NATURPHARMA S.A.

Estado de Situación Financiera consolidado al 31 de diciembre del 2019

	Notas	2019 USD $
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivos y equivalentes del efectivo		274,982
Activos financieros al valor razonable con cambios en resultado	5	1,285,905
Inventarios		440,848
Activos por impuestos corrientes	6	105,408
Otros activos corrientes		8,216
		2,115,359
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedades, planta y equipos netos		197,154
		197,154
Activos Totales		2,312,513
PASIVOS Y PATROMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar	7	852,670
Obligaciones con Instituciones Financiera		15,365
Pasivos por impuestos corrientes		48,606
Otras Obligaciones corrientes	8	117,432
		1,034,072
PASIVOS NO CORRIENTES		
Provisiones por beneficios a empleados		18,465
Otros pasivos no corrientes		83,374
		101,839
Pasivos Totales		1,135,911
PATRIMONIO		
Capital suscrito	9	10,000
Reservas		19,481
Resultados acumulados		1,001,302
Resultados del ejercicio		145,819
		1,176,602
Total Pasivo y Patrimonio		2,312,513

NATURPHARMA S.A.

Estado de Resultado Integral consolidado al 31 de diciembre del 2019

	Notas	2019 USD $
Ingresos de actividades ordinarias		3,011,779
Costo de Venta		(1,611,344)
Salarios y beneficios a empleados		(486,102)
Honorarios Profesionales		(52,282)
Promoción y Publicidad		(9,432)
Mantenimientos y reparaciones		(60,466)
Arrendamientos operativos		(58,027)
Combustible		(7,080)
Seguros y reaseguros		(26,294)
Depreciación y amortización de activos		(63,854)
Transporte		(12,230)
Gastos de viaje		(91,989)
Servicios básicos		(17,204)
Impuestos Contribuciones y otros		(22,788)
Otros gastos		(245,192)
Gastos Financieros		(18,761)
Ganancias antes de participación e impuestos a la renta de operaciones continuadas	3	228,735
15% Participación de trabajadores		(34,310)
Impuesto a la renta	4	(48,606)
Ganancia de operación discontinuadas		145,818

NATURPHARMA S.A.

Estado de Flujos de Efectivo consolidado para el año que termina al 31 de diciembre del 2019

	Notas	2019 USD $
Flujos de efectivos procedentes de actividades de operación		**53,839**
Clases de cobros por actividades de operación		
Cobro procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		3,001,103
Otros cobros		0
Clases de pagos por actividad de operación		
Pago a proveedores por el suministros de bienes y servicios		(2,217,625)
Pagos a y por cuentas de los empleados		(549,025)
Impuestos a las ganancias pagados		(93,430)
Otras entradas (salidas) de efectivo		(87,183)
Flujo de Efectivo por Actividad de Inversión		
Adquisiciones de propiedades y equipos		(29,891)
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiación		
Pagos de Obligaciones con Instituciones Financieras		(12,590)
(Disminución) Aumento neto de efectivo		11,358
Efectivo al Inicio del año		263,622
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		274,980
Ganancia antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		145,818
Ajuste por partidas distintas al efectivo		
Ajuste por gastos de Depreciación y amortización		63,854
Ajuste por gastos por Impuesto a la Renta		48,606
Ajuste por gastos por participación trabajadores		34,310
Cambios en activos y pasivos		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		(28,542)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		(1,945)
(Incremento) disminución en anticipos a proveedores		(412,713)
(Incremento) disminución en inventarios		61,202
(Incremento) disminución en otros activos		2,903
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		328,094
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		(51,146)
Incremento (disminución) en beneficios empleados		(8,629)
Incremento (disminución) en otros pasivos		(127,973)
Flujo de efectivo procedente de actividades de operación		53,839

NATURPHARMA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. Información general

La Compañía es una entidad de derecho privado, fue constituida como una sociedad anónima el 29 de diciembre del 2000 en la ciudad de Guayaquil - Ecuador e inscrita el 29 de diciembre del mismos año en el Registro Mercantil. Su domicilio social se encuentra en la ciudad de Guayaquil y su actividad principal es la venta al por mayor de productos medicinales.

Naturpharma S.A. está sujeto a la normativa de la Ley de Compañías la misma que se encuentra regulada por la Superintendencia de Compañías, siendo su expediente No. 103.154 Su oficina se encuentra ubicada en la Av. Joaquín Orrantia s/n y Av. Juan Tanca Marengo Edif. Equilibrium Piso 6 Ofic. 607.

2. Bases de elaboración y políticas contables

2.1 Bases de preparación.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) vigente al 31 de diciembre de 2019. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.2 Efectivo y equivalentes al efectivo.

Incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad e inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimientos menores a doce meses.

2.3 Cuentas por cobrar a clientes.

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de esas cuentas por cobrar. También incluye valores de las otras cuentas por cobrar correspondiente a préstamos y anticipos entregados a empleados los mismos que serán recuperados.

2.4 Inventarios.

El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos terminados. El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

La totalidad de los inventarios destinados a la venta se clasifican dentro del activo corriente.

2.5 Propiedad, planta y equipo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren.

Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 5% para edificios, 10% para muebles, maquinaria y equipo, 20% para vehículos y 33% para equipos de cómputo.

2.6 Proveedores y otras cuentas por pagar.

Son obligaciones que contrae la Compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del periodo. Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo, el cual, cuando sea el caso, se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para el pago.

El rubro más significativo corresponde a las cuentas por pagar al exterior por concepto de las importaciones al cierre del 31 de Diciembre del 2019.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable.

2.7 Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

2.7.1 Impuesto a la renta corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la tasa aumenta al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionista, beneficiarios que sean residentes en paraíso fiscales o regímenes de menor imposición. Si esta participación excede el 50%, la tasa aplicable para la sociedad será del 25%.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.7.2 Impuesto a la renta diferido

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad fiscal 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 la utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

2.8 Obligaciones laborales.

Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la Compañía y a favor de los trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales ecuatoriana. Para el año 2019 se registraron las provisiones mensuales respectivas de los beneficios sociales del ejercicio.

2.9 Participación a los trabajadores.

La participación a los trabajadores se registra en los resultados del año y se calcula aplicando la tasa del 15% sobre la utilidad anual de acuerdo con disposiciones legales.

2.10 Cuentas por pagar a largo plazo

Las Obligaciones Financieras corresponden a la porción no corriente de préstamos vigentes con instituciones bancarias al 31 de diciembre del 2019.

2.11 Provisión para jubilación patronal y desahucio.

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía no ha contratado el estudio actuarial para el año 2019.

2.12 Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos provenientes de la venta de bienes son reconocidos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y ventajas significativas derivados de la propiedad son transferidos al comprador la misma que se reconocen en los resultados del período en que se efectúan.

2.13 Costos.

Los costos de venta se reconocen en base al costo incurrido en la importación del producto hasta la entrega del mismo al cliente.

2.14 Gastos.

Los gastos 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. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos (nota 3):

	2019
	USD$
Gastos de Salarios y Beneficios a empleados como gasto	486.102
Gastos de Ventas y administrativos en operación.	685.598

4. Gasto por impuestos a las ganancias

	2019 USD$
Impuesto a la renta ejercicio 2019 (nota 4)	48.606
Utilidad ante de Impuesto USD$ 194.425 x 25%	

El impuesto a las ganancias se calcula al 25% de la utilidad después de participación a empleados y conciliación tributaria.

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2019 USD$
Cuentas comerciales por cobrar netas	472.976
Anticipos a Proveedores	604.578
Préstamos y Anticipos a Empleados	37.668
Tarjetas de Crédito por cobrar de Clientes	253
Otras cuentas por cobrar	170.430

6. Impuestos corrientes

	2019 USD$
Impuesto corriente (nota 6)	
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)	32.548
Crédito tributario a favor de la empresa (ISD)	68.555
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	4.305

Los activos por impuestos corrientes son los efectos fiscales de los valores retenidos por clientes y el impuesto sobre las ganancias los mismos que no serán deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia del año.

7. Cuentas y Documentos por Pagar comerciales

El importe de las cuentas y documentos por pagar comerciales a 31 de diciembre del 2019 corresponde: (nota 7)

	2019 USD$
Cuentas y documentos por pagar no relacionados locales	201.153
Cuentas por pagar no relacionados del exterior	526.365
Otras cuentas por pagar corrientes	125.152

8. Otras obligaciones corrientes

	2019 USD$
Obligación con la administración tributaria	
Obligación con el IESS.	6.322
Por beneficios de Ley a Empleados	76.800
Participación trabajadores por pagar del ejercicio 2018	34.310

9. Capital en acciones

Mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 9 de febrero de 2015 se aumentó el capital suscrito en USD$ 8.000. El saldo a 31 de diciembre de 2018 es de USD$ 10.000 pagados y que comprenden 10000 acciones ordinarias emitidas con un valor nominal de USD$ 1,00.

En Junio del 2016 se realizó la transferencia de acciones por parte de la Sra. Diana Saporiti a la Srta. Ana Iturralde Hidalgo, por el mismo porcentaje que la Sra. Diana tenía.

10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

El 15 de marzo del 2020 la compañía cumple con el pago del décimo cuarto a sus empleados con lo cual se reduce el pasivo.
El 22 de junio del 2020, la compañía efectúa la cancelación de las utilidades a sus empleados correspondientes al año 2019, como se muestra en el estado de situación financiera el 31 de diciembre de 2019.

11. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de acciones en sesión efectuada el 28 de abril del 2020.

José Fernando Oleas
CONTADOR GENERAL