

PHARMAGP IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL

La compañía Pharmagp Importaciones y Exportaciones Cia. Ltda., se constituyó mediante escritura pública celebrada el 03 de Septiembre del 2010, autorizada por el notario público del cantón Quito.

Su objetivo social principal son las actividades de venta al por mayor de productos farmacéuticos y medicinales y la actividad secundaria venta al por mayor de cosméticos.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN

2. Período Contable

La compañía compara los presentes estados financieros que corresponden al período que va del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, contra los estados financieros del período anterior que va del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

2.1. Base de Preparación

Las normas tributarias ecuatorianas difieren en ciertos aspectos de las NIIF, y en la preparación de los estados financieros bajo NIIF la compañía utiliza el mejor saber, entender, juicio y criterio respecto a las normas aplicables, sus interpretaciones y circunstancias actuales.

2.2. Estimaciones, Juicio y Criterio Contable

La preparación de los estados financieros bajo NIIF requiere del uso de ciertas estimaciones contables y criterios y exige a la administración de la compañía ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la misma; por lo tanto, la compañía utiliza estimaciones para valorar y registrar algunos activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Las estimaciones hechas por la compañía están en función de la mejor información disponible sobre los hechos que se analizan, y existe la posibilidad que en el futuro se corrijan los acontecimientos y obliguen a modificarlas en próximos ejercicios contables, lo que se cambiará en su caso de forma prospectiva.

2.3 Bases de consolidación

La compañía no presenta subsidiarias o filiales dentro de la información que revela.

2.4 Información financiera por segmentos operativos

La compañía no aplica operaciones en otros segmentos operativos.

2.5 Moneda extranjera, y transacciones

Los estados financieros de la compañía y sus transacciones incluidas, se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador desde el año 2000, año a partir del cual se adoptó este modelo cambiario, que se convirtió en modelo económico estabilizador de la economía del país hasta la presente fecha.

2.6 Efectivo y Equivalentes de efectivo

Este rubro incluye aquellos activos financieros líquidos como el efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos.

La compañía tiene como política recibir cheques solo a la orden de la misma. En cuanto a la recepción de efectivo la compañía se administra por los montos permitidos por intermedio de la bancarización (\$ 5,000) según lo establece la legislación tributaria local actual.

Los pagos se realizan con cheques o transferencias interbancarias, y en el caso de montos inferiores maneja su pago a través del fondo de reposición de caja chica.

2.7 Activos Financieros: Instrumentos financieros

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente revisados en su totalidad.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Documentos y cuentas por cobrar a clientes relacionados
- Otras cuentas por cobrar

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros.

La administración de la compañía siempre determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial, compra o adquisición según la naturaleza de la transacción.

2.8 Deudores Comerciales: Cuentas, Documentos y Otras cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales, cuentas y otras cuentas por cobrar son activos financieros básicos de la compañía distintos de los instrumentos financieros derivados o complejos, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo (bursátil o extrabursátil: mercado primario y secundario). Surgen cuando la compañía provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar, esta categoría comprende principalmente los créditos otorgados a clientes.

Documentos y cuentas por cobrar a clientes relacionadas

La política de la empresa respecto del crédito otorgado a sus deudores comerciales por la diferentes transacciones previamente convenidas, no excede el plazo de cobro otorgado por la administración, salvo el caso de disposiciones de Gerencia General.

En esta sección la entidad establece los principios para calcular los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios).

2.12 Pasivos y Patrimonio (Sección 22)

Con la construcción de nuevas instalaciones, fueron acondicionadas para que duren por lo menos 3 años, por tal motivo este activo se deprecia según el número de años que estima su duración.

(i) Inmuebles (cualquier terrenos), naves, aeronaues, barcasas y similares 5% anual.

(ii) Maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(iii) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(iv) Equipos de cómputo y software 33% anual.

(v) Instalaciones 33% anual.

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

El costo atribuido de propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo a la tabla otorgada por el Servicio de Rentas Internas.

Método de depreciación

Esta sección prescribe el tratamiento contable de las Propiedades, Planta y Equipos, la depreciación debe ser reconocida en relación a ellos.

2.11 Propiedad Planta y Equipo

Este rubro incluye los valores como crédito tributario a favor de la Empresa (IVA). Después de realizar las transacciones tributarias, nuestras ventas en un 88.22% han sido efectuadas con ingresos generados con tarifa 0% debido a nuestra principal actividad que es la de venta al por mayor de productos farmacéuticos y médicos en donde nuestros licos son exentos de generar IVA.

2.10 Activos por impuestos corrientes

La compañía tiene como política realizar tomas de inventario físico bajo la dirección e instrucción de la gerencia, varias veces al año integral, y al azar por ítem durante el ejercicio económico, y ajusta sus libros de acuerdo a los resultados de dichas tomas de inventarios e información disponible y confiable.

Los inventarios están registrados al costo de compra. Estos inventarios están valuados con el método del costo promedio ponderado

2.9 Inventarios

Son todos los beneficios sociales (provisiones) que se encuentran acumuladas hasta que se ejerza la fecha de cancelación. El pago de este beneficio se lo realiza de acuerdo al procedimiento y fecha que estipula el código de trabajo.

Por Beneficios de Ley a Empleados

Es el valor pendiente a cancelar por la afiliación al IFSS como los son los aportes, fondos de reserva, hasta el mes de diciembre de 2016.

Con el IFSS

El impuesto por pagar después de haber realizado los asientos de ajuste, este es el valor a cancelar al SRI por el ejercicio de 2016 por impuesto a la renta de 22%.

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio

Son cuentas en donde se registra los valores a pagar al Servicio de Rentas Internas tales como el IVA cobrado y las retenciones efectuadas hasta el mes de diciembre de 2016.

Con la administración tributaria

Las otras obligaciones corrientes son los pasivos en donde se encuentran las deudas mantenidas a diferentes proveedores.

2.14 Otras Obligaciones Corrientes

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como pasivos no corrientes.

La compañía tiene implantadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

La compañía tiene implantadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

La compañía tiene implantadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

2.13 Cuentas y Documentos por Pagar

Los instrumentos financieros contraídos y obligaciones derivadas de transacciones con pagos basados en acciones a los que se aplican la sección 26.

- Las participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen de acuerdo con la sección 9 estados financieros consolidados y separados, la sección 14 de inversiones en asociadas o la sección 15 inversiones en negocios conjuntos.
- Los derechos y obligaciones derivadas de los planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la sección 28 beneficios a los empleados.
- Los contratos por contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios (sección 19 combinaciones de negocios y plusvalía). Esta excepción se aplicará solo a la adquisición.
- Los instrumentos financieros contraídos y obligaciones derivadas de transacciones con pagos basados en acciones a los que se aplican la sección 26.

Participación de Trabajadores por Parte del Ejercicio

De acuerdo a lo dispuesto en código de Trabajo en su artículo 97, la compañía distribuye entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

El pago de este beneficio se lo realiza de acuerdo al procedimiento y fecha que estipula el código de trabajo.

Otros pasivos corrientes

Son valores adeudados a otros acreedores.

2.15 Cuentas y Documentos por Pagar

Es una deuda que se mantiene con los proveedores de la empresa desde el 2012 que aún no ha sido documentada.

2.16 Capital Social

El capital social de la compañía está representado por participaciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

2.17 Aporte Futura Capitalización

La compañía mediante resolución de la junta general de accionistas efectuada el 01 de diciembre de 2013, decide incrementar el capital social de la empresa mediante la utilidad no distribuida de ejercicios anteriores por la cantidad de \$ 9,729.78

2.18 Reservas

La compañía mediante resolución de la junta general de accionistas efectuada el 05 de mayo de 2016, decide disminuir la reserva facultativa por la cantidad de \$ 3540.00 para liquidar la repartición de utilidades entre socios de los ejercicios anteriores.

3. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2016, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue

Detalle	Valor
Cuentas	\$ 54,849.26
Provisiones	(\$ 1,148.75)
Total de cuentas por cobrar	\$ 53,700.51

Al 31 de diciembre de 2016, las cuentas propiedad, planta y equipo son como se detalla a continuación:

Detalle	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor Depreciado
Instalaciones	\$ 2,158.22	\$ (1,558.70)	\$ 599.52
Muebles y Enseres	\$ 385.00	\$ (243.89)	\$ 141.11
Equipos de Oficina	\$ 2,686.95	\$ (597.07)	\$ 2,089.88
Equipo de Computación	\$ 865.79	\$ 0.00	\$ 865.79

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de propiedades, planta y equipos es de \$ 3,696.30 de activos totalmente depreciados.

5. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2016 el capital social consiste en 400 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 cada una y está compuesta por los siguientes accionistas.

Nombre	Acciones	Valor
Willly Ricardo Guillen Ilerena	200	\$ 200.00
Juan Carlos Postigo Mac Dowall	200	\$ 200.00
TOTAL	400	\$ 400.00

6. Ingresos

Al 31 de diciembre de 2016 en su ejercicio fiscal, sus ventas netas locales, más otros ingresos fueron de \$ 200,233.69.

7. Costos de Ventas

Al 31 de diciembre de 2016 durante el período se originaron costos de venta por \$ 122,862.58.

8. Gastos Administrativos y Ventas

Al 31 de diciembre de 2016, durante el período fiscal se originaron gastos administrativos y de venta tales como sueldos, remuneraciones, mantenimientos, combustibles, materiales, transporte, seguros, provisiones, intereses, servicios, impuestos y otros que suman la cantidad de \$ 61,788.38

9. Utilidad Bruta

Al 31 de diciembre de 2016, durante el período se originan una utilidad bruta de \$ 15,582.73 antes de 15% participación de trabajadores y 22% impuesto a la renta.

10. Participación Empleados

De acuerdo con la ley vigente la provisión para participación de trabajadores está constituida por una tasa del 15% sobre las utilidades del ejercicio económico del período al 31 de diciembre de 2016 la cual es de \$ 2,337.41.

11. Impuesto a la Renta

De acuerdo con la ley vigente la provisión para el impuesto a la renta está constituida por una tasa del 22% calculado sobre la utilidad gravable después de haber realizado la conciliación tributaria del ejercicio económico del período al 31 de diciembre de 2016 la cual es de \$ 2,671.82.

12. Utilidad Neta

De acuerdo al ejercicio económico del período al 31 de diciembre de 2016 la utilidad neta es de \$ 9,370.23.

13. Situación Tributaria

Al 31 de diciembre de 2016, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de las autoridades de control, desde el 2009 hasta el año 2016, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos.

14. Sanciones

14.1 De la Superintendencia de Compañías.- No se han aplicado sanciones a Pharmagp Importaciones y Exportaciones Cia. Ltda. o a sus administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016.

14.2 de Otras Autoridades Administrativas o de Control.- No se han aplicado sanciones a Pharmagp Importaciones y Exportaciones Cia. Ltda. o a sus administradores, emitidas por parte del Servicio de Rentas Internas durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016.

15. Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de preparación de este Informe (Abril 28, 2017), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

16. Aprobación de Cuentas Anuales

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas.

Econ. Juan Carlos Pósito Mac Dowall
Representante Legal

Lcda. Katty Patricia Molina Domínguez
Contadora