

ESPAMEDICA CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1 - OPERACIONES.-

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

NOTA 2 – BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES.-

Los estados financieros de la compañía se elaboran de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF), desde su constitución. 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 corresponden a la venta de productos farmacéuticos de consumo humano, ventas que se efectúan al por mayor y menor. Se reconocen cuando se ha entregado los productos al comprador. Se miden al valor de mercado, neto luego el descuento asociados (sección 23).

Efectivo y equivalente del efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se registran a su nominal como valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Costo por préstamos.-

Se deja establecido que todos los costos por préstamos se tienen que reconocer en el resultado del período en el que se incurra.

Inventarios.-

Según lo que dispone el párrafo 13.6, este grupo se encuentra registrado al valor de adquisición. Al ser productos de consumo humano no contemplan deterioro alguno conforme establece el párrafo 13.19.

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. Las depreciaciones se calculan de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada menos un valor residual.

Deterioro del 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 registra un deterioro de cuentas por cobrar por un valor de \$ 1.096,52

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Se registran a su valor nominal. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar con créditos de 45 días plazo. Estas obligaciones no causan intereses ya que la empresa respeta los plazos de créditos.

Participación trabajadores.- De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tiene derecho a una participación de 15% sobre las utilidades anuales de la compañía esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

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

Se refiere a la jubilación patronal y al desahucio.

Impuesto a la renta.- El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. Las utilidades gravables difieren 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 por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada año. En el año 2011 fue del 24% y en el año 2012 la tasa fue del 12%.

Se reconocen en los resultados del año en función de su devengamiento.

Provisión para Jubilación patronal.- El código de trabajo del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de jubilar a sus trabajadores que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio continuo o interrumpido en una misma empresa.

Se registra mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, con base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIF's, determinados por profesionales independientes.

Reserva legal.- La ley de Compañías establece una aprobación mínima del 10% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que esta represente un mínimo del 50% del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad o para absorber pérdidas.

Ingresos.- Se registran el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar menos cualquier descuento que se otorgue a los clientes.

Costo y Gastos.- Se registran en base al método del devengado.

NOTA 3 – RESTRICCIÓN A PAGO DE DIVIDENDOS.-

Como política se estableció que no podrá 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, sobregiros bancarios y otras cuentas por pagar relacionadas.

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

El detalle del efectivo y equivalente de efectivo, es como sigue:

	31-Dic 2012	31-Dic 2011
Caja	2061	5
Bancos	1394	1066
Inversiones bancarias	-	-
TOTAL	3455	1071

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las Cuentas por Cobrar, es como sigue:

	31-Dic 2012	31-Dic 2011
Clientes	118115	18976
Otros	13415	1094
Provisión para cuentas incobrables	-2263	-
TOTAL	129267	20070

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, durante los ejercicios económicos 2012, 2011, es como sigue:

	31-Dic 2012	31-Dic 2011
Saldo al inicio de año	1097	-
Bajas del año	1166	-
Provisión del año	-	-
TOTAL	2263	0

NOTA 6 – INVENTARIOS

El detalle de los Inventarios, es como sigue:

	31-Dic 2012	31-Dic 2011
Inventario Mercadería	76305	34942
TOTAL	76305	34942

NOTA 7 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

El movimiento de Propiedades, Plata y Equipo durante los ejercicios económicos 2012 y 2011 es como sigue:

	31-Dic 2012	Adiciones	Ventas y/o Bajas
Activo fijo Depreciable	1197	3357	
Depreciación Acumulada	-193	-534	
TOTAL	1004	2823	0

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR.

El movimiento de Cuentas por Pagar durante los ejercicios económicos 2012 y 2011 es como sigue:

	31-Dic 2012	31-Dic 2011
Proveedores	114285	38322
Impuestos	786	112
IESS por pagar	926	341
Otras cuentas por Pagar	3419	18903
TOTAL	119416	57678

NOTA 9 – PASIVOS ACUMULADOS.

El movimiento de Pasivos Acumulados durante los ejercicios económicos 2012 y 2011 es como sigue:

	31-Dic 2012	31-Dic 2011
Beneficios Sociales	3542	264
Participación Trabajadores	2703	
Impuesto a la renta	1764	
Compensación salario digno		
TOTAL	8009	264

NOTA 10 – PARTICIPACION TRABAJADORES

El movimiento de Participación Trabajadores durante los ejercicios económicos 2012 y 2011 es como sigue:

	31-Dic 2012	31-Dic 2011
Utilidad al año terminado el 31 de diciembre	18022	
15% participación trabajadores	-2703	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	2703	0

NOTA 11 – IMPUESTO A LA RENTA

El movimiento de Impuesto a la Renta durante los ejercicios económicos 2012 y 2011 es como sigue:

	31-Dic 2012	31-Dic 2011
Utilidad al año terminado el 31 de diciembre	18022	
MENOS		
15% participación trabajadores	2703	
Rentas Externas	0	
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	0	
Compensación del salario digno	0	
MAS		
Gastos no deducibles	1674	
Gastos incurridos en rentas exentas	0	
15% participación trabajadores sobre rentas exentas	0	
Base imponible para el impuesto	16993	
Impuesto a la renta causado	3908	
Anticipo del impuesto a la renta	0	
Impuesto a la renta (el mayor)	3908	
MENOS		
Anticipos del impuesto a la renta	0	
Retención en la fuente	0	
impuesto a la salida de divisas	0	
Impuesto a la renta por pagar	3908	

NOTA 12 – PROVISION PARA JUBILACION Y DESAHUCIO

El movimiento de Provisión para Jubilación y Desahucio durante los ejercicios económicos 2012 y 2011 es como sigue:

	Saldo final 2011	Provisión del año	Saldo final 2012
Jubilación	0	180	180
Desahucio	0	0	0
TOTAL	0	180	180

NOTA 13 – CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el capital social suscrito y pagado esta constituido por \$400,00 dólares de participaciones.

NOTA 14 – RESERVA LEGAL

Representa los valores acumulados de las cuentas Reserva por Revalorización de patrimonio y Reexpresión Monetaria originadas de la corrección monetaria de años anteriores.

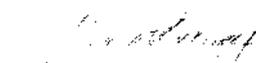
El saldo de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo pero puede ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las perdidas acumuladas, puede ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las perdidas acumuladas, puede absorber perdidas, o devuelto en el caso de la liquidación de la compañía.

NOTA 15 – SEGMENTOS DE OPERACIONES.

Los segmentos de operaciones sobre los que informa la compañía de acuerdo a las NIIF'S son los siguientes:

	Año 2011	Año 2012
Ingresos por ventas Tarifa 0%	20.878,47	478.757,16
(-) Devoluciones y Descuentos	(38,53)	(1.602,47)
Otras Rebajas Comerciales		11,79
TOTALES	<u>20.917,00</u>	<u>477.166,48</u>


Msc. NELSON ESPARZA R.
GFRENTE GENERAL


Sra. MONICA ESPARZA
CONTADORA