

# **ASESORIA EN NEGOCIOS FARMACEUTICOS Y COMERCIALIZADORA ADN FARMA C. L.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2019**

### **1.- Información General**

La compañía Asesoría en Negocios Farmacéuticos y Comercializadora ADN FARMA C. L., está legalmente constituida en el Ecuador, mediante escritura pública.

Objeto: La compañía tiene como objeto la comercialización de productos farmacéuticos a nivel nacional.

Domiciliado: Barrio Pinar Bajo, calle Altar N50-49 y Cristóbal Sandoval, en la ciudad de Quito.

### **Bases de elaboración y políticas contables**

A continuación, se describe las principales bases contables adoptadas en la presentación de Estados Financieros.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

### **2.2 Moneda Funcional y de presentación**

Están presentados en las unidades monetarias (dólares americanos) que es la moneda funcional y de presentación.

### **2.3 Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se ha utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

1. Reconocimiento y mediación de activos, pasivos, ingresos y gastos
2. La vida útil de las propiedades, planta y equipo
3. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro.

### **2.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre, y los no corrientes los mayores a 12 meses.

#### 4. PRINCIPIOS, POLITICA CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de estos Estados Financieros de la compañía correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables.

##### 3.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registra en efectivo o equivalente de efectivo: caja, depósitos a la vista, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses, reflejando un flujo de efectivo de 85343,17 US\$, y activo corriente es de 530.822,52

##### 3.2 Activos y Pasivos Financieros

###### Clasificación

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros" – Presentación, Reconocimiento y Medición, son clasificados como los activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en la categoría de Otros Pasivos Financieros. La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos o contrataron los pasivos, la compañía ha definido y valorizado sus activos financieros de la siguiente forma:

Al 31 de Diciembre del 2019, la compañía mantuvo pasivo financieros en la categoría de Otros Pasivos Financieros, cuya características se explican a continuación:

###### **Préstamos y cuentas por cobrar:**

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, porque sus vencimientos son menores a 12 meses.

###### **Otros pasivos Financieros:**

Representados en el estado de situación financiera por cuentas y documentos por pagar, otras cuentas por pagar y prestamos de Instituciones Financieras. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

###### **Reconocimiento y medición inicial y posterior**

## **Reconocimiento**

La compañía reconoce un activo y pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar y vender el activo o pagar el pasivo.

### **Medicación Inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo, sin que no sea designado como valor razonable a través de ganancias o pérdidas. Con prioridades al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se detalla a continuación.

### **Medición posterior**

Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cientes: Estas cuentas corresponden a montos adeudados por sus clientes por la venta de los productos, en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se recuperan a corto plazo.

Las ventas se realizan en condiciones normales de cobro, y los montos de las cuentas por cobrar comerciales no tiene intereses, se asume que no tienen componente de financiación cuando las ventas se hacen en un periodo corto de cobro.

Otras cuentas por Cobrar:

Estas cuentas corresponden a los préstamos a empleados que se liquidan a corto plazo y no generan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Cuentas y documentos por pagar

Son obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal del negocio, Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son cancelados a 90 días.

## **3.3 INVENTARIO**

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

#### **Medición inicial:**

Los inventarios se miden por su costo, el cual incluye, precio de compra y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

#### **Medición posterior:**

Deterior de los inventarios, la compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencias o precios de venta decrecientes, en estos casos la compañía mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta que reconozca una pérdida por deterior del valor.

#### **Método de costo:**

La Compañía valora sus inventarios por el método del costo promedio ponderado.

### **3.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

#### **1. Medición en el momento de reconocimiento**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, que comprende su precio de adquisición mas todos los costos directos relacionados con la ubicación del activo, su puesta en funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento en el caso de ser necesario, reflejando un activo corriente del año 2019 de 3965,63 US\$

#### **2. Medición posterior al reconocimiento:**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

#### **3. Método de Depreciación**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

<b>Concepto</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>%</b>
Instalaciones	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinarias y Equipos	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33%
Vehículo	5 años	20%

### 3.7 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago de bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Se encuentran clasificados como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las otras cuentas por pagar correspondiente principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal. Reflejando un pasivo corriente de 395.505,82 US\$

### 3.8 Impuestos a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

#### 3.9.1 Impuestos corrientes

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 nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

ADNFARMA genero un impuesto a pagar 5644,75 US\$ antes de las retenciones realizadas por las ventas en el periodo del año, descontando dicho rubro queda un saldo a favor de 821,38 US\$

### 3.10 Beneficios a los trabajadores

Todos los beneficios a corto plazo como décimo tercero / décimo cuarto/ utilidades del 15% participaciones vigentes de acuerdo a la legislación laboral de acuerdo a las provisiones, sobre base devengado en vacaciones, y registro con cargo a resultados en utilidades, reflejando beneficios sociales de 19031,40 US\$

### 3.11.2 Beneficios largo plazo

La jubilación patronal y desahucio, la compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleado o por el trabajador, bonificara al trabajador el 25% del equivalente a la última remuneración mensual de cada uno de los años de servicio prestado a la compañía.

La compañía determina anualmente las provisiones para jubilación patronal y desahucio con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos o gastos (resultados) del año aplicado.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a otros resultados integrales.

### 3.12 Patrimonio

#### 3.12. Capital Social

El capital social está constituido por \$ 400.00 US\$

#### 3.13 Ingresos Ordinarios

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se producen la entrada bruta de beneficios económicos en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio. Reflejando ingresos en totales de 730.042,22 US\$.

#### 3.14 Reconocimiento de Costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuados en cada periodo.

#### 3.15 Reconocimiento del gasto administrativo y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, correspondiente a las erogaciones relacionadas con pagos de bienes y servicios y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas. Reflejando valores de 123.774,12 US\$

#### 3.18 Políticas de Gestión de Riesgos

##### Factores de Riesgo

La administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

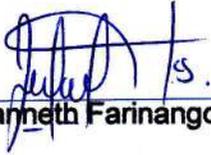
## Riesgos propios y específicos

a. Riesgos de tipo de cambios

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgos, debido a que tanto sus compras, como sus ventas en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

b. Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca una pérdida económica debido a la desvalorización de activo o pasivos, debido a la nominación de estos a dichos variables.



Ing. Jeanneth Farinango

Contadora

Adnfarma C. L.