

FARMERGOD C.L.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
FARMERGOD C.L.

INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑÍA
SUMINISTROS Y DISTRIBUCIONES IVAN QUINTANILLA CIA. LTDA.

<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	6
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	7
Nota 3.5	Impuesto a la renta	7
Nota 3.6	Reserva legal	8
Nota 3.7	Inventarios	8
Nota 3.8	Pagos anticipados	8
Nota 3.9	Activo por impuestos corrientes	8
Nota 3.10	Propiedad planta y equipo	8
Nota 3.11	Cuentas por pagar y documentos por pagar	9
Nota 3.12	Obligaciones con instituciones financieras	9
Nota 3.13	Otras obligaciones corrientes	9
Nota 3.14	Obligaciones laborales	9
Nota 3.15	Obligaciones emitidas socios	9
Nota 3.16	Patrimonio	9
Nota 3.17	Efectivo y equivalentes de efectivo	9

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
FARMERGOD C.L.

FARMERGOD C.L.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 2019

En la Compañía se viene manteniendo el número de accionistas y su capital no ha cambiado en relación con el año 2018

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
FARMERGOD C.L.

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%

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, la compañía termino el año con 3 empleados, uno en el área de Administración y dos para 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 fue 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 2019, 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
FARMERGOD C.L.

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 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.

En el año 2019 la empresa refleja valores por depreciación de algunos activos que posee..

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al 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 2019
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 la venta de medicamentos.

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.

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.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
FARMERGOD C.L.

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; siendo muy complejo la introducción en el mercado presentando 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. adicionalmente a ello tenemos intereses que corresponden por préstamos a institución financiera como a terceros que han confiado en la empresa para poder continuar con la actividad.

Nota 3.3 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, con un incremento de la Utilidad del año 2019 por un valor de \$ 1.216,30, respecto al año 2018.

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 para el año 2019.

Utilidad Neta: $1.120,08 * 15\% = 168,01$ 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

La Utilidad del año 2019, refleja un incremento en ventas las mismas que generan un pago de Impuesta la renta de \$ 270,56; es decir un 100% más que el pagado en el año 2018.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
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%, se ha registrado contablemente en diciembre de 2019.

Nota 3.7 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los mercaderías que se encuentran disponibles para la venta medicamentos con tarifas de IVA cero por ciento, los inventarios para la venta se detalle comparativo de los años 2018 y 2019.

CUENTA	2018	2019
INVENTARIO DE MERCADERIAS	7.851,53	18.142,53
TOTAL:	7.851,53	18.142,53

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 2019 existieron anticipos a proveedores que en al año 2020 se deberán cruzar 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 mismo que el pago del IVA no genera crédito tributario debido a que los productos que se comercializan no gravan este impuesto; las retenciones de Impuesto a la Renta que nos efectúan ciertos clientes en las ventas generan crédito tributario a favor de FARMERGOD; y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2019.

Nota 3.10 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos por varios que se adquirieron durante los años anteriores mismos que han sido activados. Dentro de los intangibles la empresa ha realizado inversión para desarrollar 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
FARMERGOD C.L.

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 fijadas 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, el impuesto a la Renta del año 2019 y los aportes al IESS al 31 de diciembre y todos los beneficios de ley a los empleados.

Nota 3.14 Obligaciones Laborales

Las obligaciones laborales corresponde a los valores que se deben cancelar por sueldos y otros beneficios que por ley tiene derecho los trabajadores que labora en la Empresa.

Nota 3.15 Obligaciones Emitidas Socios

Dentro de este rubro corresponde a préstamos que realizaron socios y terceros que fueron realizados en años anteriores y hasta la fecha se mantienen esas obligaciones.

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 aplica en este año según la ley de compañías a diciembre de 2019, las pérdidas ocasionadas en los años 2016 y 2018 y el resultado del periodo finalizado.

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, para luego ser depositas en la cuenta corriente del Banco Guayaquil.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
FARMERGOD C.L.



SRA. MARCELA SAAVEDRA P.
C.I.0103046769
GERENTE GENERAL



E.P.A. HENRY PALACIOS G.
C.I. / RUC 0104627138001
CONTADOR