

FARMERGOD CIA. LTDA.



**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
FARMERGOD C.L.

INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑÍA
FARMERGOD C.L.

<u>Notas</u>		<u>Página.</u>
Nota 1.	Información de la compañía.	3
Nota 2.	Resumen de las principales políticas contables.	4
Nota 2.1	Bases de presentación.	4
Nota 2.2	Moneda de presentación y moneda funcional.	4
Nota 2.3.	Propiedad, planta y equipo.	4
Nota 2.3.1.	Depreciación.	5
Nota 2.4.	Valoración de inventarios.	5
Nota 2.4.1.	Baja o retiro de inventarios.	5
Nota 2.5.	Clientes.	6
Nota 2.6.	Provisión incobrables	6
Nota 2.7.	Reconocimiento del ingreso.	6
Nota 2.8.	Reconocimiento del costo.	6
Nota 2.9.	Reconocimiento del estado de flujos de efectivo	7
3	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7
Nota 3.1	Ingresos de actividades ordinarias	7
Nota 3.2	Costos financieros	7
Nota 3.3	Ganancia antes de impuestos	7
Nota 3.4	Participación de trabajadores	8
Nota 3.5	Impuesto a la renta	8
Nota 3.6	Reserva legal	9
Nota 3.7	Inventarios	9
Nota 3.8	Pagos anticipados	9
Nota 3.9	Activo por impuestos corrientes	9
Nota 3.10	Propiedad planta y equipo	9
Nota 3.11	Cuentas por pagar y documentos por pagar	10
Nota 3.12	Obligaciones con instituciones financieras	10
Nota 3.13	Otras obligaciones corrientes	10
Nota 3.14	Obligaciones laborales	11
Nota 3.15	Obligaciones emitidas socios	11
Nota 3.16	Patrimonio	11
Nota 3.17	Efectivo y equivalentes de efectivo	11

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
FARMERGOD C.L.

FARMERGOD C.L.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 1. Información de la Empresa.

Constitución

FARMERGOD C.L. fue creada a través de escritura de constitución del día tres de Octubre del 2016 en la notaría décimo novena del cantón Cuenca e inscrita en el registro mercantil 641 del 28 de octubre del 2016 bajo Expediente Nro. 709962,

Objeto social

La actividad principal es fabricante de productos farmacéuticos, sustancias químicas, medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico; adicionalmente es la comercialización, industrialización, fabricación, importación, compra venta, empaque, consignación de productos químicos, farmacéuticos y naturales para uso humano y veterinario.

RUC: 0190430618001

Ubicación

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia Yanuncay, en el Barrio Santa Marianita en la calle Vicente Mideros L-3 y Camino Viejo a Baños.

Composición del Directorio

El Directorio de la compañía está integrado por dos miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones ordinarias cada año y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Saavedra Paredes Tania Marcela	Gerente
Guzmán Saavedra Edgar Efrén	Presidente

Accionistas en el año 2018

En la Compañía se viene manteniendo el número de accionistas y su capital no ha cambiado en relación con el año 2017

N°	SOCIOS	Cédula	Nacionalidad	Capital	%
1	Saavedra Paredes Tania Marcela	0103046769	Ecuatoriana	200,00	50,0%
2	Guzmán Saavedra Edgar Efrén	0102380292	Ecuatoriana	200,00	50,0%
	TOTAL CAPITAL Y POCENTAJE			400,00	100,0%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
FARMERGOD C.L.

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, la compañía en el año cerro con dos personas en nómina, en el área de administración y ventas, cabe indicar que el Gerente General no consta en roles.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 28 de octubre del 2016 inició aplicando NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía FARMERGOD C.L. al 31 de diciembre de 2018, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año sin importar el monto del costo, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
FARMERGOD C.L.

cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía depreciará sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

En el caso de bajas forzadas se aplicará lo que determina la LORTI.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
FARMERGOD C.L.

Nota 2.5. Clientes.

La Compañía otorga crédito a sus clientes y con un plazo de hasta 90 días.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes que se generaron en periodo y que se encuentra al cierre del mismo. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.7. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: medicamentos e insumos médicos, material quirúrgico, hospitalario.

Nota 2.8. Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, todas las transacciones de compra de mercadería disponible para la venta, mismas que podrán ser los medicamentos e insumos médicos, material quirúrgico, hospitalario.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
FARMERGOD C.L.

Nota 2.9. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de medicamentos; mismos que estos últimos se decidieron incrementar el nuestro portafolio de productos por circunstancias que exigieron a la administración puesto que el proceso de registro de los medicamentos que se busca introducir al mercado ha presentado varios retrasos.

Nota 3.2 Costos financieros

Los costos financieros corresponden al pago de las comisiones que genera el uso de una cuenta corriente en un banco privado.

Nota 3.3 Ganancia o Pérdida antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos o pérdida, con pérdida en el año 2018.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
FARMERGOD C.L.

CUENTA	2017	2018
Ventas de Bs. Tarifa diferente 0% IVA	1.366,33	2,927,95
Ventas de Bs. Tarifa 0% IVA	17.746,15	55,026,96
(-) Bonificación de Productos	-7.185,53	0,00
(-) Devolución en Ventas	-49,34	0,00
TOTAL DE INGRESOS	11.877,61	57.954,91
(-) Costo de Ventas	6.922,89	20.028,21
(-) Gastos de Venta	2.000,60	4.675,97
(-) Gastos de administración	2.421,41	26.954,13
(-) Gastos Financieros	31,35	6.345,16
RESULTADO DEL EJERCICIO	501,36	-48,56

Nota 3.4 Participación trabajadores

De acuerdo a lo establecido en el Art. 97 del Código del Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas que para el año 2018 la empresa incurrió en pérdida.

Utilidad Neta: $0,00 * 15\% = 0,00$ **Participación Trabajadores**

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, y el cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares.

Nota 3.5 Impuesto a la Renta

En el año 2018 la empresa no genera impuesto a la renta debido a su pérdida que arrojaron los resultados, lo que comparando con el año 2017 disminuye en un 100%, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2017	2018
Utilidad antes de Impuestos	426,16	0,0
(-) Ingresos Exentos	0,00	0,00
(+) Gastos No deducibles	7,10	6,33
(+) Ajustes Ingresos Exentos	0,00	0,00
TOTAL PARCIAL	433,26	0,00
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	433,26	0,00
22% Impuesto a la Renta	95,32	0,00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
FARMERGOD C.L.

Nota 3.6 Reserva Legal

La reserva legal calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, de acuerdo a la Ley de Compañías con un porcentaje del 5%, lo cual no se pudo registrar este valor debido al resultado económico.

Nota 3.7 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los mercaderías que se encuentran disponibles para la venta medicamentos así insumos médicos y hospitalarios con tarifas de IVA cero por ciento y diferente de cero por ciento, los inventarios para la venta se detalle comparativo de los años 2017 y 2018.

CUENTA	2017	2018
INVENTARIO DE MERCADERIAS TARIFA 0% IVA	6.384,28	7.851,53
INVENTARIO DE MERCADERIAS TARIFA DIF. 0% IVA	736,00	0,00
TOTAL:	7.120,28	7.851,53

Nota 3.8 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores por costos o gastos normales incurridos por la Compañía, así como los anticipos otorgados a trabajadores por solicitud para descontar y entrega de viáticos; en el año 2017 existieron anticipos a proveedores que en el año 2018 se cruzaron todas las cuentas pendientes con nuestros proveedor.

Nota 3.9 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan crédito tributario por IVA, así como también por el anticipo del Impuesto a la Renta, los mismos que cuentan con crédito tributario a favor de FARMERGOD; y serán compensados en la declaración de IVA del mes de diciembre 2018.

Nota 3.10 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos por varios que se adquirieron durante el año 2017 y que en el año 2018 sufrieron depreciación; además dentro de los intangibles la empresa ha realizado y realizará una fuerte inversión para desarrollar

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
FARMERGOD C.L.

medicamentos propios con marcas propias que le permitan comercializar dentro del territorio nacional cumpliendo con todos los requisitos para garantizar una calidad en el producto. Se detalla lo siguiente:

CUENTA	2017	2018
Muebles y Enseres	100,00	255,00
Maquinaria y Equipo	653,54	653,54
Equipo de Computación	103,79	215,40
Depreciación Acumulada Muebles Y Enseres	0,00	(25,50)
Depreciación Acumulada Maquinaria Y Equipo	0,00	(65,35)
Depreciación Acumulada Equipos De Computación	0,00	(59,92)
Software Contable	1.399,29	1.399,29
Registros de Marcas Productos	25.657,46	51,849.89
Registro Marca Nombre Empresa	100,00	100,00
Certificación Buenas Prácticas Almacenamiento	1.125,00	1.125,00
Token Firma electrónica	111,72	111,72
Amortización Acumulada Registros De Marcas Productos	0,00	(10,369.98)
Amort. Acumulada Software	0,00	(466.43)
Amort. Acumulada Certificación Buenas Practicas Almacenamiento	0,00	(562.50)
Amort. Acumulada Token Firma Electrónica	0,00	(55.86)
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	29.250,80	44.104,30

Nota 3.11 Cuentas y documentos por Pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores de mercaderías y proveedores de bienes y servicios locales que permiten el cumplimiento de las actividades fijas por la administración.

Nota 3.12 Obligaciones con Instituciones Financieras

Estas obligaciones se encuentran dentro del pasivo corriente debido a que corresponden a cheques que fueron girados y no cobrados por la empresa de acuerdo a los convenios y plazos entre los proveedores y la empresa.

Nota 3.13 Otras Obligaciones Corrientes

El importe de estas obligaciones se divide en las correspondientes con la administración tributaria respecto al IVA por pagar, retenciones de IVA y retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta, y los aportes al IESS al 31 de diciembre.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
FARMERGOD C.L.

Nota 3.14 Obligaciones Laborales

Respecto al sueldo del mes de diciembre del 2018 pendientes de pago a la personal que labora en la Empresa, este muestra un incremento con respecto al año 2018 debido a la contratación un una persona más en el mes de noviembre.

CUENTA	2017	2018
Sueldos y Salarios por Pagar	362,20	797,25

Nota 3.15 Obligaciones Emitidas Socios

Dentro de este rubro corresponde a préstamos realizados por personas durante el año 2018 por distintas circunstancias que la empresa presentó para lograr el cumplimiento de fin.

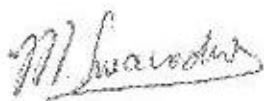
Nota 3.16 Patrimonio

La Compañía FARMERGOD C.L. cuenta con un capital de \$ 400,00 mismo que fue con el que se constituyó. La reserva legal del 5% se aplicó en el año 2017 según la ley de compañías, la pérdida ocasionada en el año 2016 y el resultado del periodo finalizado que nos muestra una pérdida debido al retraso en la emisión de los registros sanitarios para poder salir a la comercialización de los productos que tiene como objetivo posesionar en el mercado nacional.

Nota 3.17 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La Empresa registra los cobros de los clientes en la cuenta Caja funcionado con caja general que se registra en el día que se reciban los cobros.

CUENTA	2017	2018
Caja	0,00	0,00
Bancos	206,65	526,02
TOTAL:	206,65	526,02



Sra. Tania Marcela Saavedra Paredes
GERENTE GENERAL



C.P.A. Henry Vicente Palacios Guzmán
CONTADOR