

Notas a los estados financieros individuales

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresados en miles de Dólares de E.U.A.)

1. Información general

FARMACIAS CUXIBAMBA FARMACUX CIA. LTDA. (en adelante "La Compañía"), está constituida en Ecuador y su actividad principal es la Importación, representación, distribución y comercialización de medicamentos.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en las calles Mercadillo 15-35 y Sucre. LOJA - Ecuador.

Los estados financieros de FARMACIAS CUXIBAMBA FARMACUX CIA. LTDA., para el período terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 28 de Marzo del 2018.

2. Bases de presentación

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF").

Base de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A., el Dólar de E.U.A es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. Políticas contables significativas

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

POLITICAS CONTABLES			
----------------------------	--	--	--

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	Revisado por:	Aprobado por la Gerencia General	Fecha:
Elaborado por: Carla Román Zambrano			

OBJETIVO: Establecer y documentar las políticas contables a ser adoptadas por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros de conformidad con las normas internacionales de información.
--

financiera y en base a estos poder tomar decisiones oportunas para el correcto funcionamiento de la entidad.

POLITICAS CONTABLES:

1. El efectivo se compone por los saldos de caja, bancos, caja chica y tarjetas de crédito.
2. Para que los activos sean considerados equivalentes de efectivo deberán tener una liquidez no mayor 90 días plazo.
3. El efectivo y equivalentes de efectivo se presenta como activo corriente en el estado de situación financiera.
4. El efectivo y equivalentes de efectivo se presenta neto de los sobregiros bancarios para la presentación del estado de flujos del efectivo.
5. El efectivo y equivalentes de efectivo se mide al valor razonable con cambios en resultados.

POLITICAS CONTABLES

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	Revisado por:	Aprobado por la Gerencia General	Fecha:
Elaborado por: Carla Román Zambrano			

OBJETIVO:

Establecer y documentar las políticas contables a ser adoptadas por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros de conformidad con las normas internacionales de Información financiera y en base a estos poder tomar decisiones oportunas para el correcto funcionamiento de la entidad.

POLITICAS CONTABLES:

1. Las cuentas por cobrar clientes se originan por la venta de bienes y servicios propios del giro del negocio.
2. Las cuentas por cobrar clientes representan instrumentos financieros que se clasificaran en el Activos financieros.
3. Las cuentas por cobrar clientes se contabilizaran a valor razonable (generalmente al precio de la factura) por ser créditos menores a un año.
4. Las cuentas por cobrar clientes menores a un año se presentaran como activo corriente en el estado de situación financiera.
5. La provisión de las cuentas por cobrar clientes se establece en función de un análisis individual y se reconocerá una provisión del 1%.
6. Las cuentas por cobrar clientes con Instituciones deberán cumplir todos los parámetros establecidos en los convenios firmados.
7. Las cuentas por cobrar clientes con Instituciones no podrán tener un vencimiento mayor a 60 días.

POLITICAS CONTABLES

Anticipo Proveedores	Revisado por:	Aprobado por la Gerencia General	Fecha:
Elaborado por: Carla Román Zambrano			

OBJETIVO:

Establecer y documentar las políticas contables a ser adoptadas por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros de conformidad con las normas internacionales de información financiera y en base a estos poder tomar decisiones oportunas para el correcto funcionamiento de la entidad.

POLITICAS CONTABLES:

1. Anticipo Proveedores se originan por transacciones de pagos anticipados autorizados únicamente por el Gerente para que se realicen trabajos de montos superiores a 2000.00 dólares y por pagos anticipados de arriendos de local comercial para nuestros proveedores.
2. Anticipo proveedores se clasificaran en el rubro Pagos Anticipados.
3. Anticipo proveedores se contabilizarán a valor nominal menores a un año.
4. Anticipo proveedores menores a un año se presentaran como activo corriente en el estado de situación financiera.

POLITICAS CONTABLES

ACTIVOS FIJOS	Revisado por:	Aprobado por la Gerencia General	Fecha:
Elaborado por: Carla Román Zambrano			

OBJETIVO:

Establecer y documentar las políticas contables a ser adoptadas por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros de conformidad con las normas internacionales de información financiera y en base a estos poder tomar decisiones oportunas para el correcto funcionamiento de la entidad.

POLITICAS CONTABLES:

1. Un elemento de la propiedad planta y equipo podrá ser reconocido por la Compañía cuando: a) se obtengan beneficios económicos futuros b) el costo pueda ser medido confiablemente y c) se espera ser utilizado durante más de un periodo.
2. El activo fijo estará compuesto por las siguientes clases de activos:
Terrenos, Edificios, Maquinarias, Equipos, Equipos de Computación, Muebles y Enseres y Vehículos.
3. La depreciación se calculará por el método de línea recta.
4. La vida útil de los activos fijos se determinará en función del tiempo que la Compañía espera usar el activo.
5. Anualmente la entidad revisará la vida útil y el método de depreciación de los activos fijos.
6. El activo fijo se presentará al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. Posterior al reconocimiento inicial la entidad podría optar por el modelo del costo revaluado
7. Los activos fijos se presentaran como activos no corrientes en el estado de situación financiera.
8. Los mantenimientos menores se contabilizaran como gastos del período.

POLITICAS CONTABLES

INVENTARIOS	Revisado por:	Aprobado por la Gerencia General	Fecha:
Elaborado por: Carla Román Zambrano			

OBJETIVO:

Establecer y documentar las políticas contables a ser adoptadas por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros de conformidad con las normas internacionales de información financiera y en base a estos poder tomar decisiones oportunas para el correcto funcionamiento de la entidad.

POLITICAS CONTABLES:

1. El inventario se contabilizará al costo.
2. El método de valoración del inventario es el costo promedio.
3. Los inventarios obsoletos son dados de baja una vez identificados, siendo el único documento de sustento la baja notariada.
4. Los inventarios se presentaran como activos corrientes en el estado de situación financiera.
5. El departamento responsable de la custodia de los Inventarios es Bodega.
6. El costo por deterioro o mal manejo del inventario será registrado al gasto y sustentado con el ajuste salida notariada.

POLITICAS CONTABLES

COMBUSTIBLE	Revisado por:	Aprobado por la Gerencia General	Fecha:
Elaborado por: Carla Román Zambrano			

OBJETIVO:

Establecer y documentar las políticas contables a ser adoptadas por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros de conformidad con las normas internacionales de información financiera y en base a estos poder tomar decisiones oportunas para el correcto funcionamiento de la entidad.

POLITICAS CONTABLES:

1. Combustible se originan por la compra de combustible para la movilización de los vehículos de la empresa.
2. La compra de combustible siempre será autorizada por el gerente.
3. Los comprobantes de venta por combustible serán siempre cancelados con caja chica.
4. Todos los comprobantes de combustible deben ser a nombre de la empresa para que sea un gasto deducible.

POLITICAS CONTABLES

COMISIONES ENTREGADAS A VENDEDORES	Revisado por:	Aprobado por la Gerencia General	Fecha:
Elaborado por: Carla Román Zambrano			

OBJETIVO:

Establecer y documentar las políticas contables para la cuenta Comisiones Entregadas a Vendedores a ser adoptadas por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros de conformidad con las normas internacionales de información financiera y en base a estos poder tomar decisiones oportunas para el correcto funcionamiento de la entidad.

POLITICAS CONTABLES:

1. Comisiones Entregadas a vendedores se originan por la compra servicios a los vendedores.
2. Comisiones Entregadas a vendedores representan un gasto.
3. Comisiones Entregadas a vendedores se contabilizaran a valor razonable.
4. Comisiones entregadas a vendedores se calcula en base a las ventas de los productos que se promueve la impulsación dispuesta la Administradora y el Supervisor.

POLITICAS CONTABLES

CAJA CHICA MATRIZ	Revisado por:	Aprobado por la Gerencia General	Fecha:
Elaborado por: Carla Román Zambrano			

OBJETIVO:

Establecer y documentar las políticas contables para la cuenta caja chica matriz a ser adoptadas por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros de conformidad con las normas internacionales de información financiera y en base a estos poder tomar decisiones oportunas para el correcto funcionamiento de la entidad.

POLITICAS CONTABLES:

1. Caja chica matriz se originan por la emisión del cheque para la apertura del fondo.
2. Es una cantidad de dinero, susceptible de reposición periódica, que se mantiene en efectivo.
3. El monto del fondo de Caja chica es de 3500.00 dólares.
4. La persona responsable del manejo del fondo de caja chica, será la persona designada por el Gerente, quien deberá mantener el fondo de caja chica en efectivo.
5. Los comprobantes de venta por combustible serán siempre cancelados con caja chica.
6. La reposición del fondo de caja chica deberá ser solicitada cada fin de mes, adjuntando la liquidación y comprobantes respectivos.
7. La autorización de gastos con Fondos de Caja Chica, corresponde al Gerente de la compañía.
8. La asignación de la cuenta de gasto (código contable) y la fuente de financiamiento es responsabilidad del departamento de contabilidad.

4. Especificaciones.-

Estados financieros individuales

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía.

ACTIVOS FINANCIEROS

Activos financieros. Cuentas por cobrar clientes,

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, la provisión del valor de las cuentas por cobrar se establece en el 1% de la valor total, sin considerar los relacionados.

Las cuentas por cobrar son activos financieros se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Inventarios

Inventario 0% y 12%: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Propiedad, planta y equipo

El costo de la propiedad, 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 y mantenimientos se imputan a los resultados en el periodo en que se producen. El método de depreciación que se aplicara será el METODO DE LINEA RECTA, aplicando los porcentajes y años de vida establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

Para que un bien sea considerado activo fijo se podrá partir de la base de 100.00 dólares, pero si algún bien mueble enser amerita ser calificado como activo fijo se le dará esta calificación previa autorización del Gerente.

OBLIGACIONES LABORALES

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social.

La Compañía reconoce en sus estados financieros, sueldos a sus empleados en base a las comisiones sectoriales vigentes y sobre sueldos y bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos está en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales. Las Obligaciones Laborales están clasificadas como corrientes en vista que se liquidan en un tiempo máximo de un mes.

Participación de trabajadores. La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, provenientes de la venta de medicamentos, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta. Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de productos farmacéuticos.

Descuentos en compras.

Estos ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados al momento de realizar pagos a nuestros proveedores, los cuales nos dan descuentos por pronto pago.

Ingresos por Devoluciones en Compras. El ingreso por devoluciones en compras son registrados al momento que la compañía devuelve mercadería que no está en perfecto estado ya sea por mala manipulación o por fecha corta de vencimiento.

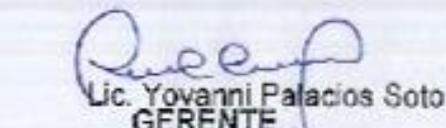
Costos y gastos

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, se evidencia que el monto de 944107.61 corresponde a gasto de sueldos salario y bonificaciones.

Nuestro rubro importante en gasto se ve reflejado en el rubro de arriendos el cual se genera por el arriendo de los locales donde funcionan las sucursales de la compañía.

Atentamente,


Lic. Carla Román Zambrano
CONTADORA


Lic. Yovanni Palacios Soto
GERENTE