

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FARMACIAS FAMISANAR LUCERO FASALU C.LTDA.

1. INFORMACIÓN CORPORATIVA.-

FARMACIAS FAMISANAR LUCERO FASALU C.LTDA., es una empresa especializada en venta al por mayor y menor de productos farmacéuticos y medicinales.

Sus antecedentes se remontan a 2014, cuando los empresarios la fundaron fue con el objeto de suministrar de forma eficiente y adecuada los medicamentos y productos destinados a la recuperación y conservación de la salud de los pacientes según prescripción médica.

Por su buen desempeño, la empresa consiguió un sólido posicionamiento logrando avanzar en la diversificación de su portafolio de medicamentos.

Grupo Controlador

Accionistas de **FARMACIAS FAMISANAR LUCERO FASALU C.LTDA.**, celebraron un pacto de actuación conjunta, cuyas principales estipulaciones son las siguientes:

a) Son partes del Pacto las personas que se indican en el cuadro siguiente:

| No. | Identificación | Tipo Identificación | Nombre | Nacionalidad | Tipo Inversión | Capital | Porcentaje |
|-----------------|----------------|------------------------|--|--------------|-------------------|-----------|------------|
| 1 | 0401107933 | CÉDULA | LUCERO VILLARREAL JHON JAIR | ECUADOR | NACIONAL | 3.000,00 | 15,00 |
| 2 | 0400031035 | CÉDULA | VILLARREAL VILLARREAL BLANCA ISABEL | ECUADOR | NACIONAL | 17.000,00 | 85,00 |
| TOTAL (USD \$): | | | | | | 20.000,00 | 100,00 |

b) El pacto tiene por objeto obtener y mantener el control de la empresa para que funcione adecuadamente y se cumplan los proyectos planteados.

Gestión de Capital

La gestión de capital tiene relación con la administración del patrimonio de la empresa. Lo que persigue **FARMACIAS FAMISANAR LUCERO FASALU C.LTDA.**, a través de la gestión de capital, es asegurar su continuidad y que sea una empresa atractiva para sus accionistas.

Para dar cumplimiento a este objetivo, la Empresa analiza continuamente el retorno que obtiene de cada uno de sus clientes, haciendo que éstos operen en forma eficiente de manera de maximizar el retorno a sus accionistas.

Finalmente, la Compañía maneja su estructura de capital considerando que eventuales endeudamientos no pongan en riesgo la capacidad de atender sus obligaciones, teniendo en consideración el riesgo del sector en que centra sus inversiones.

2. MODELO DE ESTADOS FINANCIEROS DE LOS ULTIMOS DOS AÑOS.

FARMACIAS FAMISANAR LUCERO FASALU C.LTDA.
BALANCE GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

| | 2017 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| ACTIVOS | | |
| CAJA / BANCOS | 21.685,61 | 12.333,09 |
| CUENTAS POR COBRAR | 72.874,75 | 22.115,45 |
| INVENTARIO DE MERCADERIA | 82.125,50 | 80.384,00 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | |
| ANTICIPO ARRIENDO | 1.400,00 | |
| RETENCIONES ANTICIPADAS | 22,69 | 59,74 |
| TOTAL ACTIVOS | 178.108,55 | 114.892,28 |
| ACTIVO FIJO | | |
| MUEBLES Y ENSERES | 7.676,31 | 7.676,31 |
| OTROS ACTIVOS | 10.839,08 | 10.839,08 |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 450 | 450 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -738,68 | -738,68 |
| TOTAL ACTIVOS FIJOS | 18.226,71 | 18.226,71 |
| TOAL ACTIVOS | 196.335,26 | 133.118,99 |
| PASIVO | | |
| CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | 111.204,50 | 98.214,16 |
| CUENTAS POR PAGAR | 54.071,58 | 1.146,92 |
| OBLIGACIONES CON IESS POR PAGAR | 1.144,71 | 4.915,84 |
| 15 % TRABAJADORES POR PAGAR | 466,04 | 1034,31 |
| 22% Y 25% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | 396,13 | 1289,43 |
| OTROS PASIVOS | 7.105,60 | |
| TOTAL PASIVO | 174.388,56 | 106.600,66 |
| PATRIMONIO | | |
| CAPITAL SOCIAL | 20.000,00 | 20.000,00 |
| PERDIDAS ACUMULADAS | -704,38 | -704,38 |
| UTILIDADES ACUMULADAS | 365,7 | 2498,21 |
| RESERVA LEGAL | 152,87 | 152,87 |
| UTILIDADES DEL EJERCICIO | 2.132,51 | 4.571,63 |
| TOTAL PATRIMONIO | 21.946,70 | 26.518,33 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 196.335,26 | 133.118,99 |

FARMACIAS FAMISANAR LUCERO FASALU C.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

| | 2017 | 2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| VENTAS | | |
| VENTAS 12% | 138.362,56 | 140.750,55 |
| VENTAS 0% | <u>838.902,11</u> | <u>740.390,43</u> |
| TOTAL VENTAS | <u>977.264,67</u> | <u>881.140,98</u> |
| COSTO DE VENTA | | |
| INVENTARIO INICIAL | 98.152,29 | 82.125,50 |
| COMPRAS DE MERCADERIA | 784.684,69 | 612.460,58 |
| INVENTARIO FINAL | <u>(82.125,50)</u> | <u>(80.384,00)</u> |
| TOTAL COSTO DE VENTA | 800.711,48 | 614.202,08 |
| GASTOS | | |
| SUELDOS | 69.971,32 | 121.339,51 |
| BENEFICIOS SOCIALES | 6.893,47 | 16.158,23 |
| APORTE AL IESS / FONDOS DE RESERVA | 7.794,47 | 20.162,53 |
| HONORARIOS PORFESIONALES | 1.320,50 | 902,78 |
| DEPRECIACION NO ACELERADA | 733,13 | |
| PROMOCIONES / PUBLICIDAD | 1.149,49 | 1.297,29 |
| ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | 25.792,54 | 26.411,67 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACION | 376,77 | |
| FRANQUICIA | | 8.740,64 |
| NOTARIA | | 660,99 |
| IMPUESTOS / CONTRIBUCIONES | 162,00 | |
| IVA GASTO | 9.196,78 | |
| SERVICIOS PUBLICOS | 4.143,65 | |
| OTROS | <u>45.912,15</u> | <u>64.369,89</u> |
| TOTAL GASTOS | <u>173.446,27</u> | <u>260.043,53</u> |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | <u>974.157,75</u> | <u>874.245,61</u> |
| UTILIDAD AÑO 2018 | <u>3.106,92</u> | <u>6.895,37</u> |
| 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES | <u>466,04</u> | <u>1.034,31</u> |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | 2.640,88 | 5.861,06 |
| UTILIDAD A REINVERTIRSE Y CAPITALIZARSE | <u>2.640,88</u> | |
| 22% y 25 % IMPUESTO A LA RENTA | 396,13 | 1.289,43 |
| CREDITO TRIBUTARIO | | |
| RETENCIONES ANTICIPADAS | <u>22,69</u> | <u>59,74</u> |
| IMPUESTO POR PAGAR | <u>373,44</u> | <u>1.229,69</u> |

FARMACIAS FAMISANAR LUCERO FASALU C.LTDA.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

| Cifras Completas | Capital en acciones | Ganancias o pérdidas acumuladas | Ganancia Neta del Ejercicio | RESERVA LEGAL | Total |
|--|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------|------------------|
| Saldos al 31 de diciembre de 2017 | 20.000,00 | | | | 20.000,00 |
| Emisión de acciones | | | | | - |
| Asignación a la reserva legal | | | | 152,87 | 152,87 |
| Dividendos pagados | | | | | - |
| Utilidad (Pérdida) Neta del año | | -704,38 | 2498,21 | | 1793,83 |
| Corrección periodos anteriores | | | | | - |
| Conversión de negocios en extranjero | | | | | - |
| Ganancias o pérdidas actuariales | | | | | - |
| Cambios en V.R. de instrumentos de cobertura | | | | | - |
| <i>(Otras partidas)</i> | | | | | - |
| Saldos al 31 de diciembre de 2017 | 20.000,00 | -704,38 | 2498,21 | 152,87 | 21.946,70 |
| Emisión de acciones | | | | | - |
| Asignación a la reserva legal | | | | | - |
| Dividendos pagados | | | | | - |
| Utilidad (Pérdida) Neta del año | | | 4.571,63 | | 4.571,63 |
| Ajuste por restablecimiento retrospectivo | | | | | - |
| Conversión de negocios en extranjero | | | | | - |
| Ganancias o pérdidas actuariales | | | | | - |
| Cambios en V.R. de instrumentos de cobertura | | | | | - |
| <i>(Otras partidas)</i> | | | | | - |
| Saldos al 31 de diciembre de 2018 | 20.000,00 | -704,38 | 7.069,84 | 152,87 | 26.518,33 |

FARMACIAS FAMISANAR LUCERO FASALU C.LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

| | 2017 | 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | <u>3.106,92</u> | <u>6.895,37</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | <u>3.106,92</u> | <u>6.895,37</u> |
| Clases de cobros por actividades de operación | <u>977.264,67</u> | <u>881.140,98</u> |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 977.264,67 | 881.140,98 |
| Clases de pagos por actividades de operación | <u>-974.157,75</u> | <u>-874.245,61</u> |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | -974.157,75 | -874.245,61 |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | <u>3.106,92</u> | <u>6.895,37</u> |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | | |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | <u>3.106,92</u> | <u>6.895,37</u> |

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | <u>3.106,92</u> | <u>6.895,37</u> |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | <u>3.106,92</u> | <u>6.895,37</u> |

3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

- **Método de preparación**

Los presentes estados financieros se han preparado con arreglo al criterio del devengo modificado y basándose en la plena actividad, y las políticas contables se han aplicado de manera sistemática a lo largo del ejercicio. Los estados financieros cumplen los requisitos de las NIFFS.

BALANCES GENERAL

ACTIVOS:

Efectivo y Equivalente al Efectivo (Caja)

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista y fondos mutuos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento no superior a 90 días desde la fecha de inversión. Estos serán fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera cuyos vencimientos sean de corto plazo se presentan a su valor corriente por cuanto no existen costos significativos asociados a estas cuentas que ameriten la aplicación de la metodología del costo amortizado.

Inventario de Mercadería:

La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente, sirve para registrar los siguientes movimientos:

- **Se debita:**

- a) Por el inventario inicial de mercaderías.
- b) Por la adquisición por compra de mercaderías.
- c) Por el pago de transporte y fletes que se cargan a los productos.
- d) Por la devolución de mercaderías por parte de los clientes “al precio de costo”:

- **Se acredita:**

- a) Por la venta de mercaderías “al precio de costo”.
- b) Por la devolución de mercaderías a los proveedores.
- c) Por el error en la facturación.

Arriendo anticipado:

La cuenta se refiere a la cantidad de dinero que se paga por usar temporalmente de un bien inmueble.

Otros Activos (Retenciones Anticipadas de I.R)

De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Muebles y Enseres:

Comprende los activos adquiridos en arrendamiento financiero, que la empresa utiliza para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y que se espera usar por más de un ejercicio económico.

Otros Activos:

Es un bien de una empresa, ya sea tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta.

Equipo de Computación:

Se refiere a los mecanismos y al material de computación que está adjunto a él. ... Como tendencia general, las tareas que antes realizaban los ordenadores centrales y los servidores de mediana escala, paulatinamente van siendo elaboradas por computadoras personales más pequeñas pero más poderosas.

Depreciación Acumulada:

La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un bien por el uso que se haga de él. Cuando un activo es utilizado para generar ingresos, este sufre un desgaste normal durante su vida útil que al final lo lleva a ser inutilizable.

PASIVOS:

Cuentas por Pagar:

Los pasivos son todas las obligaciones que tiene un negocio con alguna entidad. Así por ejemplo: si una empresa decide solicitar un préstamo para poder continuar con sus actividades, esta se compromete a pagar dicho préstamo en un tiempo determinado. Esa obligación que tiene el negocio de pagar el préstamo es a lo que se le llama *pasivo*.

Cuentas por Pagar Socios:

Cuando una empresa es nueva, suele suceder que necesita más inyección de capitales para poder continuar con sus operaciones, generalmente por tratarse de una empresa nueva, los bancos o instituciones financieras consideran que estas empresas no son sujetos de crédito, por tanto no tienen acceso a los créditos que estas instituciones otorgan, por esta razón es necesario convocar a una reunión de los accionistas para tratar este particular.

Retenciones por Pagar:

Las retenciones se hacen a cuenta del IRPF para los ingresos de las personas físicas, si eres trabajador por cuenta ajena, te lo retienen de tu nómina y si eres autónomo, se te retiene de tus facturas.

Así, las retenciones sólo deben hacerse a facturas de personas físicas, nunca de empresas.

Impuestos por Pagar:

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar por la renta gravable del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del estado de situación financiera, y cualquier ajuste al impuesto por pagar.

Obligaciones IESS por Pagar:

El IESS es una cuenta pasiva **destinada a determinar el monto que se le debe pagar** al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social correspondiendo a los aportes que realiza el trabajador.

Obligaciones con los Trabajadores por Pagar:

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar bajo el bono en efectivo a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades si el Grupo posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

PATRIMONIO:

Capital Suscrito

El capital contable representa las aportaciones de los propios dueños del negocio, las aportaciones que hacen los inversores externos o el propio capital ganado. Al invertir en un negocio los inversores adquieren derecho sobre los activos de una empresa.

Reservas Legales:

En compañías anónimas, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor del 10%, destinado a formar parte de la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

Utilidades del Ejercicio:

Las ganancias de una empresa desde el momento de su creación.

Utilidades Acumuladas:

Son la cantidad de las ganancias netas no pagadas en concepto de dividendos, sino retenidos por la empresa para ser reinvertidos en su negocio principal o el pago de la deuda. Se registran en el patrimonio neto en el balance de situación.

Pérdidas Acumuladas:

Es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados, cuando los ingresos sean superiores a los costos y gastos durante un periodo contable.

ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos:

Los ingresos representan el dinero que entra a la empresa debido a la actividad económica de la misma. Si una empresa de transporte vende su servicio al contado se contabiliza la operación dándole un débito a efectivo (activo) y un crédito a *Venta de mercancías* (el ingreso).

Costos:

Un costo es todo desembolso de dinero que se hace con el objetivo de adquirir un activo que generará beneficios económicos al negocio. Además del precio del activo que se adquiere, también se considera un costo a todo el proceso que conlleva poner dicho activo en funcionamiento.

Gastos:

Un gasto es un egreso o salida de dinero que está destinado a la distribución de un producto o bien podría ser un desembolso causado por la administración de una empresa. Un gasto financia una actividad específica en beneficio de la empresa, pero se diferencia del costo porque queda consumido al instante. Son ejemplo de gastos: los salarios administrativos, el pago de la energía

eléctrica, el pago de transporte para la venta de un producto (ojo, no confundir con el flete, que es el transporte que se paga *cuando se adquiere un producto*).

Atentamente;



Ing. Jhon Jairo Lucero Villarreal
C.I. 040110793-3
PRESIDENTE



Lic. Rosa E. Bustillos M.
C.I. 040128820-4
CONTADORA