

Notas a los Estados Financieros

Años Terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

1. Operaciones

INPHARMEDIC INTERNATIONAL PHARMACEUTICAL MEDICA S.A. Se constituyó mediante escritura pública otorgada por la Notaría Tercera del cantón Quito el 3 de Julio de 2013.

La compañía tendrá por objeto dedicarse a cualquiera de las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 del CIU: VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS, INCLUSO VETERINARIOS. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente Estatuto Social, la compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las Leyes Ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

2. Resumen Principales Políticas de Contabilidad

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (Pymes) vigentes al 31 de diciembre de 2015 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante.

Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivos

El efectivo incluye el efectivo en caja, y los depósitos realizados en cuentas corrientes, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Cuentas y documentos por pagar

Los pasivos se consideran corrientes de acuerdo a la vigencia de la factura del proveedor, no se reconocerá un interés implícito porque es un valor de pago a la vista, que será pagado de acuerdo a la planificación financiera.

Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código del Trabajo del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta, calculada sobre la base de la utilidad contable del periodo. Este beneficio se registra como gasto del período en que se devenga.

Reconocimiento del ingreso

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, incluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

- _ Ingresos operacionales. - Los ingresos por venta de medicamentos e insumos médicos se reconocen al momento de proporcionar la venta a los clientes de la compañía y se registran en base a las facturas emitidas.

Costos y gastos

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

Impuesto a la renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana aplicable para el año 2017 es el 22%. Los dividendos que se distribuyen con cargo a utilidades gravadas a la tasa del 22% no están sujetos a impuestos adicionales, siempre que los beneficiarios de los mismos sean sociedades no domiciliadas en paraísos fiscales o personas naturales no residentes en Ecuador.

El Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones establece la tarifa del impuesto a la renta para las sociedades constituidas en el Ecuador que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22%.

3. Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 los efectivos se formaban de la siguiente manera:

AL 31 DE DICEIMBRE DE		
	2017	2016
	(US DÓLARES)	
Efectivo y equivalentes	<u>1.677,80</u>	<u>25.399,55</u>

- (a) La Compañía mantiene su cuenta corriente en dólares de los Estados Unidos de América en el banco pichincha, los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

4. Cuentas por cobrar clientes, neto

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por cobrar cliente, neto se formaban de la siguiente manera:

AL 31 DE DICEIMBRE DE		
	2017	2016
	(US DÓLARES)	
Cientes	<u>25.753,32</u>	<u>24.493,54</u>

5. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

AL 31 DE DICEIMBRE DE		
	2017	2016
	(US DÓLARES)	
Anticipo proveedores	<u>1.347,02</u>	<u>3.117,00</u>

6. Impuestos por recuperar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los impuestos por recuperar se formaban de la siguiente manera:

AL 31 DE DICEIMBRE DE		
	2017	2016
	(US DÓLARES)	
Impuestos Corrientes	<u>5.840,02</u>	<u>4.152,96</u>

7. Obligaciones sociales

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las obligaciones sociales se formaban de la siguiente manera:

AL 31 DE DICEIMBRE DE		
	2017	2016
	(US DÓLARES)	
Participación trabajadores	<u>637,20</u>	<u>972,77</u>
Obligaciones con el IESS	<u>521,74</u>	<u>523,79</u>
Otros por beneficios a empleados	<u>27,43</u>	<u>777,12</u>

Impuestos por pagar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los impuestos por pagar se formaban de la siguiente manera:

AL 31 DE DICEIMBRE DE		
	2017	2016
	(US DÓLARES)	
Impuestos por pagar	<u>510,23</u>	<u>2.202,82</u>

9. Anticipo Clientes

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los anticipos clientes se formaban de la siguiente manera:

AL 31 DE DICEIMBRE DE		
	2017	2016
	(US DÓLARES)	
Cuentas por pagar accionistas	<u>34.789,70</u>	<u>63.220,84</u>

9. Patrimonio

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el capital suscrito y pagado de la compañía está representado por 10.000 acciones ordinarias de valor nominal de USD 1 cada una.

El detalle de accionistas al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

AL 31 DE DICEIMBRE DE		
	2017	2016
	(US DÓLARES)	
Chamorro Estacio Hernando	<u>9.500,00</u>	<u>9.500,00</u>
Chamorro Lopez Fernando	<u>500,00</u>	<u>500,00</u>

10. Ingresos Operacionales

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los ingresos se formaban de la siguiente manera:

AL 31 DE DICEIMBRE DE		
	2017	2016
	(US DÓLARES)	
Ingresos Operacionales	<u>277.773,88</u>	<u>232.762,28</u>

os operacionales

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los gastos operacionales se formaban de la siguiente manera:

AL 31 DE DICEIMBRE DE		
	2017	2016
	(US DÓLARES)	
Costos y Gastos	<u>273.581,57</u>	<u>233.733,04</u>

12. Administración de riesgos financieros

INPHARMEDIC INTERNATIONAL PHARMACEUTICAL MEDICA S.A. en la actualidad se encuentra expuesta a varias posibilidades de que los resultados financieros sean mayores o menores a los esperados. Dentro de las variables que posiblemente afectarían a INPHARMEDIC INTERNATIONAL PHARMACEUTICAL MEDICA S.A., encontramos: el riesgo legal y tributario, riesgo familiar, riesgo de mercado, riesgo de liquidez.

a) Riesgo Legal y Tributario:

Hoy en día el gobierno de turno ha ido incorporando nuevas reformas tributarias y legales que han afectado el desarrollo de un plan a largo plazo en las empresas. Dentro de estas reformas encontramos la nueva modalidad de operar con respecto a compañías relacionadas, INPHARMEDIC INTERNATIONAL PHARMACEUTICAL MEDICA S.A., al ser una compañía en crecimiento tiene la posibilidad de relacionarse con muchas empresas en el mercado, el manejo del negocio se ve limitado al cumplimiento de dichas reformas y posiblemente traiga un efecto a las ventas de la misma. Por ello INPHARMEDIC INTERNATIONAL PHARMACEUTICAL MEDICA S.A., está buscando asesoramiento legal y tributario para cumplir con las normas y reformas del gobierno y saber manejarlas adecuadamente.

b) Riesgo Familiar:

La empresa INPHARMEDIC INTERNATIONAL PHARMACEUTICAL MEDICA S.A., es familiar, por lo que para prevenir cualquier conflicto de intereses se está creando un protocolo familiar, el mismo que definirá las reglas del juego de la familia y así la empresa no se verá afectada por cualquier acontecimiento.

c) El riesgo de mercado:

El riesgo de cambio y el riesgo de tasa de interés son fluctuaciones de mercados financieros que pueden afectar drásticamente a la empresa.

Riesgo de Cambio: Actualmente el dólar americano es la moneda oficial en el Ecuador e INPHARMEDIC INTERNATIONAL PHARMACEUTICAL MEDICA S.A., realiza todas sus actividades dentro del país por lo que la empresa no esta expuesta a un riesgo cambiario. Lo que si se considera es una posible desdolarización, al momento en el que el gobierno decreta una nueva moneda local los precios tanto de nuestros servicios como de mercado pueden tener una posible fluctuación.

d) Riesgo de Liquidez:

El riesgo de liquidez también es otra variable que afecta a INPHARMEDIC INTERNATIONAL PHARMACEUTICAL MEDICA S.A. Al igual que el riesgo crediticio INPHARMEDIC INTERNATIONAL PHARMACEUTICAL MEDICA S.A., depende del desembolso del cliente final para que se cancele sus ventas. La mayor parte de nuestros clientes optan por un crédito directo y es por ello que nosotros estamos a la espera de los tiempos internos de las instituciones públicas para que se dé el desembolso. Esta espera puede afectar a nuestra liquidez en un corto plazo. Para ello la gerencia calcula el retorno de las comisiones con bastante holgura y lo incorpora en el flujo interno para que prevenir cualquier riesgo de liquidez en corto plazo.

e) Riesgo Tecnológico:

INPHARMEDIC INTERNATIONAL PHARMACEUTICAL MEDICA S.A. cuenta con un sistema remoto tanto financiero y contable el mismo que diariamente guarda la información en un disco externo del servidor. De esta manera la información está segura y puede ser accesible con cualquier conexión a internet.

Ing. Hernando Chamorro
Representante Legal

Ing. Daniel Zambrano
Contador