

**FARMALEMANA C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

**1. INFORMACIÓN**

**1.1 Constitución y Operaciones:**

Empresa FARMALEMANA C.A. inicia sus actividades económicas en el 2 de junio de 1978.

Actualmente la empresa se encuentra representada Legalmente por la Ing. Rebeca Abendaño Legarda en calidad de Gerente General y Representante Legal.

La compañía está domiciliada en el cantón y provincia de Loja y tiene un capital suscrito y pagado de USD \$ 200 000.00.

El objeto social de la compañía es la fabricación de productos farmacéuticos.

**1.2 Autorización del reporte de estados financieros**

Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, fueron aprobados por el Directorio y la Junta de Socios, respectivamente.

**2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la empresa.

La compañía presentará los estados financieros de:

- Estado de situación Financiera;
- Estado de Resultados Integral;
- Estado de Cambio en el Patrimonio; y,
- Estado de Flujos del Efectivo.

### **3. BASES DE PRESENTACIÓN**

#### **2.1 Cumplimiento**

Los estados financieros consolidados adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **2.2 Período Contable**

Los estados de Situación Financiera, de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, han sido elaborados por el período terminado al 31 de diciembre de 2016.

#### **2.3 Moneda Funcional**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de información financiera.

#### **3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

#### **3.2. Equivalente de efectivo**

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos.

La composición de las partidas que integran el saldo de Efectivo y Equivalente al Efectivo en el período informado es el siguiente:

CAJA RECAUDACIONES	5151.96
BANCO DE LOJA CTA.CTE	1552.40
BANCO DE LOJA CTA.DE AHORROS	56.20
COOP MEGO CTA AHORROS	25.17
COOP JEEP CTA AHORROS	19.89
COOP DE AHORROS Y CREDITO FORTUNA	176.60
<b>TOTAL</b>	<b>6982.22</b>

### **3.3. Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar a los diferentes clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación.

### **3.4. Provisión de cuentas incobrables**

Se aplica la provisión de cuentas incobrables, para lo cual nos basamos en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno que corresponde al 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo.

El valor que compone el saldo de Provisión de cuentas incobrables en el período informado es el siguiente:

<b>(-) PROVISION DE CUENTAS POR COBRAR AL 31/12/2016</b>	<b>-266.21</b>
--	----------------

### **3.5. Inventarios**

Los inventarios se valoran a su costo, se determina por el método costo promedio ponderado.

El costo de productos terminados incluye los costos relacionados directamente con la producción como materia prima, envases y etiquetas.

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	27715.50
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES.	26998.94
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO.	23773.34
INVENTARIO DE MERCADERIA ADQUIRIDA	3585.08
<b>TOTAL</b>	<b>82072.86</b>

### 3.6. **Impuestos corrientes**

A esta cuenta se debitará por el registro de los anticipos de impuesto a la renta, del crédito tributario de las retenciones en la fuente efectuadas por clientes y por el impuesto del valor agregado de las compras realizadas en el mes.

Se acreditan mensualmente y anualmente con la presentación de las declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas. Mensualmente se deberá conciliar los saldos con las declaraciones y el anexo transaccional.

### 3.7. **Propiedad, Planta y Equipo**

#### a) **Medición inicial.-**

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición.

#### b) **Medición posterior al reconocimiento inicial.-**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### c) **Depreciación.-**

El valor de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. 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 estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b><u>Activo:</u></b>	<b><u>Porcentajes:</u></b>
Edificios	5%
Maquinaria y equipo	20%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33,33%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%

La composición de los rubros que integran el saldo de Propiedad, Planta y Equipo en el período informado son las siguientes:

TERRENOS	175416.45
EDIFICIOS	239941.99
MUEBLES Y ENSERES	32919.97
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	44579.57
EQUIPO DE OFICINA	7783.63
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8897.40
EQUIPO DE LABORATORIO	98158.04
(-)DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-155042.51
<b>TOTAL</b>	<b>452654.54</b>

### **3.8 Cuentas y documentos por pagar**

Registra el movimiento pendiente de pago a proveedores, préstamos personales realizados a la empresa, anticipos de los clientes, obligaciones tributarias, financieras, de seguridad social y de beneficios a los empleados y socios, las cuales son cubiertas dentro del período contable.

### **3.9 Capital Social**

El CAPITAL SOCIAL corresponde a los aportes que los socios han efectuado a la empresa.

FARMALEMANA C.A. cuenta con un capital suscrito y pagada de \$ 200000.00 de un dólar cada acción.

### **3.10 Reserva**

Según lo dispuesto en los estatutos de la compañía, la empresa se encuentra obligada a formar un fondo de reserva legal, para lo cual deberá segregar anualmente el 10% de las utilidades líquidas y realizadas. Para el ejercicio económico 2016 el valor acumulado de Reserva Legal asciende a USD \$ 34 906.44.

### **3.11 Reconocimiento de Ingresos**

El ingreso por venta de la empresa, se registra en base a la facturación de los consumos efectuados. Los ingresos de actividad ordinaria y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea, bajo el sistema de correlación de gastos con ingresos.

### **3.12 Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en el momento que ocurren, existiendo en la compañía gastos por mano de obra Directa, gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos con el giro normal del negocio.

### **3.13 Información Financiera**

Empresa FARMALEMANA C.A. ha elaborado un juego completo de Estados Financieros los cuales son:

- **Estado de Situación Financiera:** presenta los activos que posee la empresa, en los pasivos y patrimonio se refleja el financiamiento de los activos.
- **Estado de Resultados Integral:** constituye un desglose de los ingresos que ha obtenido la empresa durante el ejercicio económico, así como los costos y gastos que fueron necesarios para generar los ingresos.
- **Estado de cambios en el Patrimonio:** muestra las variaciones que sufren los elementos del patrimonio en el período.

- **Estado de flujos del efectivo:** se lo realiza por el método directo y nos muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación e inversión.
- **Notas explicativas a los estados financieros:** brindan los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

**MARIA EUGENIA IDROVO CUENCA  
CONTADORA**