

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
NIIF'S

GUTISFARMACÉUTICA ECUADOR S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

A. Introducción

1. Antecedentes

Gutisfarmaceutica Ecuador S.A. empresa legalmente constituida como Sociedad Anónima en el Ecuador el 22 de febrero de 1995, inscrita en el Registro Mercantil el 3 de marzo del mismo año, y cuyo domicilio principal es en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha.

2. Accionistas y Capital

Los accionistas y fundadores son Gutis LTDA con participación del 65.51% y Norman Gutiérrez con participación del 34.49% de nacionalidad costarricense.

El capital social inicial fue de 5.000.000,00 de sucres y el capital actualmente es de \$. 147.022,00 (dólares americanos), dividido en 147.022 acciones ordinarias, normativas e indivisibles de \$ 1,00 cada una.

3. Información General

Gutisfarmaceutica Ecuador S.A. empresa dedicada a la comercialización y distribución de productos farmacéuticos de consumo humano a nivel nacional a través de una cadena de distribuidores.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

B. Resumen de la Principales Políticas Contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, políticas que se han aplicado para todos los años presentados, dando cumplimiento a las disposiciones legales y reformas actuales acorde al movimiento propio de la empresa.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, se han preparado en base a costos históricos, en la unidad monetaria de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera y/o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que son de aplicación obligatoria, con el aval y resoluciones independientes de las Superintendencias de Compañías, de Bancos y Seguros, así como por parte del Servicio de Rentas Internas – SRI.

1. Base de la presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañía, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó NIIF´s completas al finalizar el 31 de diciembre de 2015.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

2. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía, quienes expresan que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF's.

3. Moneda de presentación

Los Estados Financieros son preparados en la moneda funcional aplicable en el Ecuador que es el dólar de Estados Unidos de América.

4. Sistema Contable

El objeto principal del sistema contable es el proporcionar información financiera oportuna a los ejecutivos de la empresa, información financiera necesaria que les permita y facilite controlar y planear las operaciones de la empresa y adoptar las decisiones requeridas, para la solución de problemas financieros.

El sistema contable utilizado para llevar las operaciones de la compañía se denomina "Sistema Integrado de Administración Contable ERP" Comprobantes Electrónicos Esquema On-Line, cuyos dueños es la empresa GIGASYSTEM CIA. LTDA

Mismo que está basado en los siguientes políticas y aplicaciones.

- Define las políticas contables en el establecimiento de normas y procedimientos financieros.
- Establece la forma de codificación e imputación que debe emplearse para la contabilización, que permita la asignación sistemática de números a las cuentas y la identificación de las partidas deudoras y acreedoras.
- Establece y ordena las cuentas de tal manera que facilita la preparación de estados financieros y reportes que permitan un análisis moderno de la contabilidad, no sólo observando los resultados de las operaciones pasadas, sino indicando la tendencia de la empresa.
- Describe y proporciona instrucciones sobre el desarrollo del proceso contable que incluye la recepción y análisis de los documentos fuente, la

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

forma de elaborar los comprobantes de diario y el registro simultáneo en las cuentas de mayor, subcuentas y auxiliares.

- Incluye los formatos para preparar el balance de situación y el estado de ganancias y pérdidas del ejercicio de manera que permitan analizar los activos, pasivos, ingresos y gastos con ejercicios anteriores comparables.

5. Cuentas Contable

5.1 Activos Corrientes

- **CAJA CHICA**

Una vez al mes el funcionario respectivo debe efectuar un arqueo de los fondos fijos con el propósito de comprobar la existencia de los mismos.

- **BANCOS**

Cualquier ingreso de fondos deberá ser depositado íntegramente en el banco Pichincha cta. Cte. 33953158-04 debiendo ser registrado el ingreso diariamente por parte del funcionario de Crédito y Cobranzas.

La conciliación debe hacerse periódicamente cuyo archivo es un auxiliar de contabilidad que no tenga relación con el sistema contable. El control lo lleva el contador y las aprobaciones lo realiza el Gerente.

- **CLIENTES**

La compañía determina créditos de 60, 75, 90, 120 y 160 días mismos que son determinados específicamente a cada cliente acorde al volumen de compras, las cuentas por cobrar se deben revisar diariamente con el fin de determinar su cobrabilidad y preparar un análisis el cual tiene el nombre de proyección en el cual se determinara las edades de las mismas.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

- **PROVISION CUENTAS INCOBRABLES**

Al final del año 2017 no se realiza provisión alguna ya que acorde a la política de créditos no existe cartera vencida.

- **GARANTIAS**

La compañía determina registrar las garantías básicamente por el concepto de arriendos mismos que tienen como sustento el respectivo contrato de arriendo.

- **OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS**

La compañía fija que el monto entregado a relacionados no implica ningún tipo de interés y dichos valores se recuperaran según acuerdo pactado con cada uno de ellos.

- **OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y ANTICIPOS**

La compañía registrará otras cuentas por cobrar a todo valor que se entregue para adquisiciones inmediatas lo cual deberá ser justificado dentro de un mes plazo de igual manera los valores entregados como anticipos.

- **INVENTARIO**

El costo de las mercaderías (Importaciones) adquiridas a registrarse en el módulo de existencias para cuyo cálculo se tomaran en cuenta el valor CIF, todos los gastos que implique la nacionalización hasta la llegada a las bodegas de la compañía.

La valorización del inventario se maneja utilizando la sistematización a costo Promedio.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

Las existencias de inventarios se controlarán por medio de inventarios mensuales en unidades y valores en contabilidad (control de inventarios).

El inventario debe ser hecho por personal ajenas a las que custodian las existencias o manejan los registros de las mismas. El grupo que realiza el inventario debe concluir a personas con suficientes conocimientos.

- **GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO**

Los gastos pagados por adelantado deben amortizarse durante el período o número de meses que el pago cubre. Se debe preparar hojas de trabajo de donde se tomarán mensualmente los valores que deben cargarse a gastos.

5.2 Activos No Corrientes

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Se presentan en el estado de situación financiera al costo de adquisición o de inversión para lo cual se llamará propiedad, planta y equipo a toda adquisición que sea superior a los \$. 500,00 y una vida útil probada de 1 año.

El costo ajustado de los activos fijos se deprecia con cargo a resultados según el método de línea recta, en función de los años de vida útil.

Depreciación anual aplicada:

Edificios	5%
Muebles y Equipos de Oficina	10%
Instalaciones y Adecuaciones	10%
Equipos de Computación	33%

Para la depreciación de los bienes muebles se consideró lo estipulado en el Reglamento Reformado de la Ley de Régimen Tributario Interno.

El control de los inventarios se maneja contratando una empresa dedicada al avalúo y control de Activos.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

5.3 Pasivos

- **RECONOCIMIENTO Y REGISTRO**

Todas las obligaciones contraídas deben reconocerse y registrarse en el pasivo para evitar que existan transacciones no registradas que puedan inducir a error en la presentación de los estados financieros.

Se registrará todo pago provisionado de obligaciones como son Beneficios Sociales (IESS) e impuestos, así como también los gastos que se incurren necesariamente cada mes, pero no se pagan mensualmente y las provisiones para prestaciones sociales deberán acumularse mensualmente sobre una base apropiada para que el balance refleje la situación financiera de la Empresa.

- **PAGO PROVEEDORES DEL EXTERIOR**

Los valores pendientes de pago a los proveedores Gutis LTDA. y Moore Financial Assets. Inc., son incurridos por importaciones realizadas durante el período y las cancelaciones se realizan según los períodos acordados con la Gerencia General y Administradores de las compañías.

5.4 Patrimonio

- **CAPITAL Y RESERVA**

Las cuentas de capital deben reflejar las condiciones de participación de los socios de acuerdo a las especificaciones de las escrituras correspondientes.

Las reservas se establecerán de acuerdo a las leyes aplicables a la Empresa, las disposiciones estatutarias y resoluciones del Directorio y Junta General de accionistas.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

- **RESULTADOS ACUMULADOS**

Dichos resultados se mantienen o se excluyen según lo que establezca el Directorio y Junta General de accionistas.

5.5 Ingresos

- **VENTAS**

Las ventas se registrarán de manera diaria en el respectivo modulo cuando éstas hayan sido efectivamente realizadas y reconocidas, el importe de las mismas se registrará por su valor total de manera mensual.

- **DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES**

La compañía reconoce las bonificaciones acordes al cumplimiento de las condiciones de cada distribuidor, así como también el porcentaje de bonificación que se fija acorde a cada producto previa autorización de la Gerencia y los descuentos financieros se realizan de manera trimestral siempre y cuando el distribuidor cumpla objetivos.

Las devoluciones se aceptan dando cumplimiento a las normas impuestas por el Ministerio de Salud es decir cuando el producto tiene menos de un año de vigencia o el mismo ya esta caducado.

5.6 Costos

El costo del producto se fijará según el ingreso del inventario y el mismo se registra según las ventas que se vaya realizando.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

5.7 Gastos

Para propósitos de análisis y control se mantendrán registros permanentes por subcuentas, cada cuenta de los mayores gastos de administración, ventas y distribución para este fin se empleará el "código de gastos".

En el caso de viáticos y reembolsos se aplica acorde a la ley.

5.8 Otros Ingresos

Serán todos aquellos ingresos indirectos o no relacionados con el objeto mismo del negocio y que no provienen de las operaciones regulares, se agruparán y presentarán por el ingreso.

5.9 Otros Gastos

Serán todos aquellos gastos indirectos incurridos que se derivan de operaciones que no son del objeto mismo del negocio, se agruparán y presentarán por el concepto del gasto.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

C. Anexos

1.- ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo en el Estado de Situación Financiera comprende el disponible y el saldo en depósitos a la vista dichos saldos al periodo son:

<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2016</u>
Efectivo y Equivalente de Efectivo	400,00	400,00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	400,00	400,00

B. ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía califica a los activos financieros acorde al propósito con el que se adquirieron dichos activos los cuales son importes provenientes de clientes por la venta del giro del negocio y las otras cuenta por cobrar son resultado de valores entregados a relacionados y acorde a la política contable los mismos no generan ningún tipo de interés cuyo saldo es el siguiente:

Provisión cuentas incobrables.- en el presente período no se realiza provisión al contar con una cartera dentro del tiempo de créditos otorgados.

<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2016</u>
De Actividades Ordinarias Que No Generan Intereses	2.904.496,94	2.372.690,92
Otras Cuentas por Cobrar	48.795,68	10.221,27
(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterior	0,00	0,00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	2.953.292,62	2.382.912,19

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

C. INVENTARIOS

Los inventarios que se registran es toda mercadería importada para ser vendida en el curso normal del negocio, la misma que se valora a su costo y/o a su valor neto realizable, el costo se determina por el método de promedio ponderado.

<u>INVENTARIOS</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO NIIF'S</u> <u>AÑO 2016</u>
Inventarios de Prod. Term. Y Mercad. En Almacen- Comprado a Terceros	1.146.953,57	937.374,74
TOTAL INVENTARIOS	1.146.953,57	937.374,74

D. SERVICIOS Y OTROS PAGOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Corresponde a pólizas contratadas por la empresa para el giro propio del negocio el cual se contrata de manera anual y los saldos acordes al período son los siguientes:

<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2016</u>
Seguros pagados por anticipado	39.356,53	39.090,83
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	39.356,53	39.090,83

C. CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA

Corresponde al resultado originado después de participación del año 2017 los saldos acordes al período son los siguientes:

<u>CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2016</u>
Crédito tributario impuesto a la renta	77.608,47	0,00
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A RENTA	77.608,47	0,00

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

ACTIVO NO CORRIENTE

G. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los bienes comprendidos para propiedad, planta y equipo son de uso propio y su registro se encuentra en base al costo de adquisición del bien y acorde al valor razonable de cada bien, los cargos anuales en concepto de depreciación se registran en base al porcentaje aplicado acorde a la política respectiva, los saldos son los siguientes:

<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2016</u>
Oficinas	440.000,00	440.000,00
Instalaciones y Adecuaciones	37.695,86	37.695,86
Muebles y Enseres	59.302,93	50.012,36
Maquinaria y Equipo	13.020,00	10.800,00
Equipo de Oficina	50.702,36	56.283,43
Equipo de Computación y Software	84.535,50	69.578,18
Diferencias temporarias	5.978,44	0,00
(-) Depreciación Acumulada Activo Fijos	-210.728,89	-154.466,48
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	480.506,20	509.903,35

H. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El activo por impuestos diferidos comprende al resultado originado en el proceso de transición.

<u>ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO NIIF'S</u> <u>AÑO 2016</u>
Impuestos Diferidos	0,00	1.935,40
Provisión Inventario VNR	(23.913,77)	(8.797,26)
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	(23.913,77)	(6.861,86)

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

2.- PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

I. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas que se registran son obligaciones por la adquisición de bienes o servicios que se han adquirido por el giro propio del negocio.

<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO NIIF'S</u> <u>AÑO 2016</u>
Cuentas y Documentos por Pagar	5.069.883,06	3.457.722,63
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	5.069.883,06	3.357.722,63

J. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Comprende a los sobregiros bancarios los mismos que para efectos financieros se registran dentro del pasivo corriente, pero para dichos efectos del giro del negocio los sobre giros son parte del flujo los saldos son los siguientes:

<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2016</u>
Obligaciones con Instituciones Financieras	62.326,81	37.059,79
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	62.326,81	37.059,79

K. OTRAS OBLICACIONES CORRIENTES

Equivale a toda obligación adquirida por el giro del negocio con las instituciones publicación dando cumplimiento de tal manera al pago de tributos y aportaciones respectivas, los saldos son los siguientes:

<u>OTRAS OBLICACIONES CORRIENTES</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2016</u>
Con los empleados	15.108,47	68.725,53
Con la Administración Tributaria	10.886,26	10.052,87
25% Impuesto a la Renta	0,00	30.688,00
Con el IESS	32.342,84	37.085,89
Por Beneficios de Ley a Empleados	15.180,47	16.057,71
TOTAL, OTRAS OBLICACIONES CORRIENTES	73.518,04	162.610,00

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

PASIVO NO CORRIENTE

M. PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS

Las provisiones realizadas por Jubilación y de desahucio es el contenido de obligaciones futuras que la empresa pueda adquirir con sus empleados la cual en este momento no comprende una obligación hasta que dichos empleados cumplan con varios factores como son la edad, años de servicios y remuneraciones la provisión registrada en el periodo de transición con efecto retrospectivo, los saldos son los siguientes:

<u>PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2016</u>
Jubilación Patronal	362.954,94	260.642,24
Otros Beneficios no Corrientes para los Empleados	111.075,06	81.270,18
TOTAL PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES	474.030,00	341.912,42

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

3.- PATRIMONIO

N. CAPITAL

A las fechas indicadas el capital no ha sufrido ningún cambio por aumento del mismo por ende cuyo saldo es el siguiente:

<u>CAPITAL</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2016</u>
Capital Suscrito o Asignado	147.022,00	147.022,00
TOTAL CAPITAL	147.022,00	147.022,00

O. APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACION

Dicho aporte se mantiene desde el año 2005 y en el periodo 2017 se realiza un aumento de capital ocupando este fondo de saldo:

<u>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACION</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO NIIF'S</u> <u>AÑO 2016</u>
Aportes de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones	91.423,14	1,14
TOTAL APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACION	91.423,14	1.,14

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

P. RESERVAS

Las reservas a la fecha cuentan con el siguiente saldo:

<u>RESERVA</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO NIIF'S</u> <u>AÑO 2016</u>
Reserva Legal	1.069,57	1.069,57
TOTAL, RESERVA	1.069,57	1.069,57

Q. RESULTADOS INTEGRALES

Los resultados integrales son el resultado de la provisión de las provisiones por jubilación y desahucio según estudio actuarial realizado por la empresa Actuaría.

<u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2017</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2016</u>
Otros Resultados Integrales	(142.233,05)	(49.263,05)
TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	(142.233,05)	(49.263,05)

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

R. RESULTADOS DEL PERÍODO

Los resultados del ejercicio es el producto de movimientos de ingresos, gastos y otros que ocurren en consecuencia de cada periodo y los saldos son siguientes saldos:

<u>RESULTADO ACUMULADOS Y DEL PERÍODO</u>	<u>SALDO NIIF'S</u> <u>AÑO 2017</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2016</u>
Resultados Acumulados años anteriores	(235.515,25)	(69.167,69)
Utilidad y/o perdida	(852.340,23)	(166.147,56)
TOTAL RESULTADO ACUMULADO Y DEL PERIODO	<u>(1.087.855,48)</u>	<u>(235.315,25)</u>



Lcdo. Elban Ramirez P.
GERENTE GENERAL



Tecn. Patricia Cando
CONTADOR GENERAL