

**JOSEFARMADAS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresada e Dólares de E.U.A.)

**1. ANTECEDENTES Y OPERACIONES:**

JOSEFARMADAS S.A. se constituyo por escritura pública ante el Notario Trigésimo del cantón Guayaquil el 27 de Febrero de 2012, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución 1107 con fecha 8 de Marzo de 2012, e Inscrita en el Registro Mercantil el 19 de Marzo de 2012. El capital autorizado de la compañía es de \$1.600.00 y el 50% de ese capital se suscribió en acciones nominadas en un dólar por acción, además el capital pagado es del 25%.

JOSEFARMADAS S.A. empezó sus operaciones de compraventa a partir de agosto 2012. Las operaciones se dirigen desde la oficina de control ubicada en la provincia del Guayas, cantón Nobol, parroquia Narcisca de Jesús, Av. Principal Rio Amazonas 11 y Juan Fernández.

JOSEFARMADAS S.A. es una sociedad de derecho privado con fines de lucro cuyo objetivo social principal es la Instalación de Boticas, Farmacias, Droguerías y a la Compraventa de productos que expenden en estos mismos.

**2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD:**

**a.- Bases de presentación**

JOSEFARMADAS S.A. mantiene sus registros contables de acuerdo con La NIIF para las PYMES; que es un conjunto auto-contenido de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas; contiene un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las NIIF completas. Esta Norma propiamente dicha que incluye 35 secciones, además del Glosario.

Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico, aunque modifica por la revalorización de ciertos bienes de propiedad, planta y equipo.

**b.- Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

### c.- Reconocimiento de gastos de Operación

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

### d.- Cuentas por Pagar: Proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo, siempre y cuando la hubieren.

### e.- Adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera

Los presentes estados financieros de la compañía corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012 y fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La compañía ha aplicado NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para preparar sus estados financieros.

Como la empresa fue constituida en el año 2012, no presenta conciliación de los Estados Financieros de NEC a NIIF

### f.- Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

## 3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS:

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de efectivo en caja y bancos se conformaban de la siguiente manera.

- (1) Es la cuenta a través de la cual se realizan ingresos y desembolsos operativos.
- (2) Corresponde a la cuenta de Reposición.

## 4. CREDITO FISCAL

Al 31 de diciembre del 2013, la empresa no posee saldo de crédito fiscal en Iva..

## 5.- CUENTAS POR PAGAR: PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

|   | <u>2013</u> |
|---|-------------|
| <b>A valor razonable con cambios en resultados:</b> |             |
| Proveedores, neto                                   | 102.527,71  |
| Otras cuentas y documentos por pagar:               |             |
| Sueldos y comisiones por pagar                      | -           |

Anticipo de clientes por aplicar

-

Otras cuentas por pagar

-

102.527,71

## 6.- IMPUESTO A LA RENTA

|                             | <u>2013</u>  |
|-----------------------------|--------------|
| SALDO INICAL                | -            |
| PROVISION DEL AÑO           | 74.65        |
| PAGOS EFECTUADOS            | -            |
| (-)RETENCIONES EN LA FUENTE | -            |
| RECLAMO PAGO EN EXCESO      | -            |
| SALDO FINAL                 | <u>74.65</u> |

Para este primer año de ejercicio no existen Retenciones de Renta Recibidas (Anticipo Impuesto Retenido). El 100% de clientes son consumidores finales o persona natural no obligadas a retener impuesto a la renta.

Para este año la tasa impositiva de Impuesto a la Renta es del 22%.

## 7.- OTROS IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre 2013 los saldos de esta cuenta de pasivo son:

|                     |        | <u>2013</u> |
|---------------------|--------|-------------|
| IMPUESTOS POR PAGAR |        | 976.31      |
| RETENCIÓN 1%-2%     | 950.31 |             |
| IVA POR PAGAR       | 26.00  |             |

## 8.- OBLIGACIONES LABORALES CON LOS TRABAJADORES

| OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES  |          | <u>2013</u>     |
|------------------------------------|----------|-----------------|
| SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR       |          | -               |
| COMPENSACION SALARIO DIGNO X PAGAR |          | -               |
| BENEFICIOS SOCIALES:               |          |                 |
| SALDO INICAL                       |          | -               |
| PROVISION DEL AÑO                  |          | 8.683,94        |
| DECIMO TERCER SUeldo               | 2.231,02 |                 |
| DECIMO CUARTO SUeldo               | 733,00   |                 |
| FONDO DE RESERVA                   | 268,98   |                 |
| APORTE PATRONAL                    | 5.430,94 |                 |
| PAGOS EFECTUADO                    |          | <u>6.589,41</u> |
| SALDO FINAL                        |          | <u>2.074,53</u> |

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES |                 |
| SALDO INICIAL                     | 107,27          |
| PROVISION DEL AÑO                 | 59,88           |
| PAGOS EFECTUADOS                  | 107,27          |
| AJUSTES                           |                 |
| SALDO FINAL                       | <u>59,88</u>    |
|                                   | <u>2.134,41</u> |

### 9.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Para el año 2013, corresponde a los pagos efectuados al personal de administración y el gasto de depreciación.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

| Año que termina al 31 diciembre | 2013             |
|---------------------------------|------------------|
| <b>GASTO ADMINISTRATIVOS</b>    |                  |
| SUELDOS Y SALARIOS              | 44.705,56        |
| APORTE PATRONAL                 | 5.430,94         |
| DECIMO TERCER SUELDO            | 2.231,02         |
| DECIMO CUARTO SUELDO            | 733,00           |
| FONDO RESERVA                   | 268,98           |
| SERVICIOS PUBLICOS              | 680,00           |
|                                 | <b>54.049,50</b> |

### 10.- SUPERÁVIT ACUMULADO:

Al 31 de diciembre del 2013, superávit acumulado corresponde al resultado neto del primer ejercicio económico.

|  |               |
|--|---------------|
| (=) UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL-UTILIDAD LIQUIDA | 264,65        |
| (-) RESERVA LEGAL 10%                                | -             |
| (=) UTILIDAD DEL EJERCICIO                           | <u>264,65</u> |

  
 Ing. Ney Peñañiel Alarcón  
 Contador  
 REG. 6142 RUC 0918662024001

  
 Dr. Jose Andrade Santana  
 Gerente General  
 CC#0911441889