

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

Marcopharma S.A es una compañía constituida en el 19 de julio del 2010, su objeto social es la Importación, exportación, compra, venta, empaque, consignación, fabricación, producción, representación, distribución al por mayor y menor de productos farmacéuticos, dermatológicos, medicinas naturales, perfumería, cosméticos, material de curación. Durante el año 2018 su actividad principal es la comercialización al por mayor de cosméticos, introduciendo al mercado Nacional nuevos productos como son Natalac Men, Natalac Teen que ha tenido muy buena acogida por nuestro clientes, quienes han hecho que estos nuevos productos se vayan posicionando en los hogares ecuatorianos a nivel Nacional. La empresa ha iniciado con la inversión de nuevos productos, los cuales están en proceso de registro sanitario.

NOTA 2.- PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), están presentados en dólares americanos.

NOTA 3.- NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Políticas contables significativas

Efectivo y sus equivalentes

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

Cuentas por cobrar - clientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas por cobrar y documentos a corto plazo no se descuentan. El plazo para nuestros clientes es de hasta ciento ochenta días
La empresa mantiene su política de cobro, otorgando plazo para sus pagos, y no genera intereses por cobrar

Inventarios

Los inventarios están valorados al costo, es la suma del valor de materia prima, material de empaque y proceso de maquila. La empresa como política tiene realizar un inventario físico de materia prima, material de empaque y producto terminado al final de cada año.

Propiedad Planta y Equipo

La empresa mantiene en su propiedad planta y equipo los bienes exclusivamente necesarios para su actividad.
La adquisición de cualquier activo fijo se lo realiza con el pedido de cotizaciones y la mejor oferta es la adquirida, solo la gerencia está autorizada para la adquisición de los bienes.

Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar, otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

No existe pago de intereses acordados con nuestros proveedores.

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: La utilidad gravable en el año 2018 es resultado de la venta de nuestros productos y una vez descontado las utilidades para nuestros empleados, se liquida a la tasa al final de cada período para el año 2018 que es el **2%**.

Impuestos diferidos:

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2018 la compañía si ha procedido a reconocer pasivos por impuestos diferidos, pues refleja el cálculo de Jubilación y Desahucio de sus empleados a través del estudio actuarial

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

Reconocimiento de costos

El costo de adquisición de los Inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías

La empresa maneja costos promedio en sus Kardex de cuatro productos.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

Los gastos en honorarios tuvieron un incremento por los nuevos estudios que se realizaron en el mercado.

Cuentas:

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Efectivo

Efectivo y Equivalentes		2017		2018	
Bancos	USD	69.043,49	USD	62.349,61	
		69.043,49		62.349,61	
<u>Cuentas por Cobrar</u>		2017		2018	
Cuentas por Cobrar	USD	16.675,79	USD	23.172,69	
Prov. Ctas Incobrables	USD	-1.025,32	USD	-1.258,59	
Otras no relacionadas	USD	800,00	USD	800,00	
Otros	USD			2.769,51	
		16.450,47		25.483,61	

MARCOPHARMA S.A.

Notas Financieras 2018

<u>Inventario</u>		2017		2018
Mercadería en Tránsito	US\$	7.723,16	USD	10.752,12
Inv. Prod. Terminado		4.640,17	USD	17.419,43
		12.363,33	USD	28.171,55

<u>Propiedad Planta y Equipo</u>		2017		2018
Muebles y enseres	USD	17051,18	USD	17.051,18
Equipo de Computación	USD	3461,71	USD	3.461,71
Vehículo	USD	30794,65	USD	30.794,65
Otras Prop. Planta y equipo	USD	737,41	USD	737,41
(-) Depreciación Acumulada	USD	-36092,19	USD	-37.939,08
		15.952,76		14.105,87

<u>Pasivos a Corto Plazo</u>		2017		2018
Ctas. y Proveedores por Pagar	USD	17.441,56	USD	1.701,01
Otras Cuentas por Pagar	USD	3.503,41	USD	3.803,12
Obligaciones Bancarias	USD	4.173,10	USD	
Impuesto a la Renta	USD	1.937,75	USD	5.749,90
Participación Trabajadores	USD	3.841,69	USD	4.022,86
Otras Obligaciones IESS	USD	467,26	USD	564,52
		31.364,77		15.841,41

<u>Pasivos a Largo Plazo</u>		2017		2018
Préstamos Accionistas	USD	55.917,77	USD	36.104,97
Jubilación Patronal	USD	-	USD	2.187,00
Desahucio	USD	-	USD	1.152,67
		55.917,77		39.444,64

MARCORPHARMA S.A.

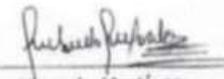
Notas Financieras 2018

<u>PATRIMONIO</u>		2017		2018
Capital	USD	50.800,00	USD	50.800,00
Aportes a Futuras Capitalización	USD	50.000,00	USD	50.000,00
Reserva Legal	USD	1.472,58	USD	3.070,32
Pérdidas Acumuladas	USD	-91.363,38	USD	-76.982,81
Resultados Niif	USD	-360,00	USD	-360,00
Utilidad del Ejercicio	USD	15.978,41	USD	17.046,34
		<u>26.527,61</u>		<u>43.573,85</u>

Las utilidades netas a distribuir a los socios, se procede a compensar con las pérdidas que mantenemos, así fortalecer el patrimonio que mantiene la compañía.

Estas notas financieras fueron aprobadas según acta de junta del 22 de marzo del 2019 debidamente firmada


Ing. Nathalie Peñafiel
CONTADORA


Econ. Marcelo Martínez
GERENTE GENERAL