3.01.20.04	MONITOREO Y VIGILANCIA	390,00	
5.3.01.21.	PAGOS POR OTROS BIENES		926,08
5.3.01.21.01	UNIFORMES	926,08	
5.3.02.01.	GASTOS FINANCIEROS		
5.3.02.01.02	COMISION TARJETAS DE CREDITO		215,30
5.3.02.01.03	SERVICIOS BANCARIOS		217,24
5.3.02.01.05	MULTAS E INTERESES		16,06

TOTAL COSTOS Y GASTOS
RESULTADO DEL EJERCICIO

602.208,80
- 26.691,77

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**Nombre de la entidad:**

FARMAMBATO CÍA LTDA.

RUC de la entidad:

1891742920001

Domicilio de la entidad

Av. 12 de Noviembre 10-65 y Espejo

Forma legal de la entidad

Compañía Limitada

País de incorporación

Ecuador

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

2.1. Periodo contable.

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2011, los cuales incluyen los saldos contables corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con la finalidad de presentarlos al año 2011.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2011; los cuales incluyen los resultados bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con la finalidad de presentarlos comparativos con el año 2011.

2.2. Bases de preparación.

Los estados financieros de FARMAMBATO CÍA LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.3. Pronunciamientos contables y su aplicación.

- a. Las siguientes Enmiendas a NIIF han sido emitidas pero su fecha de aplicación obligatoria aún no está vigente:

Enmiendas a NIIF:	Fecha de aplicación obligatoria:
NIC1: Presentación de Estados Financieros – Presentación de Componentes de Otros Resultado Integrales	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de Julio de 2012

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

Página 2 de 13

Enmiendas a NIIF:	Fecha de aplicación obligatoria:
NIC12: Impuestos diferidos – Recuperación del Activo Subyacente	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2012
NIC 19: Beneficios a los empleados (2011)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2013
La Administración estima que la adopción de las Enmiendas a NIIF descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.	

2.4. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.5. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.6. Efectivo y equivalente al efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

2.7. Activos financieros.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía han definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

2.8. Propiedad, planta y equipos.

Se denomina propiedad, planta y equipos todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo original de la propiedad, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil. Al final de cada periodo anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipos.

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipos comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

El método de valoración o el valor de propiedad, planta y equipos serán establecidos por el método de capitalización del costo.

Anualmente se revisará el importe en libros de su propiedad, planta y equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocerlo, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC36 "Deterioro del Valor de los Activos".

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de propiedad, planta y equipos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Responsabilidades para el manejo y control general de Activos Fijos

La propiedad planta y equipo como componente de la posición financiera reflejada en los Estados Financieros requiere un manejo y control riguroso en forma permanente ya que constituye el principal activo de la Institución y componente básico del patrimonio que periódicamente dado su materialidad debe estar sujeto de evaluación de los entes que dictaminan dichos estados.

El enfoque de control debe estar orientado a:

- Que los inventarios físicos estén correctamente valorizados.
- Que la información contable en dólares sea equivalente al inventario físico.
- Que los activos asignados a cada dependencia queden bajo la responsabilidad de los empleados (Jefes del Área) no solamente en cuanto a su custodia sino también en cuanto al manejo y conservación; que a su vez puede ser delegado a sus subalternos sin perder el sentido de la responsabilidad principal.
- Que la codificación de control físico esté unificada, controlada permanentemente y debidamente sistematizada.
- Que las responsables del manejo y control actúen coordinadamente en cuanto a las funciones que les compete para el manejo de los activos fijos.

Responsabilidades por el Manejo de Activos Fijos**a. Encargado de Activos Fijos**

Para la administración de Activos Fijos la entidad cuenta con un Encargado de Activos Fijos, el cual es responsable ante la Dirección Financiera.

Las funciones que cumple el responsable de Activos Fijos son las siguientes:

- Recepción de Muebles
- Asignación de Activos Fijos Muebles
- Incorporación al Registro de Activos Fijos Muebles
- Codificación y etiquetado
- Mantenimiento, reparación y cambio de repuestos de Activos Fijos Muebles
- Salvaguarda de Activos Fijos Muebles
- Verificación física periódicas, sorpresivas y a requerimiento de instancias superiores.
- Mantenimiento de Inmuebles
- Salvaguarda, inspección y control físico de inmuebles

b. Etiquetado

Será un proceso exclusivo del Encargado de Activos Fijos y se realizará al recibir el Activo. Este proceso deberá realizarse antes de entregar cualquier activo a las Áreas responsables. Todos los activos que ingresan deben tener su registro de inventario (etiqueta) en un lugar visible. Se considera procedente a partir de un inventario físico total identificar todos los activos, sistematizar el control numérico y así unificar las numeraciones existentes. La etiqueta debe contener la siguiente información:

Datos de uso Obligatorio:

- Identificación de la entidad (FARMAMBATO CÍA LTDA)
- Equipo
- Modelo
- Año
- Serie
- Lugar
- Fecha de compra
- Fecha de inventario código

2.9. Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”.

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que a un porcentaje importante de las compras realizadas con pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

2.11. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.12. Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias o pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta y son registradas en el gasto del período en el cual se generan.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.13. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.14. Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

2.15. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la prestación de la venta cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

2.16. Costos de venta del bien.

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la prestación de servicios.

2.17. Gastos de Administración y Ventas.

Los gastos de Administración y Ventas corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

2.18. Segmentos operacionales.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La sociedad opera con un segmento único.

FARMAMBATO CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Página 8 de 13
