

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

FROSHER CIA. LTDA., está constituida en Ecuador y su actividad principal es la venta de productos farmacéuticos y medicinales.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de FROSHER CIA. LTDA., han sido preparados sobre las bases del costo histórico, basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

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

2.3 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

El ingreso por intereses es reconocido como intereses ganados.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Inventarios

Están valuados como sigue:

Materias primas: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

En proceso y terminado: al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización.

2.6. Propiedades, planta y equipos

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipos 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 resultados en el período en que se producen.

2.6.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con 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 propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Vida útil en años	
Maquinarias y equipos	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son declarados obsoletos al 100% de acuerdo a políticas corporativas.

2.6.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación será transferido directamente a resultados acumulados.

2.7 Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable.

2.9 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

2.9.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por ítem por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada periodo.

2.10 Beneficios a trabajadores

2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por una compañía autorizada, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

2.10.2 Participación de trabajadores

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

2.11 Reconocimiento de ingresos

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

2.11.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación

con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.12. Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

FACT	CLIENTE	VALOR
0000795	ECUAFARMACIAS	386.05
0000804	FRESFLOR	45.02
0000805	SOLCA	476.00
0000807	DIFARE	308.84
	TOTAL	1,215.91

4. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

CONCEPTO	2012
MATERIA PRIMA	1.181.50
PROD. TÉRM. Y MERC. ALMACEN - PRODUCIDOS POR LA CIA.	785.07
SUMINISTROS Y MATERIALES	1.045.68
TOTAL	3.012.25

El inventario de FROSHER CIA. LTDA. está constituido por productos de alta rotación en el mercado, es decir que no permanecen en bodega por más de 180 días.

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue

CONCEPTO	2012
COSTO	3.126.61
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-2.016.16
TOTAL	1.110.45
CLASIFICACION	
MAQUINARIA Y EQUIPO	587.30
MUEBLES Y ENSERES	937.31
EQUIPO DE COMPUTACION	1.602.00
TOTAL	3.126.61

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

CONCEPTO	2012
PROVEEDORES LOCALES	2.037.32
TOTAL	2.037.32

7. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente; un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		1.646.84
IVA EN COMPRAS	128.27	
IVA RETENIDO	25.22	

CREDITO TRIBUTARIO IVA	1.403.35	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		110.77
RETENCIONES FUENTE	110.77	
TOTAL		1.757.61

RETENCIONES DE IVA		96.00
RET. IVA 100%	96.00	
RETENCIONES IMPUESTO RENTA		80.05
RET. FUENTE 1% TRANSFERENCIA BIENES	0.05	
RET. FUENTE 10% HONORARIOS	80.00	
TOTAL		176.05

8. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue.

DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	24.58
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	121.65
VACACIONES	98.32

9. PATRIMONIO

9.1 Capital social

El capital social autorizado, está constituido por 402 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00.

9.2 Aportes para Futuras capitalizaciones

El detalle de los Aportes de Socios para Futuras Capitalizaciones es el siguiente:

PAZ JACOME HERNAN	8.861.11
SANCHEZ LALAMA FRANCISCO	8.701.62
	17.562.73

9.3 Resultados acumulados

El resumen de los resultados acumulados es como sigue:

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF – Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

10. INGRESOS

10.1 Productos que generan ingresos provenientes de los segmentos:

Los segmentos sobre los cuales debe informar la Compañía de acuerdo a la NIIF 8 son los siguientes:

BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA

10.2 Ingresos provenientes de productos terminados principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de productos terminados principales son los siguientes:

A continuación se detalla información financiera por segmentos, relacionada con las operaciones de la Compañía durante el año 2012:

BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	13.039.99
TOTAL BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	13.099.99

11. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados es como sigue:

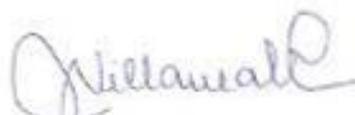
	2012
COSTO DE VENTAS	4.330.25
GASTOS DE VENTAS	1.494.65
GASTOS DE ADMINISTRACION	11.998.58
TOTAL	17.823.48

de Impuestos Diferidos basado en la circular NAC-DGECCGC12-009, Decreto Ejecutivo 1180, mediante el cual el SRI no acepta el reverso de gastos deducibles. Por lo que se ha considerado que el Estado de Situación de FROSHER CIA. LTDA. no va a estar transparentado pues no va a recuperarse las cuentas de Activo por Impuestos Diferidos, y Pasivo por Impuestos Diferidos.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Junio 10 del 2013 y serán presentados a los Accionistas y Junta de Directores para su aprobación.

En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones, en la Junta General de Accionistas convocada para el día Junio 15 del 2013.



Janeth Villarreal C.

CONTADORA