

FARMALEMANA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(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 2017, 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 2017.

2.3 Moneda Funcional

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, 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:

BANCO DE LOJA CTA.CTE	399.54
BANCO DE LOJA CTA.DE AHORROS	71.60
COOP MEGO CTA AHORROS	76.13
COOP JEEP CTA AHORROS	19.83
COOP DE AHORROS Y CREDITO FORTUNA	196.23
TOTAL	763.33

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:

(-) PROVISION DE CUENTAS POR COBRAR AL 31/12/2017	-119.69
--	----------------

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	21609.81
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES.	20478.88
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO.	12995.43
INVENTARIO DE MERCADERIA ADQUIRIDA	3730.67
TOTAL	58814.79

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:

<u>Activo:</u>	<u>Porcentajes:</u>
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	464966.19
EDIFICIOS	300424.37
MUEBLES Y ENSERES	32919.97
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	53379.57
EQUIPO DE OFICINA	7783.63
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9397.40
EQUIPO DE LABORATORIO	98158.04
(-)DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-176861.21
TOTAL	79016796

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 2017 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