

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

FARMACELLS CIA. LTDA.

NOTA 1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA.

LA COMPAÑÍA **FARMACELLS CIA. LTDA.**, se constituyó como sociedad anónima mediante escritura pública de fecha 12 de febrero del 1999, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito.

LA COMPAÑÍA **FARMACELLS CIA. LTDA.**, tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle VALDIVIA S10-56 y Pasaje sin nombre CONJUNTO SARAGOZA, Cumbayá de la ciudad de Quito.

FARMACELLS CIA. LTDA., tiene como objetivo principal la VENTA DE PRODUCTOS VETERINARIOS.

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda que está vigente en el Ecuador.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, ha sido necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia efectuó en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que han tenido la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros, se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

Las principales políticas contables en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Estas políticas se aplican uniformemente en el 2012, salvo que se indique lo contrario.

a) USO DE ESTIMACIONES.

La preparación de los Estados Financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los Estados Financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los Estados Financieros adjuntos, se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

b) INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser

cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

d) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) INVENTARIOS.

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

f) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Edificio y otras construcciones	20 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral.

g) CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

h) PROVISIONES.

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

i) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

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 exigidos por las autoridades tributarias.

j) COSTOS POR PRÉSTAMOS.

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

k) IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	2014	2015
Cuentas por cobrar comerciales	25.951,95	14.951,95
Anticipo a proveedores	0.00	0.00
Préstamos a empleados	0.00	0.00
Provisión de cuentas incobrables	0.00	0.00
TOTAL	25.951,95	14.951,95

NOTA 5. INVENTARIOS.

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

	2014	2015
Productos Terminados	0,00	0,00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2015

Provisión por pérdida de valor	0.00	0.00
TOTAL	0,00	0,00

A la fecha de cierre la Compañía realizó la prueba de Valor Neto Realizable sobre sus inventarios. En opinión de la Administración de la Compañía, la cuenta de valuación “Deterioro de Valor al Valor Neto Realizable”, al 31 de diciembre del 2015, cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización del inventario a la fecha de cierre.

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2014 y 2015, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Costo	Inmuebles	Obras en Proceso	Otros	Total
COSTO				
Saldo Inicial al 1 de enero del 2015	0,00	0,00		0,00
+ Compras				
+ Revaluaciones				
- Disposiciones				
Saldo de costo al 31/12/2015	0,00	0,00		0,00
DEPRECIACION Y DETERIORO				
Saldo Inicial	0,00			0,00
+ Depreciación del costo	0,00			0,00
+ Depreciación de revaluación				
+ Deterioro de valor				
- Depreciación de disposiciones				
Depreciación acumulada al 31/12/2015	0,00			0,00
IMPORTE TOTAL al 31 de Diciembre del 2015	0,00	0,00		0,00
COSTO				
Saldo Inicial al 1 de enero del 2015	0,00	0,00		0,00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2015

+ Compras				
+ Revaluaciones				
- Disposiciones				
Saldo de costo al 31 de diciembre del 2015	0,00	0,00		0,00
DEPRECIACION Y DETERIORO				
Saldo Inicial	0,00			0,00
+ Depreciación del costo				
+ Depreciación de revaluación				
+ Deterioro de valor				
- Depreciación de disposiciones				
Depreciación Acumulada al 31 de diciembre del 2015	0,00			0,00
IMPORTE TOTAL AL 31-12-2015	0,00	0,00		0,00

NOTA 7. SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS.

Al 31 de diciembre, los saldos de las obligaciones con instituciones financieras se indican a continuación:

	2014	2015
Sobregiros Bancarios		
Préstamos bancarios de corto plazo (1)	0,00	0,00
Préstamos bancarios de largo plazo (2)	0.00	0.00
TOTAL	0,00	0,00

NOTA 8 Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2014	2015
Proveedores	0,00	0.00
Anticipo de clientes	0.00	0.00
Otras cuentas por pagar (relacionados)	0,00	0,00
Cuentas por pagar (relacionados largo plazo)	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2015, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

NOTA 9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

La alta administración, considerando el principio de Equilibrio entre Costo Beneficio establecido en la Sección 2 de la NIIF para Pymes, tomó la decisión de no contratar el cálculo actuarial de Jubilación Patronal y Desahucio.

NOTA 10. CAPITAL EN ACCIONES.

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 de \$400.00, comprenden 400 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

NOTA 11. IMPUESTO A LA RENTA.

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2015 y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año 2015.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2014 fueron los siguientes:

RUBRO	VALOR
a) Participación Trabajadores	0,00
b) Anticipo determinado corriente	838,28

NOTA 12 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros 01 de enero del 2015 y el 31 de diciembre del 2015 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2015.

NOTA 13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 20 de marzo del 2016.



JUAN MANUEL OSORIO GUARÍN
GERENTE GENERAL



WILSON FABIÁN MIRANDA L.
CONTADOR
RUC 1708724297001
Registro No. 17257