

DIAGNOFARM S.A.
NOTAS A
LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1) Información General

Diagnofarm S.A. está constituida en el Ecuador y su actividad principal es la comercialización y distribución de bienes relacionados con el campo de la salud y medicina.

Al 31 de diciembre de 2012 el personal que labora en la compañía es de 10 trabajadores que laboran en las diferentes áreas de la empresa.

2) Políticas Contables Significativas

2.1. Estado de Cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF y conjunto de Normas que acompañan estas normas referidas

2.2. Bases de Preparación

Los estados financieros de Diagnofarm S.A. han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación de estados financieros.

- a) **Efectivo y Bancos.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden hacer efectivo en un plazo inferior a tres meses.
- b) **Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.-** Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir a su valor probable.
- c) **Inventarios.-** El inventario de productos se reconoce al costo histórico y razonable.

d) **Propiedad Planta y Equipo.-** Son registrados al precio de costo menos la ~~depreciación acumulada~~. El costo de propiedades planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración. Los gastos de reparaciones se imputan en el periodo en el que se producen.

e) **Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales.-** El Costo de propiedades, planta y equipo se deprecian por el método de línea recta. La depreciación se establece. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, plantas y equipos y las vidas útiles utilizadas en su cálculo de depreciación

Item	Vida útil
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación	3 años

f) **Retiro o Venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja por la venta de propiedades, planta y equipo es calculada entre el precio de venta menos el valor de activos en libros y reconocida en los resultados del año.

g) **Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

h) **Obligaciones Financieras**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de la transacción ocurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

la información disponible al momento los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar es como sigue a continuación:

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

	2011	2012
	(En miles de dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes Locales	187615.5	205390.5
(-) Provisión cuentas incobrables	<u>3138.94</u>	<u>3138.94</u>
Subtotal	184476.6	202251.6
Clientes Relacionados	506.2	0
Trabajadores	1125.74	809.44
Otros	<u>33786.59</u>	<u>30724.37</u>
Total	<u>219895.1</u>	<u>233785.4</u>

Las cuentas por cobrar corresponden por la venta de productos farmacéuticos y vacunas.

INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue

	Diciembre 31	
	2011	2012
	(En miles de dólares)	
Productos		
Farmacéuticos	70,240.97	113,533.75
Químicos		

Los *depreciaciones* basarían se registrarán como un activo corriente si no supera 12 meses, y en el no corriente cuando supere el número de años señalados para el activo corriente.

i) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable, el valor razonable de las cuentas por pagar y otras cuentas comerciales se revelan en la Nota 10.

j) Impuesto a la renta corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año . La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables y deducibles.

Las partidas por concepto de impuestos corrientes se calculan utilizando las tasas fiscales aprobadas por el control tributario al final de cada periodo.

k) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

l) Venta de Bienes

Los ingresos ordinarios procedente de la venta de bienes son reconocidos cuando la sociedad transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos por incurrir o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad , y es probable que la compañía reciba los beneficios aprobados con la transacción.

m) Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el periodo, más cercano en el que se conocen.

n) Estimaciones y Juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados críticos , en conformidad con las NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de terminar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

A continuación se detalla el movimiento de Propiedad, Planta y Equipo

	Diciembre 31	
	2011	2012
	(En miles de dólares)	
Costo	26,677.05	26,960.26
(-) Depreciación Acumulada	(5,732.19)	(11,589.11)
Total	20,944.86	15,371.15
Clasificación		
Muebles y Enseres	8,072.69	5,862.47
Maquinaria y Equipo	5,485.80	3,983.56
Equipo de computación	7,386.37	5,525.12
	<u>20,944.86</u>	<u>15,371.15</u>

ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE IMPUESTOS

Un resumen de activos y pasivos corrientes de impuestos es como sigue

	Diciembre 31	
	2011	2012
	(En miles de dólares)	
Activos por Impuestos Corrientes		
Iva en Compras	2,338.35	637.08
Retenciones de Iva	220.22	202.85
Retenciones en la Fuente	7,418.26	4,795.59
Anticipo Impuesto Renta	<u>5,537.86</u>	<u>5,638.96</u>

Pasivos por Impuestos Corrientes

Retenciones en la fuente por pagar	1,425.82	764.77
Retenciones de Iva por pagar	1,834.88	417.34
Iva en ventas por pagar	314.60	289.78
	<u>3,565.30</u>	<u>1,471.89</u>

Atentamente,

Norma Ayala
Contadora
CI 1716297161001