

PHARMAGP IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL

La compañía Pharmagp Importaciones y Exportaciones Cía. Ltda., se constituyó mediante escritura pública celebrada el 01 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 2017, contra los estados financieros del período anterior que va del 1 enero al 31 de diciembre de 2016.

2.1 Base de Preparación

Las normas tributarias ecuatorianas difieren en cierto 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 realicen 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 permisibles 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 relacionados

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

2.9 Inventarios

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

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.

2.10 Activos por impuestos corrientes

Este rubro incluye los valores como crédito tributario a favor de la Empresa (IVA). Después de realizar las transacciones tributarias, nuestras ventas en un 94.03% 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 medicinales en donde nuestros ítems son exentos de generar IVA

2.11 Propiedad Planta y Equipo

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

Método de depreciación

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

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:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, 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.

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.

2.12 Pasivos y Patrimonio (Sección 22)

En esta sección la entidad establece los principio 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).

Esta sección se aplica a todos los tipos de instrumentos financieros, excepto a:

- 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 inversiones en asociadas o la sección 15 inversiones en negocios conjuntos.
- Los derechos y obligaciones de los empleadores derivados 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 adquirente.
- Los instrumentos financieros contratos y obligaciones derivados de transacciones con pagos basados en acciones a los que se aplican la sección 26.

2.13 Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas y documentos por pagar son pasivos financieros distintos a los instrumentos derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

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.

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

2.14 Otras Obligaciones Corrientes

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

Con la administración tributaria

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 2017.

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio

El impuesto por pagar después de haber realizado los asientos de ajuste, este es el valor a cancelar al SRI por el ejercicio de 2017 por impuesto a la renta de 22%.

Con el IESS

Es el valor pendiente a cancelar por la afiliación al IESS como los son los aportes, fondos de reserva, hasta el mes de diciembre de 2017.

Por Beneficios de Ley a Empleados

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.

Participación de trabajadores por pagar 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 Capital Social

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

2.16 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.

2.17 Reservas

La compañía mediante resolución de la junta general de accionistas efectuada el 29 de diciembre de 2017, decide disminuir la reserva facultativa por la cantidad de \$ 10,631.55 para liquidar la repartición de utilidades entre socios de los ejercicios anteriores.

3. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue

| Detalle | Valor |
|-----------------------------|---------------|
| Cientes | \$ 50,266.00 |
| Provisiones | (\$ 1,651.41) |
| Total de cuentas por cobrar | \$ 48,614.59 |

4. Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas propiedad, planta y equipo son como se detalla a continuación:

| Detalle | Costo de Adquisición | Depreciación Acumulada | Valor Depreciado |
|-----------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| Muebles y Enseres | \$ 385.00 | \$ (282.41) | \$ 102.59 |
| Equipos de Oficina | \$ 3,327.76 | \$ (910.78) | \$ 2,416.98 |
| Equipo de Computación | \$ 865.79 | \$ (408.48) | \$ 457.31 |

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de propiedades, planta y equipos es de \$ 2,976.88 de activos totalmente depreciados.

5. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2017 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 |
|-----------------------------------|----------|-----------|
| Carla Cecilia Rocchetti Leòn | 200 | \$ 200.00 |
| Christian Javier Molina Domínguez | 200 | \$ 200.00 |
| TOTAL | 400 | \$ 400.00 |

6. Ingresos

Al 31 de diciembre de 2017 en su ejercicio fiscal, sus ventas netas locales, más otros ingresos fueron de \$ 213,306.29.

7. Costos de Ventas

Al 31 de diciembre de 2017 durante el período se originaron costos de venta por \$ 146,703.92.

8. Gastos Administrativos y Ventas

Al 31 de diciembre de 2017, 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 \$ 44,903.63

9. Utilidad Bruta

Al 31 de diciembre de 2017, durante el período se originan una utilidad bruta de \$ 66,602.37 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 2017 la cual es de \$ 3,254.81.

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 2017 la cual es de \$ 3603.34.

12. Utilidad Neta

De acuerdo al ejercicio económico del periodo al 31 de diciembre de 2017 la utilidad neta es de \$ 13,957.97.

13. Situación Tributaria

Al 31 de diciembre de 2017, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de las autoridades de control, desde el 2009 hasta el año 2017, 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 Pharmagg Importaciones y Exportaciones Cía. Ltda. o a sus administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.

14.2 de Otras Autoridades Administrativas o de Control.- No se han aplicado sanciones a Pharmagg Importaciones y Exportaciones Cía. Ltda. o a sus administradoras, emitidas por parte del Servicio de Rentas Internas durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.

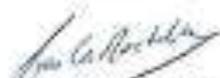
15. Hechos Ocurredos Después del Periodo Sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de preparación de este informe (Abril 26, 2018), 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 financiero, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

16. Aprobación de Cuentas Anuales

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



Carla Cecilia Rocchetti León
Representante Legal



Leda Katty Pradillo Molina Domínguez
Contadora