

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**1. INFORMACIÓN GENERAL.-**

ESPAMEDICA CIA. LTDA. Es una empresa establecida en el Ecuador, cuyo domicilio principal es en la provincia de Tungurahua, ciudad de Píllaro. Sus actividades principales son: “ Dedicarse a la prestación de servicios, trabajos y actividades de importación, comercialización , distribución de medicamentos de consumo humano, compra y venta de equipos, partes , piezas, maquinaria y suministros médicos para entidades de naturaleza privada, pública, mixta u otras, así como para personas naturales sean nacionales o extranjeras.

**2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES.-**

La compañía fue constituida el 30 de mayo de 2011. Por consiguiente le correspondió aplicar en forma directa las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. En consecuencia, para la preparación del estado de situación, del estado de resultado y de ganancias acumuladas, evolución del patrimonio y flujo del efectivo se ha aplicado lo que mencionan las secciones: 3; 4; 5; 6 y 7. Se informa además que los estados financieros se han presentado en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos de las actividades ordinarias se produjeron a partir de septiembre y corresponden a la venta de productos farmacéuticos de consumo humano, ventas que se efectúan al por mayor y menor. Se reconocen cuando se han entregado los productos al comprador. Se miden al valor de mercado, neto luego de descuentos asociados ( sección 23 ).

Costos por préstamo.-

Aún cuando la empresa no ha contratado todavía créditos se deja establecido que todos los costos por préstamos se tienen que reconocer en el resultado del período en el que se incurran

Impuesto a las ganancias.-

Según la sección 29 comprende el gasto de impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido que puede ser activo o pasivo.

Espamedica Cia Ltda, por el período que informa generó una pérdida, razón por la cual solo se deja enunciado este concepto.

Inventarios.-

Según lo que dispone el párrafo 13.6, este grupo se encuentra registrado al valor de adquisición.

Al haber empezado las actividades (septiembre 2011 ) no se ha considerado procedente determinar las existencias finales a su valor neto de realización y tampoco contempla deterioro alguno conforme establece el párrafo 13.19.

En cambio de acuerdo a la norma tributaria se registra bajo el sistema de promedio y el método de inventario permanente.

#### Propiedad Planta y Equipo.-

Las partidas que integran propiedad, planta y equipo, en concordancia con lo dispuesto en la sección 17 su medición inicial se lo ha hecho al costo. Posteriormente, la medición será su costo menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro del valor acumulado que pudiera existir.

Las depreciaciones se calcularán sobre el valor residual a lo largo de la vida útil estimada en base al método de línea recta.

Si existe un indicio sobre un cambio importante en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo de propiedad, planta y equipo, se revisará dicha depreciación hacia el futuro, para reflejar el nuevo valor de este gasto.

#### Deterioro del Valor de los Activos.-

En forma anual se debe revisar si hay indicios de una pérdida por deterioro en el valor de los activos conforme establece la sección 27 y de manera particular los párrafos 27.5 al 27.10. Por el período que se está informando, la empresa no registra valor alguno por este concepto, en vista de que las cuentas por cobrar se encuentran dentro del plazo de crédito de 45 días establecido como política por la empresa.

#### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-

De las ventas que realiza la empresa el 90% corresponde a las que se realizan con crédito a 45 días y el 10% son al contado.

Las ventas que son a crédito se encuentran dentro de los términos normales establecidos por la empresa (45 días) y por ello no generan intereses. Si por el contrario el crédito llega a superar dichas condiciones estas cuentas se tienen que medir al costo amortizado para lo cual se utilizará el método de interés efectivo o contemplar intereses implícitos.

Al finalizar cada período que se informa y en cumplimiento de lo dispuesto por la NIIF de PYMES, los importes en libros de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se tienen que revisar para establecer si hay evidencia de su recuperabilidad o no. Si no son recuperables se debe reconocer de forma inmediata en resultados esa pérdida por deterioro del valor.

#### Acreedores Comerciales.-

Son los proveedores habituales y permanentes con que cuenta Espamedica Cia Ltda, con quienes contrae crédito normal de 45 días plazo.

Como la empresa respeta los plazos de crédito, estas obligaciones no causan intereses.

### Beneficios a los Empleados.- (Pagos por largos períodos de servicio)

Se refieren a los pagos que tendrá que realizar Espamedia Cia Ltda a sus empleados por los años de servicio que estos le han entregado, es decir se refiere a la jubilación patronal y al desahucio. Por el período que se informa no se ha considerado provisión alguna. Sin embargo, para los años posteriores la empresa deberá contratar un perito actuario para que efectúe los pertinentes cálculos cuyos valores se afectarán directamente a los resultados del ejercicio.

### **3. RESTRICIÓN AL PAGO DE DIVIDENDOS.-**

Se establece como política que no pueden pagarse dividendos en la medida en que disminuya el saldo de las ganancias acumuladas a una cantidad inferior a la suma de los saldos por cancelar de préstamos bancarios y sobregiros bancarios.

### **4. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.-**

	Año 2011
Ingresos por ventas tarifa 0%	20.878,47
(-) Devoluciones y descuentos	(38,53)
TOTALES	<u>20.917,00</u>

### **5. PÈRDIDA DEL EJERCICIO.-**

Las partidas que a continuación se detallan han sido reconocidas como gastos para determinar la pérdida del ejercicio

	Año 2011
Ventas	20.878,47
Descuento en compras	38,53
Costo de ventas	18.102,76
Utilidad Bruta	2.814,24
Gasto de Ventas	155,13
Gasto de Administración	2.040,45
Gastos No deducibles	11,75
Gastos financieros	30,34
Otros Gastos	<u>1.738,38</u>
PERDIDA	1.167,81

**6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-**

	Año 2011
Clientes	18.975,98
Anticipo Proveedores	1.066,30
Otras Cuentas por Cobrar	27,62

**7. PAGOS ANTICIPADOS.-**

	Año 2011
Crédito tributario por IRF	93,16

**8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-**

	Equipos Computación
A diciembre 31/2011	1.196,73
Depreciación Anual	192,81
Importe a libros al 31/dic/2012	1.003,92

Espamedica Cia. Ltda., considero que el costo histórico de sus bienes, es el valor por el cual se deben medir todas las partidas.

**9. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.-**

	Año 2011
Efectivo en caja y bancos	1.071,22

**10. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.-**

	Año 2011
Proveedores locales	38.322,72
IESS	340,56

SRI	111,50
Anticipo Clientes	1.000,00
Otras cuentas por pagar	<u>17.631,48</u>
	57.406,26

**11. PROVISIONES Y OTROS BENEFICIOS.-**

	Año 2011
Sueldos por Pagar	271,88
Décimo tercer sueldo	132,00
Décimo cuarto sueldo	<u>132,00</u>
	535,88