PRODUCTOS FARMACEUTICOS PRONTOFARMA C.A. Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

Información general

PRODUCTOS FARMACEUTICOS PRONTOFARMA C.A. Es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocio es Riobamba. La compañía está conformada por 4 socios. Su actividad principal es la comercialización de productos farmacéuticos, distribución que lo realiza en la zona central del ecuador.

Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad según las *Normas Internacionales de Información Financiera y según los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA*. Están presentados en dólares americanos que es la moneda de vigencia en el Ecuador.

POLITICAS CONTABLES

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos de ventas de productos vendidos

Todos los costos de ventas de productos vendidos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto a la renta corriente por pagar, este periodo el valor generado como impuesto a la renta en el valor correspondiente al cálculo del impuesto mínimo por un valor de $. 3,154,51, que reemplaza al valor del 22% calculado de $. 319,39

El impuesto corriente por pagar está basado en el cálculo del 22% sobre la utilidad contable menos el 15% participación trabajadores sobre la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada.

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

CLASE	% DEPRECIACION
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPOS DE OFICINA	10%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10%
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	5%
VEHICULOS	20%
EQUIPOS DE COMPUTO	33.33%

SOFTWARE	33.33%
INSTALACIONES	10%
OTROS EQUIPOS	10%

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan interés.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan interés.

Provisión para cuentas incobrables

La provisión para cuentas incobrables se realiza considerando lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno que establece un máximo deducible del 1% de la cartera, de los créditos concedidos en el periodo y no más del 10% acumulado durante 5 años.

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

1. Ingreso de actividades Ordinarias 2012.

Están conformados por las ventas netas realizadas en cada sucursal de la compañía y está distribuido según la carga impositiva de IVA establecido por el gobierno.

Venta Bienes 12%	103.300,27
Venta Bienes 0%	361.927,53
TOTALES	465.227,80

2. Costos de ventas de productos vendidos.

El costo de ventas de productos vendidos está registrado dentro del periodo que incurre la venta está establecido según el método promedio ponderado.

(+) Inv. Inicial Bienes No Producidos x Cia.	**33.717,80**
(+) Compras Netas Locales Bienes no Prod. Cia.	**394.091,60**
(-) Inv. Final Bienes No Producidos x Cia.	**-25.936,48**
TOTALES	401.873,08

3. Gastos de Ventas

Están conformados por rubros que se contabilizaron con los justificativos fiscales correspondientes dentro del periodo en el cual se incurrió el gasto.

Sueldos y Salarios	18.568,25
Aportes a la Seguridad Social – Fondo Reserva	3.869,31
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	3.967,00
Mantenimiento y Reparaciones	144,00
Promocion y Publicidad	0,00
Transporte	0,00
Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion	23,25
Gasto de Gestion	0,00
Otros Gastos	2.394,96
TOTALES	28.966,77

4. Gastos Administrativos

Están detallados los gastos administrativos incurridos en el periodo finalizado.

Sueldos y Salarios	22.694,53
Aportes a la Seguridad Social – Fondo Reserva	4.729,16
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	4.848,56
Gastos de Gestion	144,51
Transporte	0,00
Depreciaciones activos fijos	162,14
Impuestos y contribuciones	112,78
Otros Gastos	0,00
TOTALES	32.691,68

5. Caja Bancos
Conformado por los siguientes rubros:

Caja- Bancos	1.146,38
TOTALES	**1.146,38**

6. Activos Financieros
Conformado por los siguientes rubros:

CxC CLIENTES NO RELACIONADOS (Por Vencer)	80,275,26
(-) Provision Cuentas Incobrables	-803.88
Cuentas x Cobrar Relacionadas	6.044,84
TOTALES	**85.516,22**

En este grupo está la cuenta de provisión para incobrables que asciende a $. 803.88 de la cartera total de clientes y se ha provisionado de acuerdo a lo establecido por la Ley de Régimen Tributario.

7. Impuestos Corrientes Crédito Tributario Fiscal

Retencion Fuente Renta Anio Corriente	1.274,23
Impuesto Minimo (Impuesto a la Renta)	1.866,28
TOTALES	3.140,51

8. Inventarios
Los rubros que conforman esta cuenta es mercadería disponible para su venta inmediata depurada de la obsoleta y lista para ponerla en el mercado. Es mercadería en su gran porcentaje importada y se detalla por tipo de inventario.

Productos disponibles Para la Venta en almacen	25.936,48
TOTALES	**25.936,48**

9. Propiedades, planta y equipo

Equipo de Oficina	365.69
Equipo de Computo	2,300.33
Mubles y Enseres	1,776.81
(-) Dep. Acum. Otros Activos Fijos	-2.888,61
TOTALES	**1.554,22**

10. Instrumentos Financieros.

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2013 incluye proveedores del exterior.

Proveedores Nacionales	71.545,80
TOTALES	**71.545,80**

11. Otras Cuentas por pagar

En este detalle el rubro Documentos y Cuentas x Pagar Varios están incluidos las provisiones de ley empleados.

Por Beneficios de Ley a Empleados	5.739,72
IESS x Pagar (9.35%-12.14%)	828.56
Participacion Trabajadores x Pagar	254,44
Impuestos, Tasas y Contribuciones x Pagar	988,87
Impuesto Renta	3.154,51
Otras Cuentas x Pagar Varios	22.079,22
TOTALES	**33.045,32**

12. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 comprenden 10.000 participaciones con un valor nominal de 10,00 dólar completamente cancelado, emitidas y autorizadas legalmente.

13. Resultados Acumulados

Por disposición de los accionistas existen utilidades acumuladas del periodo 2009 y 2010 luego de la distribución de beneficios a empleados y cancelación del impuesto a la renta, se cruzó las perdidas acumuladas a cuentas por cobrar de socios, ya que es el resultados de aplicar el impuesto mínimo en reemplazo del impuesto a la renta calculado.

Utilidades Retenidas	1,710.42
Perdidas Acumuladas	0,00
Reserva de Capital	371.41
TOTALES	**2.081,83**

14. Utilidad del Ejercicio.

La utilidad del ejercicio 2013 asciende a $. 1,696,27.13; monto del cual se resta $. 254,54 por participación trabajadores, $. 3.154,51, dando como resultado un valor de $. 1.712,68 como pérdida neta del ejercicio extracontable.

15. Reserva Legal

Constituida por:

Reserva legal	620.86
TOTALES	**620.86**

16. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas, el 03 de abril 2014.

Atentamente

Ing. Camilo Acosta
CONTADOR