



La garantía de su salud

NOTAS ACLARATORIAS.

FARMAMIA CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

La empresa FARMAMIA CIA LTDA. se encuentra ubicada la matriz en la Ciudad de Huacapistán de la Provincia de El Oro, cuenta con trece agencias ubicadas en las siguientes direcciones.

MACHALA

Sucursal 1: Guayas y Sucre esquina

Sucursal 2: Bolívar y 9 de Mayo

Sucursal 3: Sucre y Tarquí

Sucursal 4: Avda. Gonzalo Córdova y General Córdova.

HUACAPISTÁN

Matriz: Av. De la República y Santa Rosa

Sucursal 1: Avda. Huacapistán y 1ro de Mayo.

Sucursal 2: Avda. LA República y 19 de Octubre (Farmacia Cruz Azul)

SANTA ROSA

Sucursal 1: Sucre y Octavio Ochoa

Sucursal 2: Colon y Chávez Franco

Sucursal 3: Colon y Eloy Alfaro

PASAJE

Sucursal 1: Quito sucre e Independencia

Sucursal 2: Sucre y Juan Montalvo

GUABO

Sucursal 1: Sucre y Machala

Esta empresa fue constituida en Ecuador, en la provincia de El Oro Cantón Huacapistán, el 30 de Septiembre del 2009.

La principal actividad realizada por esta empresa es:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MEDICINALES

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al cierre del 2012 año de adopción de las NIIF.

Base de Medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico.

Moneda Funcional

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

Instrumentos Financieros

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable.

Posteriormente, los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Instrumentos Financieros (continuación)

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIC No. 32:

Efectivo en caja y bancos, incluyen el efectivo en caja y depósitos en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por ventas de productos farmacéuticos y medicinales, que no se cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año, no generan interés.

Depósitos en garantías, incluyen principalmente depósitos entregados a arrendadores en contrato de arrendamientos operativos que serán devueltos en la fecha de finalización del contrato.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIC No. 32:

Prestamos, fondos recibidos de bancos locales, con interés.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Instrumentos Financieros (continuación)

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año, no generan interés.

Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las participaciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados en base al método promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

La Compañía realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios al final del período, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren sobrevalorados. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el valor de la misma.

Propiedades y Equipos

Los elementos de propiedades y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición.

El costo 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 gerencia. Para registrar un activo propiedad planta y equipo es política de la empresa que cumpla con la condición de ser un bien cuya vida útil sea mayor a un año y el valor sea mayor a \$ 200,00.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocimiento como activo.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Propiedades y Equipos (continuación)

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren. Posteriormente del reconocimiento inicial, los terrenos, edificios, muebles y enseres, equipos de computación y vehículos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada 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.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

Activos Intangibles

Derechos iniciales por concesión de locales comerciales adquiridos de forma separada están registradas al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

El activo intangible es de vida útil finita. La amortización del activo intangible se carga a los resultados sobre su vida útil estimada de 5 años, utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de amortización serán revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Deterioro de Activos (continuación)

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

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

Impuesto Corriente

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 23% para el año 2012 y de un 24% para el año 2011, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Impuesto Diferido

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. Los pasivos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas la diferencias temporarias que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Los activos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes. El importe neto en libros de los activos por impuestos a la renta diferidos es revisado en cada fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos

Jubilación Patronal – Beneficio Post Empleo

De acuerdo con el Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más, presten sus servicios continuados o interrumpidos a la Compañía, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores (beneficios definidos) sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan en los resultados del período.

Bonificación por Desahucio – Beneficios por Terminación

De acuerdo con el código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía pagará a los trabajadores el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios.

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y los costos del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan en los resultados del período.

Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos (continuación)

Indemnización por Despido Intempestivo / Otros Beneficios por Terminación

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán en resultados como gasto en el período en que ocurren.

Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 5% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Utilidades Retenidas

Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF
Esta cuenta ha sido creada por instrucciones de la Superintendencia de Compañías, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, a la fecha de transición (1 de Enero del 2011). De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de Septiembre de 2011, el saldo deudor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF, solo podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico incluido, si los hubiere.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos provenientes por servicios y comisiones son registrados en el momento de prestar los servicios.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Costos y Gastos

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y está presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Vida Útil y Valor Residual de Propiedades y Equipos

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

Años de vida útil estimada			
Minima	Maxima		
		Edificio	20
		Muebles y enseres y equipos	10
		Equipos de computación	3
		Vehículos	5
		Impuestos	5

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Estimaciones Contables (continuación)

Jubilación – Beneficio Post Empleo y Desahucio – Beneficio por Terminación

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y desahucio es determinado utilizando valuaciones actuariales realizadas al final de cada año. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrán diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales fueron los salarios, tiempo de servicio, edad y movimientos del personal, acaecidos en el año.

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización), según lo requerido por las NIIF. Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 no ha habido otros resultados integrales.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

NOTA 3.1. Efectivo y equivalentes

Los registros en estas partidas corresponden a los movimientos por cobros y ventas realizadas en la empresa, estas son ejecutadas en su 96 % al contado y el 4 % a crédito, por lo cual la empresa mantiene valores representativos y significativos en esta partida en un 12.77% del total de los activos.

Con relación en la cuenta bancos perteneciente al grupo de efectivo y equivalentes de efectivo, se conoce que en esta cuenta se representan todos los movimientos económicos de la empresa, equivalente al 67 % de la cuenta de grupo efectivo y equivalentes de efectivo; en esta cuenta rara vez por falta de disponibilidad de fondos se encuentra sobregirada, en caso de ser así se establece como política contable que los sobregiros bancarios e se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras.

Detalle	2012	2011
Efectivo en caja	102,796.71	3,290.00
Banco	208,294.05	157,623.51
Efectivo y Equivalentes de efectivo	311,090.76	160,913.51

NOTA 3.2. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar establecidas en los Estados Financieros, corresponden a las ventas realizadas en los últimos 30 días, estas son realizadas por crédito personal y por medio de tarjeta de crédito.

En esta empresa se reconoce provisión para cuentas incobrables, por un monto de \$ -594.88 que corresponde a provisión realizada en el año 2011 de ciertos clientes establecidos por la Gerencia

NOTA 3.2. Cuentas por Cobrar (continuación)

Detalle	2012	2011
Cuentas por Cobrar Clientes	41,868.54	60,115.20
Cuentas por Cobrar Tarjeta Crédito	3,486.33	1,463.05
(Provisión por Cuentas Incobrables)	-594.88	-594.88
Cuentas por Cobrar	44,759.99	60,983.37

NOTA 3.3. Otras Cuentas por Cobrar

Esta partida pertenece a tres rubros importantes las cuales son: los valores entregados a terceros, los anticipos a los empleados y anticipos a proveedores.

Los valores entregados a terceros y socios ascienden a 75,412.25 dólares las que serán salidas en el próximo periodo. Los anticipos a empleados que ascienden a \$ 34,178.64; son préstamos de sueldo, solicitados previamente al administrador para la respectiva autorización y acreditación a su favor, para luego ser descontado en los próximos roles de pago, según lo acordado.

Detalle	2012	2011
Cuentas por Cobrar Varios	75,412.25	71,797.96
Anticipos a Empleados	34,178.64	36,098.40
Otras Cuentas por Cobrar	109,590.89	107,896.35

Los anticipos a proveedores incluye aquellos pagos por la cantidad 19,036,56 dólares, los que no han sido dados de baja hasta que se reciban las correspondientes comprobantes de venta, por compra de costos o gastos para la empresa.

NOTA 3.4. Existencias

Las compras de inventarios en la actividad farmacéutica son de rotación constante, debido a que son productos para cuidado de la salud y personal. Estos ascienden en 1'309,554,68, lo que representa el 53.74 % del total de los activos, demostrando que para la empresa los inventarios son de valores significativos e importantes; estos inventarios son registrados al costo histórico cuando los mismos adquiridos llegan a bodegas.

El incremento producido en este periodo corresponde a la apertura de nuevas sucursales en la Provincia de El Oro, así como también en incremento en ventas

NOTA 3.4. Existencias (Continuación)

Detalle	2012	2011
Inv. Prod. Term. En Almacén 12%	245,147.16	149,129.70
Inv. Prod. Term. En Almacén 0%	1,064,407.52	658,124.86
Existencias	1,309,554.68	807,254.56

NOTA 3.5. Activos por impuestos corrientes

La empresa en sus estados financieros refleja anticipos de impuesto a la renta pagados durante el año 2012 por un valor correspondiente a 37,784.16 dólares; el cual será debidamente devengado ante el servicio de rentas internas al término del período contable, cuando se realiza la respectiva declaración por impuesto a la renta y se determine el valor a pagar por el mismo, el cual será disminuido por pago anticipado en el mes de julio y septiembre; por lo cual la empresa realizará el asiento respectivo por pago de impuestos donde las cuentas se saldaran.

Detalle	2012	2011
CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	6,300.63	3,965.11
CREDITO TRIBUTARIO IVA		76.16
ANTICIPO IMP. A LA RENTA	37,784.16	24,676.48
CREDITO TRIBUTARIO	44,084.79	28,717.75

NOTA 3.6. Propiedad Planta y Equipo

Se detallan los movimientos existentes en propiedad planta y equipo:

Detalle	Edificio	Vehículo	Equipo de Computo
1 de Enero del 2012	295,975.00		19,398.06
(+) Adiciones		29,310.80	20,823.36
(-) Disminuciones			
Saldo 31 Dic. 2012	295,975.00	29,310.80	40,221.42

NOTA 3.6. Propiedad Planta y Equipo (continuación)

Detalle	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Seguridad
1 de Enero del 2012	56,830.40	200.00	5,488.00
(+) Adiciones	46,112.34		996.80
(-) Disminuciones			
Saldo 31 Dic. 2012	102,942.74	200.00	6,484.80

Se detallan los movimientos existentes en amortización de propiedad planta y equipo:

Detalle	Edificio	Vehículo	Equipo de Computo
1 de Enero del 2012	-9,120.00		-6,786.65
(+) Depreciación anual	-14,058.76	-3,126.48	-9,197.08
(-) Depreciación acumulada de Activos dados de baja o vendidos.			
Saldo 31 Dic. 2012	-23,178.76	-3,126.48	-15,983.73

Detalle	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Seguridad
1 de Enero del 2012	-4,064.74	-16.50	-169.34
(+) Depreciación Anual	-7,097.67	-36.00	-561.21
(-) Depreciación acumulada de Activos dados de baja o vendidos.			
Saldo 31 Dic. 2012	-11,162.41	-52.5	-730.55

El incremento de muebles y enseres, equipos de cómputo y seguridad refleja la necesidad de nuevos mobiliarios y equipos por las aperturas de nuevas oficinas.

El incremento del vehículo corresponde al requerimiento de un vehículo para la distribución de la mercadería a las sucursales.

NOTA 3.7. Activos Intangibles

Los activos intangibles de la empresa son por registros de derechos de llave que ascienden a 75.810,00, que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Detalle	
1 de Enero del 2012	43,310.00
Aumentos a resultados del año	32,500.00
Saldo 31 Dic. 2012	75,810.00

Detalle	
Derecho de Llave	-9,485.47
1 de Enero del 2012	-12,912.00
Amortización	-22,397.47
Saldo 31 Dic. 2012	-22,397.47

El incremento de activos intangibles son producto de la compra de nuevas farmacias en las ciudades de Santa Rosa Puerto Bolívar y El Guabo.

NOTA 3.8. Activos por Impuestos Diferidos.

Los activos por impuestos diferidos ascienden a \$ 2,268.38 ya que se concilian las diferencias existentes bajo normas NEC y normas NIIF, debido a estudios actuariales realizados para la respectiva provisión por Jubilación Patronal, y Bonificación por Desahucio.

Detalle		2012		2011	
IMP, DIFERIDOS JUBILACION PATRONAL		730,60		2,865.98	
IMPUESTOS DIFERIDOS PRO. PLANTA Y EQUIPO		1,537.78		1,995.39	
Activos por Impuestos Diferidos		2,268.38		4,861.37	

NOTA 3.9. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar proveedores, se realizan en condiciones de crédito normales, las mismas que ascienden a 1'388.990,43 dólares, en un 56,94 % del total de sus pasivos.

Estas cuentas por pagar proveedores son realizadas entre 30 y 60 días plazo correspondiente a productos farmacéuticos para uso de la misma actividad.

Detalle		2012	2011
Cuentas por pagar		1.388.990,43	890.710,96
Cuentas por pagar proveedores locales		1.388.990,43	890.710,96

El incremento de cuentas por pagar a proveedores corresponde de por las mismas razones que han incrementado los inventarios, las ventas entre otros; es decir, por el crecimiento de la empresa debido a la apertura de nuevas sucursales.

NOTA 3.10. Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio.

La cuenta Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio se determina del Estado de Resultados Integrales del ejercicio en curso en donde se establece lo siguiente:

UTILIDAD OPERACIONAL	393,880.62
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	59,082.09
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	334,798.53
(-) 23% IMPUESTO A LA RENTA	76,279.15
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	238,930.62

Pero como en el ejercicio económico se cancela por impuesto a la renta por \$32,194.36 se determina lo siguiente:

Impuesto a la Renta del Ejercicio	76,279.15
(-) Anticipo por Impuesto a la Renta	37,784.16
(-) Retenciones Recibidas durante el periodo	6,300.63
(=) Impuesto a la renta por pagar	32,194.36

NOTA 3.11. Obligaciones con el IESS

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:

- Aporte Patronal por Pagar
- Fondos de Reserva por Pagar.

Tomándose en consideración que el valor del saldo de Obligaciones con el IESS por \$ 13,113.28 corresponde al importe a pagar por el mes de diciembre del 2012.

NOTA 3.12. Obligaciones con Empleados

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

- Décimo Tercero
- Décimo Cuarto
- Vacaciones
- Utilidades

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2012, como los nombrados anteriormente, incluyendo utilidades correspondientes de la utilidad del año el 15 % a los trabajadores, tanto por su servicio y tiempo de labor y sus cargas familiares, los cuales en su conjunto ascienden a \$ 122,936.95

También está incluido en este grupo de cuentas el valor a pagar a empleados por la remuneración del mes de Diciembre 2012 que fue cancelado los primeros días del año siguiente.

NOTA 3.13. Obligaciones con Instituciones Financieras.

En esta cuenta se toma en consideración el préstamo otorgado por las siguientes Instituciones Financieras

Banco de Pichincha deuda a largo plazo el detalle de la deuda:

El dividendo a pagar mensualmente es de \$3,931.61 se trata de dividendos iguales de los cuales la tasa de interés del préstamo fue del 11,20% tasa nominal anual.

Banco de Machala deuda a largo plazo el detalle de la deuda:

El dividendo a pagar mensualmente es de \$ 2,299.34 se trata de dividendos iguales de los cuales la tasa de interés del préstamo fue del 11.23% tasa nominal anual.

INGRESOS	9,129,266.79
(-) COSTOS DE PRODUCCION	7,507,684.38
(=) UTILIDAD BRUTA	1,621,582.41
(-) GASTOS	1,235,295.45
(+) INGRESOS	7,593.66
(=) UTILIDAD OPERACIONAL	393,880.62
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	59,082.09
(-) 23% IMPUESTO A LA RENTA	76,279.15
(-) ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,592.99
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	255,926.39

operacionales del negocio:

En este rubro encontramos la utilidad generada del ejercicio esta se estable después de los resultados de las actividades

NOTA 3.16. Ganancia del Periodo.

En esta partida se encuentra el valor de las ganancias del año 2011 pendientes de distribuir la cual asciende a \$ 1427,685.49

NOTA 3.15. Ganancias Acumuladas.

ACCIONISTAS	% PARTICIPACION	ACCIONES	VALOR
Aguirre Canchíña Carlos Alberto	8%	13,262	13,262.00
Aguirre Celi Dalton Ignacio	8%	13,262	13,262.00
Aguirre Celi Jorge Luis	8%	13,262	13,262.00
Aguirre Celi Norma América	8%	13,262	13,262.00
Aguirre Celi Yober Manuel	38%	62,996	62,996.00
Celi Moreno Olga Eufemia	30%	49,734	49,734.00
TOTAL	100.00%		165,778.00

a continuación:

En esta cuenta se determina el valor asignado al capital de la empresa que es de \$ 165,778.00, teniendo acciones por 165,778 cuyo valor nominal es de \$ un dólar cada una, la empresa cuenta con seis accionistas el mismo que se detalla

NOTA 3.14. Capital suscrito o asignado.

NOTA 3.17. Ingresos

La partida de Ingresos se acredita con la venta de productos farmacéuticos, y se reconoce con la respectiva emisión de factura y transferencia del bien.

Los ingresos son reflejados y efectivos con el registro de la venta por emisión de factura, debido a estas ventas son realizadas en su mayor proporción al contado.

En los estados financieros se reflejan ingresos de \$ 9,129,266.79 exclusivamente por ventas.

NOTA 3.18. Costos de Venta de Producción

En esta cuenta tomamos en consideración los costos incurridos por la compra de los bienes a expendirse vendidos; estos costos ascendieron a 31/12/2012 por \$ 7,507,684.38.

NOTA 3.19. Otras Rentas

En esta partida se tomó en consideración valor extraordinarios a la actividad normal del negocio, en el año 2011 a inicios del mes de Diciembre ocurrió un siniestro en una de nuestras sucursales ubicada en el cantón Sana Rosa, del valor total de la pérdida el seguro nos devolvió en este año 2012 el valor de \$ 7,593.66 valor registrado en nuestros estados financieros como otras ganancias.

NOTA 3.20. Gastos

En esta partida se pone en consideración todos los gastos comerciales, administrativos y no operacionales que se efectúan para la venta de los productos farmacéuticos.

Detalle:

COSTOS		VALOR
TOTAL GASTOS COMERCIAL		968,466.80
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		236,587.20
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y NO DEDUCIBLES		30,241.45
TOTAL		1,235,295.45

NOTA 3.21. Gastos Financieros

En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes a los intereses de los préstamos concedidos por parte de las instituciones financieras como son Banco de Pichincha y Banco de Machala.

NOTA 3.22. Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros fueron aprobados por el consejo de la administración y autorizados para la publicación el 08 de Abril del 2013.

Yober Aguirre Celi
REPRESENTANTE LEGAL
FARMACIA CIA. LTDA.

Ing. Doris Granda Abad
CONTADOR GENERAL