
INFORME DE COMISARIO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de Diciembre del 2016

NOTA 1.- OPERACIONES

El objeto social de la Compañía **FARMAMEDEC S. A.**, es principalmente la realización de actividades de venta al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, de acuerdo a lo señalado en el Registro Único de Contribuyentes.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) según el requerimiento establecido por la Superintendencia de Compañías, los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, incluidos en dichos Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros tal como lo requieren las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) vigentes a la fecha de preparación.

a) Bases de Medición

Los Estados Financieros de **FARMAMEDEC S. A.** para su elaboración utilizaron la base contable de acumulación a excepción de lo relacionado con el estado de flujo de efectivo.

b) Moneda Funcional y de Presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros y las notas de la empresa se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

c) Instrumentos Financieros

Todos los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) son reconocidos a su valor razonable a la fecha de adquisición.

i. Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales de los negocios.

d) Deterioro de los Instrumentos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo están registrados al valor razonable basados en el estudio de un perito independiente. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar, se contabilizan inicialmente en el Inventario, y al momento de consumirse son reconocidos en el resultado del periodo. En caso de ser piezas de repuestos importantes que se estime utilizar durante más de un periodo, se contabilizan como Propiedad, Planta y Equipo, y cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizan como elementos de éste tipo.

Los elementos considerados como Propiedad, Planta y Equipo que no cumplieren con las características, su costo implícito, son reconocidos como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.

f) Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

De conformidad al Código de Trabajo, la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejercicio económico, y se reconoce al gasto en el periodo en el cual se genera.

i. Beneficios Post-empleo – Jubilación Patronal

De acuerdo al Código de Trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de prestaciones de jubilación patronal.

ii. Beneficios Post-empleo – Bonificación por Desahucio

El Código de Trabajo establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

El pasivo por jubilación patronal y desahucio no se encuentra provisionado, lo que muestra que este pasivo no ha sido reconocido tal como lo cita la norma.

g) Ingresos

Los ingresos ordinarios se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualesquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Los principales Ingresos de Actividades Ordinarias de FARMAMEDEC S. A. provienen de la venta de Insumos y Medicamentos.

h) Costo de Venta

El costo de venta de los productos que vende FARMAMEDEC S. A. incluye: Costo de Compra de los productos, las mismas que se registran conforme se requieren y se encuentran relacionados directamente con el ingreso de la empresa.

i) Estado de Flujo de Efectivo

FARMAMEDEC S. A. elabora trimestralmente un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, en el cual informa los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

i) Actividades de Operación

Son las actividades que representan la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otro tipo de actividad que no puede ser clasificada como inversión y financiación.

ii) Actividades de Inversión

Corresponden a actividades de enajenación, adquisición o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

iii) Actividades de Financiación

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, al 31 de diciembre del 2015 y 2016, se encuentra compuesta por los siguientes rubros:

(Expresado en dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Caja General	5.948,97	172,22	22,38%
Caja Chica	(60,93)	75,23	9,78%
Bancos	6.358,07	522,03	67,84%
Total	12.246,11	769,48	100,00%

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La Cuentas y Documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2015 y 2016, se encuentra compuesta por los siguientes rubros:

(Expresado en Dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Cuentas por Cobrar	35.450,22	117.588,50	99,02%
Préstamos Empleados	640,00	1.160,57	0,98%
Total	36.090,22	118.749,07	100%

NOTA 5.- INVENTARIOS

La Compañía al 31 de diciembre de 2016 mantiene como inventario un valor que asciende a USD \$ 55.483,11, los mismos que son utilizados para contribuir a la actividad económica que desarrolla **FARMAMEDEC S. A.**, el detalle se expone a continuación:

(Expresado en Dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Inv. Mercadería Farmamedec	114.920,89	55.483,11	100,00%
Inv. Mercadería Farmaquil	28.028,41	-	0,00%
Total	142.949,30	55.483,11	100%

NOTA 6.- PAGOS ANTICIPADOS

La cuenta de pagos anticipados al 31 de diciembre del 2015 y 2016 se encuentra compuesta por los siguientes rubros que se detallan a continuación:

(Expresado en dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Seguros Anticipados	902,12	1.187,15	100%
Total	902,12	1.187,15	100%

NOTA 7.- CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA

La composición de esta cuenta durante el 2015 y 2016 se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Retención en la fuente de clientes	2.473,47	3.601,74	63,57%
Anticipo de Impuesto a la Renta	1.350,40	2.063,68	36,43%
Total	3.823,87	5.665,42	100%

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía al 31 de diciembre de 2016 mantiene como importe neto en Propiedad, Planta y Equipo un valor que asciende a USD \$ 14.805,86 los mismos que son utilizados para contribuir a la actividad económica que desarrolla FARMAMEDEC S. A., el detalle se expone a continuación:

(Expresado en Dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Costo de Maquinarias y Equipos	721,44	1.487,84	10,05%
Costo de Muebles y Enseres	9.153,14	9.153,14	61,82%
Costo de Computación y Software	9.144,51	8.664,51	58,52%
Costo de Equipos de Oficina	766,40	-	0,00%
Costo de Vehículo	1.558,80	1.558,80	10,53%
(-) Depreciación Acumulada	(5.112,30)	(6.058,43)	-40,92%
Total	16.231,99	14.805,86	100,00%

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2015 y 2016, están conformadas por los siguientes rubros:

(Expresado en dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Proveedores Locales	102.906,63	68.587,53	87,24%
Medec S.A.	7.554,75	10.032,50	12,76%
Total	110.461,38	78.620,03	100%

NOTA 10.- BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2015 y 2016, se encuentra compuesta por los siguientes rubros:

(Expresado en dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Sueldos por Pagar	2.655,12	-	0,00%
Decimo Tercer Sueldo	237,90	221,31	2,37%
Decimo Cuarto Sueldo	1.032,50	1.150,15	12,34%
Vacaciones	2.901,94	3.812,71	40,90%
15% Participación Trabajadores	2.315,08	4.136,97	44,38%
Total	9.142,54	9.321,14	100%

NOTA 11.- OBLIGACIONES CON EL IESS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2015 y 2016, se encuentra compuesta por los siguientes rubros:

(Expresado en dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Aporte al IEISS - SECAP - IECE	851,08	698,35	63,50%
Aporte Representante Legal	76,46	79,06	7,19%
Fondo de Reserva	55,25	80,58	7,33%
Prestamos Quirografario	231,53	241,83	21,99%
Total	1.214,32	1.099,82	100%

NOTA 12.- IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2015 y 2016, se encuentra compuesta por los siguientes rubros según se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Recaudación de IVA	104,90	43,90	0,69%
Impuesto a la Renta por Pagar	3.039,16	6.067,84	96,03%
Ret. Relación de dependencia	41,03	28,36	0,45%
Ret. Hon. Com. PN	91,81	48,89	0,77%
Ret. Transf. de bienes muebles	359,53	0,96	0,02%
Ret. Arrend. Bienes inmuebles	51,41	51,41	0,81%
Otras Retenciones I.R.	101,64	1,54	0,02%
Ret. De IVA	112,08	75,99	1,20%
Total	3.901,56	6.318,89	100%

NOTA 13.- INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2016, los ingresos producto de la actividad principal de la Compañía ascienden a USD \$583.710,40 como se muestra en el siguiente cuadro:

(Expresado en dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Ventas Netas Locales gravadas con tarifa 0%	539.077,83	575.936,57	98,67%
Ventas Netas Locales gravadas con tarifa 12%	7.286,99	7.773,83	1,33%
Total	546.364,82	583.710,40	100%

NOTA 14.- INGRESOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016, este rubro está compuesto por las siguientes cuentas que no forman parte de la actividad económica normal de **FARMAMEDEC S. A.**, sin embargo el detalle de estas partidas se muestran a continuación:

(Expresado en dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Ingresos Varios	156,61	18,78	100,00%
Total	156,61	18,78	100%

NOTA 15- COSTOS DE VENTA

Los Costos de Venta en los cuales ha incurrido **FARMAMEDEC S. A.** para generar sus ingresos, se muestran a continuación:

(Expresado en dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Medicamentos e Insumos	424.789,24	445.237,09	100,00%
Total	424.789,24	445.237,09	100,00%

NOTA 16.- GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración en los que ha incurrido la compañía se detallan a continuación:

(Expresado en dólares)

Nombre de Cuenta	31/12/2015	31/12/2016	%
Sueldos	38.494,13	39.583,08	35,69%
Servicios Prestados	980,45	0,00	0,00%
Sobretiempos	3.892,64	5.007,00	4,51%
Décimo Tercer Sueldo	3.670,42	3.824,76	3,45%
Décimo Cuarto Sueldo	2.224,60	2.089,25	1,88%
Vacaciones	1.814,97	1.880,81	1,70%
Fondos de Reservas	3.101,35	3.554,97	3,21%
12,15% Aporte Patronal IESS-SECAP	5.290,73	5.749,76	5,18%
Indemnizaciones	208,72	0,00	0,00%
Gastos de Gestión (Junta Accionistas)	1.125,74	1.636,14	1,48%
Alimentación	2.550,00	2.447,47	2,21%
Energía Eléctrica	1.156,06	0,00	0,00%
Suministros de Oficina	1.568,59	1.666,64	1,50%
Telefonos- Fax- Comunicaciones	955,83	853,36	0,77%
Honorarios Profesionales	8.021,92	6.530,30	5,89%
Arriendos	7.680,60	7.711,20	6,95%
Mantenimiento de Moto	239,89	350,81	0,32%
Mantenimiento de Instalaciones	510,83	261,50	0,24%
Gastos por Comisiones Bancarias	545,87	459,92	0,41%
Permisos, Funcionamiento, Impuestos y contribuciones	783,15	1.592,07	1,44%
Seguro	1.111,41	910,86	0,82%
Combustible y Lubricantes	267,81	228,06	0,21%
Comisión Bancaria y Tarjeta de Crédito	5.648,03	5.993,94	5,40%
Varios	614,63	4.679,70	4,22%
Representación Legal	917,52	0,00	0,00%
Servicio Inalámbrico Datafast	3.273,81	2.000,75	1,80%
Soporte Técnico	0,00	0,00	0,00%
Depreciaciones	2.113,83	1.426,13	1,29%
Iva Cargado al Costo	4.326,60	4.662,43	4,20%
Gastos no deducibles	695,56	3.200,18	2,89%
Alicuota	2.512,60	2.611,23	2,35%
Total	\$ 106.298,29	\$ 110.912,31	100,00%

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre y la fecha de elaboración de este Informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

