



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

1. INFORMACION GENERAL

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil mediante escritura Pública otorgada el 4 de Julio de 2012 y fue inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 8 de Agosto de 2012, aprobada mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJC.G.12.0003824 del 19 de Julio del 2012, a la fecha la empresa cuenta con un Capital Autorizado de US \$5,000.00.

Su Autoridad Económica Principal es la **VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS, MEDICINALES Y DE ASEO.**

En la actualidad cuenta con 35 farmacias ubicadas en las ciudades de Guayaquil, Quevedo, Caluma, Milagro, Montalvo y El Empalme.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento: Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIF**) similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (**NIC**) adoptados por la república del Ecuador y demás disposiciones del marco normativo de información financiera aplicable de conformidad con la resolución No. SC.ICI.JFRG.G.11010 de Octubre 11 del 2011, expedidas por la superintendencia de Compañías.

2.2 Moneda Funcional: Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de Preparación: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertas propiedades que son medidos a niveles razonable, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.



El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

A continuación, se describe las principales políticas y bases contables que han sido aplicadas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo: Constituye el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

2.5 Inventario: Están registrados al costo o valor neto realizable, el que resulte menor. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los gastos de comercialización y distribución necesario para la venta.

El saldo del rubro no excede el valor de mercado de los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el costo promedio ponderado.

2.6 Propiedades, Plantas y Equipos: Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluya hacia la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento menores y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de la propiedad y equipo es calculada utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada para cada uno de los bienes.

2.7 Intangible: Se consideran activos intangibles aquellos activos no monetarios sin sustancia física susceptibles de ser identificados individualmente, ya que por ser separables o bien porque provengan de un derecho legal o contractual.



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

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 ingreso o gastos imponderables 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 periodo.

A partir del año fiscal 2010 entro 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.

Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos deberán reconocerse como ingreso o gastos, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.9 Beneficios de ley a empleados:

Beneficios Corrientes a Empleados

Se registran las provisiones por beneficios a empleados del estado de situación financiera y corresponde principalmente a Décimo Tercer sueldo, Décimo Cuarto sueldo y Vacaciones que se pagan de acuerdo a la legislación Vigente de Ecuador.

De acuerdo a las leyes ecuatorianas el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por

*Dirección: Portete 5615 B y 29 AVA
Teléfono: 2617544-2466228
Correo: farmakeyla_adm@hotmail.com*



cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Este beneficio se denomina desahucio.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban prestando sus servicios para la compañía.

2.10 RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS: Los ingresos ordinarios se calculan el 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.

INGRESOS ORDINARIOS POR VENTAS DE PRODUCTOS

Las ventas de la Compañía, corresponden principalmente a la comercialización de productos farmacéuticos y de cuidado personal, dichos productos son llevados hasta el consumidor final a través de las farmacias.

La mayoría de las ventas son al contado o mediante pago con tarjeta de crédito, se reconocen los ingresos cuando la Compañía ha entregado los productos, el cliente ha aceptado los productos y se ha recibido el efectivo del cliente o el Boucher de pagare. Los costos incurridos para la generación del ingreso son básicamente el costo de los artículos adquiridos y vendidos.

INGRESOS ORDINARIOS POR LA PRESTACION DE SERVICIOS

Los ingresos por arrendamiento de perchas son reconocidos por la Compañía de acuerdo a la prestación de servicios y transferencia de riesgos y corresponde al alquiler del espacio físico de perchas para la exhibición de productos de proveedores.

2.11 COSTOS Y GASTOS: Los costos y gastos se registran al costo históricos y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.



3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

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

Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de revisiones se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros, si el cambio afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Las disponibilidades de la empresa al 31 de Diciembre del 2016 se presentan de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN</u>
	<u>DOLARES</u>
Efectivo	51.635,17
Bancos	<u>15.841,19</u>
Total	US\$ 67.476,36

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2016 por sus actividades registra como cuentas por cobrar lo siguiente:

	<u>EXPRESADO EN</u>
	<u>DOLARES</u>
Cuentas por cobrar empleados (1)	20.826,41
Crédito Tributario (2)	117.635,83
Otras cuentas por cobrar (3)	<u>1'063.727,27</u>
Total	US\$ 1'202.189,51

(1) Empleados. – Valores por cobrar a empleados por concepto de préstamos, créditos y anticipos de sueldo.



- (2) Crédito tributario. – Corresponde al crédito tributario - IVA y el anticipo de impuesto a la renta del año 2015.
- (3) Otras cuentas por cobrar. – Anticipos a proveedores y cuentas por cobrar a terceros.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre 2016 los inventarios se presentan de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
Inventario de Mercadería (1)	3.826.884,49
Total	US\$ 3.826.884,49

- (1) Inventario de Mercadería. – Corresponde al inventario almacenado en Bodega General, Sucursales y Bodega Vencimiento.

7. PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos, neto es como sigue:

COSTO	SALDO al 31-DIC- 15	ADICIONES	SALDO al 31-DIC-16
Maquinarias y Enseres	31.699,00	-	31.699,00
Muebles y Enseres	7.151,96	-	7.151,96
Equipos de computación	9.016,75	2.491,22	11.507,97
Vehículos	-	70.166,67	70.166,67
	47.867,71		120.525,60
DEPRECIACIONES			
Maquinarias y Enseres	<3.169,90>	<3.169,90>	<6.399,80>
Muebles y Enseres	<715,20>	<715,20>	<1.430,40>
Equipos de computación	<3.005,58>	<3.005,58>	<6.011,17>
Vehículos	-	<2.338,89>	<2.338,89>
SALDO NETO	<u>40.977,03</u>		<u>104.405,35</u>



La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

ACTIVOS	AÑOS	%
MAQUINARIAS Y ENSERES	10	10
MUEBLES Y ENSERES	10	10
EQUIPOS DE COMPUTACION	3	33
VEHICULO	5	20

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2016 este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADE EN</u> <u>DOLARES</u>
Proveedores de Mercaderías	4.080.882,20
Proveedores varios	<u>749,46</u>
TOTAL	US\$ 4.505.452,19

Los principales proveeros son Difare S.A., Leterago S.A., Quifatex S.A. y Ecuaquímica C.A. por la compra de medicamentos, los cuales no devengan intereses y cuyo periodo promedio de pago es 60 días.

9. OTROS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre de 2016 este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
Obligaciones tributarias (1)	44.876,20
Obligaciones Laborales y beneficios sociales (2)	108.220,00
Retenciones de empleados IESS (3)	188.924,57
Otros pasivos por pagar (4)	<u>497.833,39</u>
TOTAL	US\$ 712.379,34

(1) Obligaciones tributarias. – Valores por cancelar de Impuesto a la renta del año 2016 y retenciones de impuestos a proveedores del mes de diciembre 2016.

(2) Obligaciones laborales y beneficios sociales. – Corresponde a beneficios sociales (Décimo tercero, Décimo cuarto y Vacaciones) por pagar y utilidades por pagar a trabajadores.



- (3) Retenciones de empleados IESS. – Valores retenidos a trabajadores por cancelar al IESS (Aporte individual, Préstamos Hipotecarios y Quirografarios Empleados, Fondos de Reserva, Extensión de salud cónyuge).
- (4) Otros pasivos por pagar. – Valores por pagar a terceros.

10. OBLIGACIONES FINANCIEROS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2016, se encuentra pendiente de realizar pagos de capital e intereses a los 6 préstamos comerciales al Banco Internacional a un plazo de 360 días a una tasa nominal del 8.95%.

11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de Diciembre del 2016, el patrimonio de los accionistas está conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	VALOR	%
Holger Armando Jiménez García	4.999	99,99
César Álvaro Vega Núñez	1	0,00
TOTAL	5.000	100,00

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN</u>
	<u>DOLARES</u>
Capital Pagado	5.000,00
Reserva Legal	8.927,75
Resultado del ejercicio anterior	80.349,79
Resultado del ejercicio actual	<u>89.575,00</u>
TOTAL	US\$ 183.852,54

ASPECTOS FISISCALES – TRIBUTARIOS

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2016 ha cumplido sus aportes al IESS, Fondos de Reservas así como también ha presentado sus declaraciones mensuales de impuestos al valor agregado y retenciones en la fuente; la compañía presentó su declaración de impuesto a la Renta al Servicios de Rentas Internas por el ejercicio 2016 en el tiempo previsto, también ha dado cumplimiento con el pago de 1.5 por mil sobre los Activos Totales.

*Dirección: Portete 5615 B y 29 AVA
Teléfono: 2617544-2466228
Correo: farmakeyla_adm@hotmail.com*

EXONERACION DE PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA: De acuerdo al código de la Producción , Comercio e Inversiones en el Capítulo I "Normas generales sobre incentivos y estímulos de desarrollo económico" y a lo indicado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno , las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas constituidas por la sociedad existentes , con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas , gozaran de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años , contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directamente a la nueva inversión.

VENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de Diciembre del 2016 y a la fecha de emisión y entrega de los estados financieros al S.R.L., no tenemos conocimiento de eventos que a criterio de la administración de la compañía, pudieran tener efecto significativos sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.


Holger Jiménez García
Gerente General
C.C. 0201142973