

ASOFARMADIS DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA CIA. LTDA.

NOTA 1.- ENTIDAD ECONOMICA

Asofarmadis Distribuidora Farmacéutica Cia. Ltda., es una empresa de carácter privado, que tiene como objeto principal la Venta al por Mayor y Menor de Productos Farmacéuticos de uso humano, constituida jurídicamente el 08 de julio del año 2011, asignada con el RUC 1792323002001 según registro del SRI, así como en el expediente 139910 de la Superintendencia de Compañías.

En cuanto a las disposiciones legales, la compañía debe atender a todas aquellas leyes, disposiciones legales, del Ministerio de Salud Pública principalmente para lo que cuenta con el respectivo permiso de funcionamiento, los registros sanitarios de los productos que comercializa.

En el ámbito administrativo debe atender las disposiciones, resoluciones del SRI, Ministerio de Relaciones Laborales, IESS, INEC, Superintendencia de Compañías, Municipio de Quito y demás organismo gubernamentales según sus requerimientos.

NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables y la preparación de los Estados Financieros de Asofarmadis Distribuidora Farmacéutica Cia. Ltda., están en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF), según la resolución 08.G.DSC. 010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N°. 498 del 31 de diciembre de 2008 y N°.SC.ICI.CPAIFRS del 12 de Enero del 2011, publicada en el registro Oficial N° 372 de 27 de los mismos mes y año, en donde dispone esta Institución la obligatoriedad de que todas las compañías que están bajo su control, debe implementar en su contabilidad las Normas Internacionales de Información Financiera, clasificadas en tres grupos, correspondiendo a nuestra Compañía, el tercer y último grupo, en razón que la Compañía Asofarmadis Distribuidora Farmacéutica Cia. Ltda. se constituyó a mediados del año 2011, se tomo la decisión de efectuar sus registros contables y obtener sus Estados Financieros, según las NIIF's para PYMES en su parte pertinente.

Lo que se considera acertado, toda vez que no cuenta con información contable financiera de años anteriores. Se puede decir es una aplicación anticipada respecto de la resolución referida de la Superintendencia de Compañías.

Asofarmadis Distribuidora Farmacéutica Cia. Ltda., efectúa un corte de sus cuentas, prepara y difunde los Estados Financieros de propósito general una vez al año, con fecha de corte al 31 de diciembre del 2012, los que se expresan en la moneda del dólar de los Estados Unidos de Norteamérica y se componen de:

- *Estado de Situación Financiera*
- *Estado de Resultados Integrales.*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio.*
- *Estado de Flujos de Efectivo.*
- *Notas a los Estados Financieros.*



Según las operaciones de la Empresa del año 2012, se presenta información comparativa solo para el estado de Situación Financiera entre los dos períodos 2011 y 2012. En el caso de los resultados no se pueden comparar en forma total, ya que el año 2011 corresponde a 5 meses de operaciones, mientras que el año 2012 es por 12 meses. Pero en lo que sea factible los resultados se pueden comparar los promedios mensuales de cada período.

a.- CARTERA DE CREDITO DE CLIENTES NO RELACIONADOS

Para el registro contable y manejo de la cartera de clientes, se atiende a los créditos que se otorgan a los clientes como créditos normales, de la mayoría de las ventas.

Al final del periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe algún indicio de que no vayan a ser recuperados. De ser así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

b.- INVENTARIOS

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y precio de ventas menos los gastos de venta. El método de valoración es el costo promedio.

Los productos son adquiridos a los Laboratorios Farmacéuticos que los producen y/o comercializan, son registrados según el costo de factura (reconocimiento inicial).

c.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de Propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, que concuerda con los parámetros fiscales vigentes sobre este tema, y que además no existe una inversión alta en esta partida.

Vehículos	5 años vida útil	20% porcentaje de depreciación anual.
Instalaciones	10 años vida útil	10% porcentaje de depreciación anual.
Muebles y Enseres	10 años vida útil	10% porcentaje de depreciación anual.
Equipos Computación y Software.	3 años vida útil	33% porcentaje de depreciación anual.



d.- PROVEEDORES LOCALES

Los proveedores locales son obligaciones comerciales basadas en condiciones normales de crédito y no tienen intereses.

e.- PRESTAMOS BANCARIOS

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

f.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de la autoridad fiscal respectiva.

g.- RECONOCIMIENTO DEL GASTO

Los costos y gastos del período se reconocen por el principio del devengado, es decir, se registran sobre la base de haber recibido la prestación del servicio o la transferencia del bien efectivamente.

h.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se atiende a la jubilación patronal, así como los beneficios por indemnización que se debe provisionar por este concepto, basados en el cálculo actuarial de cada período contable.

i.- IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del período.

NOTA 3 CARTERA DE CREDITO DE CLIENTES NO RELACIONADOS

La mayoría de las ventas son crédito normal sin intereses en plazos de 30, 60 y 90 días, se sustentan estos créditos a través de la orden de compra y mediante la aceptación de la

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Oficio 5-14', is located at the bottom right of the page.

factura del producto entregado por parte del cliente, efectuando el acta de entrega recepción según políticas de las Empresas, obligatoriamente con las Instituciones del Estado, que fueron aprobadas mediante la contratación pública.

Es decir el mercado al que estamos enfocados para la comercialización es el sector público y privado Institucional, consideradas tales como Hospitales, Clínicas, Centro de Salud, Ministerio de Salud y otros similares.

El riesgo de incobrabilidad es bajo, por lo tanto la cartera de crédito, se provisiona el 1% anual permitida fiscalmente.

Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	\$ 294.662,58
Provisión Ctas Incobrables	<u>- 3.964,64</u>
Valor neto	290.697,94

NOTA 4 INVENTARIOS

Productos Terminados adquiridos a terceros	\$ 113.181,71
Provisión por deterioro del valor de inventarios	<u>- 6.156,42</u>
Valor neto	107.025,29

Al momento fue necesario recurrir a mayores adquisiciones para disponer de un stock adecuado para provisión de la farmacia, así como para lograr mayores beneficios de descuentos tanto por promociones, así como en volúmenes de compra.

Es así que ciertos productos, se adquirieron en promoción cuya fecha de vencimiento fue menos de un año, que por falta de ayuda por parte del laboratorio para promocionarlos, al momento se caducaron en nuestras bodegas, y fue necesario proceder a realizar la provisión por deterioro, a pesar de las gestiones realizadas para la devolución al respectivo proveedor.

NOTA 5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Costo	Vehículo
Adquisición	\$ 22.444,30
Depreciación anual	5.743,83
Deterioro del valor	<u>0,00</u>
Importe en libros	\$ 16.700,47



NOTA 6 PROVEDORES LOCALES y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Proveedores Locales comerciales	\$ 300.348,09
Obligaciones Corrientes	7.164,65
Obligaciones con la Administración Tributaria	367,95
Por beneficios de Ley a Empleados	<u>8.307,24</u>
Valor total	\$ 316.187,45

NOTA 7 OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

1).- Banco Capital	\$ 11.850,00
2).- Banco del Pichincha	26.000,00

1).- Crédito a 36 meses plazo, cuota mensual decreciente de \$ 635,44 a 617,59 a la tasa del 15,2% anual.

2).- Crédito a 18 meses plazo, cuota mensual de \$ 1491.03, a la tasa del 11.2% anual.

NOTA 8 INGRESOS DE LA ACTIVIDAD ORDINARIA

VENTAS NETAS DE BIENES	\$ 1'159.338,27
INGRESOS POR DESTO FINANC EN COMPRAS	3.542,86

NOTA 9 COSTO Y GASTOS

COSTO DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 1'013.595,29
COSTO PERDIDA PRODUCTO POR ROBO	15.465,75
GASTOS GENERALES	104.432,38
OTROS GASTOS	<u>11.683,25</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 1'145.176,67

NOTA 10 GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES

GANANCIA DEL EJERCICIO	\$ 17.704,46
------------------------	--------------

NOTA 11 IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES

PARTICIPACION A TRABAJADORES 15% GANANCIA	\$ 2.655,67
IMPUESTO RENTA CORRIENTE	<u>5.217,57</u>
TOTAL	\$ 7.873,24

