

PSICOFARMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

PSICOFARMA S.A., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil el 21 de mayo de 2001. Su actividad principal es dedicarse a la comercialización al por mayor y por menor de productos farmacéuticos.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la Cda. Kennedy norte, Av. Francisco de Orellana y Av. Justino Cornejo, Edificio World Trade Center Piso 1 Local 75-76, Guayaquil - Ecuador.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las NIIF para pymes, emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: estimación de cobranza dudosa, la depreciación de activos fijos, la provisión para impuesto a la renta y participación laboral, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la sección 10 de la NIIF para pymes, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para pymes vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

a) Bancos
Corresponde a depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b) Ingresos y gastos
Los ingresos por ventas se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Venta
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

Costos y gastos
Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

c) Cuentas por cobrar terceros
Se presentan a su valor nominal menos los cobros efectuados. Los saldos no pagados, pendientes de cobro, no generan intereses.

d) Inventarios
Están valuados como sigue:
Mercaderías en almacén: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.
Importaciones en tránsito: registradas al costo de adquisición más gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

El inventario de mercadería en almacén incluye provisión para obsolescencia de inventarios, que es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuado por la Administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año.

e) **Propiedades, planta y equipo**

Se muestra al costo histórico, menos la depreciación acumulada.

El valor de las propiedades, planta y equipo y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se registra con cargo a las operaciones siguiendo el método de línea recta, utilizando los siguientes años de vida útil:

Vida útil en años	
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

f) **Beneficios a empleados**

Participación a trabajadores

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

g) **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, el cual de acuerdo a normas tributarias vigentes tiene una tarifa del 22%.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar 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 concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

NOTA 4 – ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden el riesgo de tasa de interés. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

NOTA 5 – BANCOS

Composición:

	2017	2016
Banco Pichincha	(1) 46,154	4,929
Banco Internacional - cta. cte	(1) 1,829	1,222
Total	47,983	6,150

(1) Comprenden saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

NOTA 6 - CLIENTES

Composición:

	2017	2016
Clientes locales	76,957	41,474
Total	76,957	41,474

(1)

NOTA 7 - INVENTARIOS

Composición:

	2017	2016
Artículos en bodega	14,474	484,475
Total	14,474	484,475

La Administración de la Compañía basada en un análisis de la rotación y liquidación periódica de mercaderías, considera que no es necesaria una estimación por obsolescencia, deterioro o eventos similares.

NOTA 8 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	Saldo al 31-dic-15	Adiciones	Saldo al 31-dic-16	Adiciones	Saldo al 31-dic-17
Muebles y enseres	7,586 (a)	-	7,586	-	7,586
Vehículos	-	-	-	-	58,990 (b)
Total costo	7,586	-	7,586	-	66,576
Depreciación acumulada	(2,503)	(759)	(3,262)	(759)	(3,262)
Total neto	5,083	(759)	4,324	-	63,315

(a) Comprende compra de una refrigeradora por US\$4,300 y una copiladora por US\$3,286.

(b) Comprende la compra de un vehículo, el cual es para el uso de los ejecutivos de la Compañía.

Composition:

	(1)		
Proveedores del exterior	9,836	9,836	
<u>Total</u>	<u>9,836</u>	<u>50,139</u>	
	2017	2016	

(1) Incluye cuentas por pagar a Laboratorios Apiter (Argentina) por un valor de US\$ 6,393 (2016: US\$35,897).

Composición:

Participación a trabajadores	696	823
Aportaciones ISS por pagar	1,827	813
Provisión beneficios sociales	8,550	8,484
Total	11,073	10,121
	2017	2016

Composición:

Préstamos a accionistas	105,940	401,260
Total	105,940	401,260
	2017	2016

Situación fiscal

A la fecha de emisión de estos estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. De acuerdo con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca: (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación del sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieran declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos. Los años 2014 a 2017 quedan abiertos a revisión fiscal.

NOTA 12 - IMPUESTO A LA RENTA
(Continuación)

Activos por impuestos corrientes		Composición:	
Retenciones en la fuente - clientes		Total	
2017	2016	2017	2016
14,668	4,156	14,668	4,156
14,668	4,156	8,358	1,026

Pasivos por impuestos corrientes

Composición:		Conciliación tributaria - contable	
Impuesto a la renta		Retenciones en la fuente	
Total		Total	
2017	2016	2017	2016
868	1,026	868	1,026
7,490	-	8,358	1,026

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta sobre el año terminado al 31 de diciembre del 2017:

Utilidad del ejercicio		Menos: Participación de trabajadores en las utilidades	
Menos: Deducciones adicionales		Mas: Gastos no deducibles	
Base tributaria		Tasa impositiva	
Impuesto a la renta causado		Total	
2017	2016	2017	2016
4,641	5,488	3,945	4,665
(696)	(823)	22%	22%
868	1,026	868	1,026

NOTA 13 - PATRIMONIO

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre del 2017 de la Compañía está constituida por 50,000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$1.00 cada una, distribuida de la siguiente forma:

Socios		Nacionalidad	
		2017	
		% Partic.	
Guerra Hidalgo Diana Maria	Ecuatoriana	2,500	5.00%
Guerra Hidalgo Leonardo Andrés	Ecuatoriana	2,500	5.00%
Guerra Hidalgo Maria Isabel	Ecuatoriana	2,500	5.00%
Guerra Hidalgo Maria Piedad	Ecuatoriana	2,500	5.00%
Puga Perez Amalia	Ecuatoriana	40,000	80.00%
Total		50,000	100.00%

NOTA 14 -- GASTOS DE OPERACIÓN

Composición:

Norminas y beneficios sociales	55,381	39,246
Aportes al IESS	10,209	5,988
Otros gastos menores	3,262	1,884
Total	<u>68,852</u>	<u>47,118</u>
	2017	2016

NOTA 15 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (30 de junio de 2018) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Ing. Wilmer Yagual Sánchez
Contador
Reg. 5.004