

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF'S

GFPHARMA ECUADOR S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

A. Introducción

1. Antecedentes

La compañía **GFPHARMA ECUADOR S.A.**, se constituyó mediante escritura pública otorgada el 19 de octubre de 2017 e inscrita en el Registro Mercantil el 2 de febrero de 2018, cuyo domicilio principal es en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha.

2. Accionistas y Capital

Los accionistas y fundadores son:

- Segundo Damián Morales Garzón, propietario de 14.850 acciones; y,
- Patricia Guadalupe Cando Cueva, propietaria de 150 acciones.

3. Información General

Gfpharma Ecuador S.A. empresa dedicada a la comercialización y distribución de productos farmacéuticos de consumo humano a nivel nacional a través de una cadena de distribuidores.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

B. Resumen de la Principales Políticas Contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, políticas que se han aplicado para todos los años presentados, dando cumplimiento a las disposiciones legales y reformas actuales acorde al movimiento propio de la empresa.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, se han preparado en base a costos históricos, en la unidad monetaria de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera y/o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que son de aplicación obligatoria, con el aval y resoluciones independientes de las Superintendencias de Compañías, de Bancos y Seguros, así como por parte del Servicio de Rentas Internas – SRI.

1. Base de la presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañía, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

2. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía, quienes expresan que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF's.

3. Moneda de presentación

Los Estados Financieros son preparados en la moneda funcional aplicable en el Ecuador que es el dólar de Estados Unidos de América.

4. Sistema Contable

El objeto principal del sistema contable es el proporcionar información financiera oportuna a los ejecutivos de la empresa, información financiera necesaria que les permita y facilite controlar y planear las operaciones de la empresa y adoptar las decisiones requeridas, para la solución de problemas financieros.

El sistema contable utilizado para llevar las operaciones de la compañía se denomina "Sistema Integrado de Administración Contable ERP" ALF SQL SERVER, cuyos dueños es la empresa GIGASYSTEM CIA. LTDA

Mismo que está basado en los siguientes políticas y aplicaciones.

- Define las políticas contables en el establecimiento de normas y procedimientos financieros.
- Establece la forma de codificación e imputación que debe emplearse para la contabilización, que permita la asignación sistemática de números a las cuentas y la identificación de las partidas deudoras y acreedoras.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

- Establece y ordena las cuentas de tal manera que facilita la preparación de estados financieros y reportes que permitan un análisis moderno de la contabilidad, no sólo observando los resultados de las operaciones pasadas, sino indicando la tendencia de la empresa.
- Describe y proporciona instrucciones sobre el desarrollo del proceso contable que incluye la recepción y análisis de los documentos fuente, la forma de elaborar los comprobantes de diario y el registro simultáneo en las cuentas de mayor, subcuentas y auxiliares.
- Incluye los formatos para preparar el balance de situación y el estado de ganancias y pérdidas del ejercicio de manera que permitan analizar los activos, pasivos, ingresos y gastos con ejercicios anteriores comparables.

5. Cuentas Contable

5.1 Activos Corrientes

- **CAJA CHICA**

Una vez al mes el funcionario respectivo debe efectuar un arqueo de los fondos fijos con el propósito de comprobar la existencia de estos.

- **BANCOS**

Cualquier ingreso de fondos deberá ser depositado íntegramente en el banco Pichincha cta. Cte. 2100201272 debiendo ser registrado el ingreso diariamente por parte del funcionario de Crédito y Cobranzas.

La conciliación debe hacerse periódicamente cuyo archivo es un auxiliar de contabilidad que no tenga relación con el sistema contable. El control lo lleva el contador y las aprobaciones lo realiza el Gerente.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

- CLIENTES**

La compañía determina créditos de 60, 75, 90 y 120 días mismos que son determinados específicamente a cada cliente acorde al volumen de compras, las cuentas por cobrar se deben revisar diariamente con el fin de determinar su cobrabilidad y preparar un análisis el cual tiene el nombre de proyección en el cual se determinara las edades de las mismas.

- PROVISION CUENTAS INCOBRABLES**

Al final del año 2019 no se realiza provisión alguna ya que acorde a la política de créditos no existe cartera vencida.

- GARANTIAS**

La compañía determina registrar las garantías básicamente por el concepto de arriendos mismos que tienen como sustento el respectivo contrato de arriendo.

- OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS**

La compañía fija que los montos entregados a relacionados no implican ningún tipo de interés y dichos valores se recuperaran según acuerdo pactado con cada uno de ellos.

- OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y ANTICIPOS**

La compañía registrara otras cuentas por cobrar a todo valor que se entregue para adquisiciones inmediatas lo cual deberá ser justificado dentro de un mes plazo de igual manera los valores entregados como anticipos.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

- **INVENTARIO**

El costo de las mercaderías (Importaciones) adquiridas a registrarse en el módulo de existencias para cuyo cálculo se tomaran en cuenta el valor CIF, todos los gastos que implique la nacionalización hasta la llegada a las bodegas de la compañía.

La valorización del inventario se maneja utilizando la sistematización a costo Promedio.

Las existencias de inventarios se controlarán por medio de inventarios mensuales en unidades y valores en contabilidad (control de inventarios).

El inventario debe ser hecho por personal ajenas a las que custodian las existencias o manejan los registros de estas. El grupo que realiza el inventario debe concluir a personas con suficientes conocimientos.

- **GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO**

Los gastos pagados por adelantado deben amortizarse durante el período o número de meses que el pago cubre. Se debe preparar hojas de trabajo de donde se tomarán mensualmente los valores que deben cargarse a gastos.

5.2 Activos No Corrientes

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Se presentan en el estado de situación financiera al costo de adquisición o de inversión para lo cual se llamará propiedad, planta y equipo a toda adquisición que sea superior a los \$. 500,00 y una vida útil probada de 1 año.

El costo ajustado de los activos fijos se deprecia con cargo a resultados según el método de línea recta, en función de los años de vida útil.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

Depreciación anual aplicada:

Edificios	5%
Muebles y Equipos de Oficina	10%
Instalaciones y Adecuaciones	10%
Equipos de Computación	33%

Para la depreciación de los bienes muebles se consideró lo estipulado en el Reglamento Reformado de la Ley de Régimen Tributario Interno.

El control de los inventarios se maneja contratando una empresa dedicada al avalúo y control de Activos.

5.3 Pasivos

• RECONOCIMIENTO Y REGISTRO

Todas las obligaciones contraídas deben reconocerse y registrarse en el pasivo para evitar que existan transacciones no registradas que puedan inducir a error en la presentación de los estados financieros.

Se registrará todo pago provisionado de obligaciones como son Beneficios Sociales (IESS) e impuestos, así como también los gastos que se incurren necesariamente cada mes, pero no se pagan mensualmente y las provisiones para prestaciones sociales deberán acumularse mensualmente sobre una base apropiada para que el balance refleje la situación financiera de la Empresa.

• PAGO PROVEEDORES DEL EXTERIOR

Los valores pendientes de pago a los proveedores Gutis LTDA. y Moore Financial Assets. Inc., son incurridos por importaciones realizadas durante el período y las cancelaciones se realizan según los períodos acordados con la Gerencia General y Administradores de las compañías.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

5.4 Patrimonio

- CAPITAL**

Las cuentas de capital deben reflejar las condiciones de participación de los socios de acuerdo a las especificaciones de las escrituras correspondientes.

5.5 Ingresos

- VENTAS**

Las ventas se registrarán de manera diaria en el respectivo modulo cuando éstas hayan sido efectivamente realizadas y reconocidas, el importe de las mismas se registrará por su valor total de manera mensual.

- DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES**

La compañía reconoce las bonificaciones acordes al cumplimiento de las condiciones de cada distribuidor, así como también el porcentaje de bonificación que se fija acorde a cada producto previa autorización de la Gerencia y los descuentos financieros se realizan de manera trimestral siempre y cuando el distribuidor cumpla objetivos.

Las devoluciones se aceptan dando cumplimiento a las normas impuestas por el Ministerio de Salud es decir cuando el producto tiene menos de un año de vigencia o el mismo ya está caducado.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

5.6 Costos

El costo del producto se fijará según el ingreso del inventario y el mismo se registra según las ventas que se vaya realizando.

5.7 Gastos

Para propósitos de análisis y control se mantendrán registros permanentes por subcuentas, cada cuenta de los mayores gastos de administración, ventas y distribución para este fin se empleará el “código de gastos”.

En el caso de viáticos y reembolsos se aplica acorde a la ley.

5.8 Otros Ingresos

Serán todos aquellos ingresos indirectos o no relacionados con el objeto mimo del negocio y que no provienen de las operaciones regulares, se agruparán y presentarán por el ingreso.

5.9 Otros Gastos

Serán todos aquellos gastos indirectos incurridos que se derivan de operaciones que no son del objeto mismo del negocio, se agruparán y presentarán por el concepto del gasto.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

C. Anexos

1.- ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo en el Estado de Situación Financiera comprende el disponible y el saldo en depósitos a la vista dichos saldos al periodo son:

<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</u>	<u>SALDO NIIF'S</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2018</u>
Efectivo y Equivalente de Efectivo	61.689,80	0,00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	61.689,80	400,00

B. ACTIVOS FINACIEROS

La compañía califica a los activos financieros acorde al propósito con el que se adquirieron dichos activos los cuales son importes provenientes de clientes por la venta del giro del negocio y las otras cuenta por cobrar son resultado de valores entregados a relacionados y acorde a la política contable los mismos no generan ningún tipo de interés cuyo saldo es el siguiente:

Provisión cuentas incobrables.- en el presente período no se realiza provisión al contar con una cartera dentro del tiempo de créditos otorgados.

<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2019</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2018</u>
De Actividades Ordinarias Que No Generan Intereses	3.266.157,58	0,00
Otras Cuentas por Cobrar	230.952,38	15.000,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterior	0,00	0,00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	3.497.109,96	15.000,00

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

C. INVENTARIOS

Los inventarios que se registran es toda mercadería importada para ser vendida en el curso normal del negocio, la misma que se valora a su costo y/o a su valor neto realizable, el costo se determina por el método de promedio ponderado.

<u>INVENTARIOS</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2019</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2018</u>
Inventarios de Prod. Term. Y Mercad. En Almacen-		
Comprado a Terceros	3.791.412,37	0,00
Mercadería en Transito	0,00	0,00
TOTAL INVENTARIOS	3.791.412,37	0,00

D. SERVICIOS Y OTROS PAGOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Corresponde a pólizas contratadas por la empresa para el giro propio del negocio el cual se contrata de manera anual y los saldos acordes al período son los siguientes:

<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2019</u>	<u>SALDO</u> <u>NIIF'S AÑO</u> <u>2018</u>
Seguros pagados por anticipado	46.378,96	0,00
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	46.378,96	0,00

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

E. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al finalizar cada periodo la empresa cuenta con Activos provenientes de Impuestos cuyos saldos acorde al periodo son los siguientes:

<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2019</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2018</u>
Crédito Tributario a Favor de la Empresa	6.818,90	0,00
1% Retención en la Fuente año Corriente	0,00	0,00
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6.818,90	0,00

ACTIVO NO CORRIENTE

F. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los bienes comprendidos para propiedad, planta y equipo son de uso propio y su registro se encuentra en base al costo de adquisición del bien y acorde al valor razonable de cada bien, los cargos anuales en concepto de depreciación se registran en base al porcentaje aplicado acorde a la política respectiva, los saldos son los siguientes:

<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2019</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2018</u>
Instalaciones y Adecuaciones	49.470,81	0,00
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	92.425,97	0,00
Equipo de Computación y Software	26.666,30	0,00
(-) Depreciación Acumulada Activo Fijos	-1.964,61	0,00
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	166.598,47	0,00

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

2.- PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

G. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas que se registran son obligaciones por la adquisición de bienes o servicios que se han adquirido por el giro propio del negocio.

<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>	<u>SALDO</u>	
	<u>NIIF'S AÑO</u> <u>2019</u>	<u>NIIF'S AÑO</u> <u>2018</u>
Cuentas y Documentos por Pagar	422.756,61	0,00
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	422.756,61	0,00

H. OTRAS OBLICACIONES CORRIENTES

Equivale a toda obligación adquirida por el giro del negocio con las instituciones de publicación dando cumplimiento de tal manera al pago de tributos y aportaciones respectivas, los saldos son los siguientes:

<u>OTRAS OBLICACIONES CORRIENTES</u>	<u>SALDO</u>	
	<u>NIIF'S AÑO</u> <u>2019</u>	<u>NIIF'S AÑO</u> <u>2018</u>
Con los empleados	598,59	0,00
Con la Administración Tributaria	17.969,55	0,00
25% Impuesto a la Renta	0,00	0,00
15% Participacion Trabajadores	10.608,23	0,00
Con el IESS	39.067,71	0,00
Por Beneficios de Ley a Empleados	0,00	0,00
TOTAL OTRAS OBLICACIONES CORRIENTES	68.244,08	0,00

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

PASIVO NO CORRIENTE

I. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Incluye a todo movimiento que se mantiene con los proveedores del exterior los cuales por ser parte principal del giro del negocio son relacionados directos con la empresa, los saldos son los siguientes:

<u>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS</u>	<u>SALDO</u>	
	<u>NIIF'S AÑO</u> <u>2019</u>	<u>NIIF'S AÑO</u> <u>2018</u>
Del Exterior	7.041.423,51	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	7.041.423,51	0,00

J. PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS

Las provisiones realizadas por Jubilación y de desahucio es el contenido de obligaciones futuras que la empresa pueda adquirir con sus empleados la cual en este momento no comprende una obligación hasta que dichos empleados cumplan con varios factores como son la edad, años de servicios y remuneraciones la provisión registrada en el periodo de transición con efecto retrospectivo, los saldos son los siguientes:

<u>PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES</u>	<u>SALDO</u>	
	<u>NIIF'S AÑO</u> <u>2019</u>	<u>NIIF'S AÑO</u> <u>2018</u>
Jubilación Patronal	0,00	0,00
Otros Beneficios no Corrientes para los Empleados	19.189,02	0,00
TOTAL PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES	19.189,02	0,00

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

3.- PATRIMONIO

K. CAPITAL

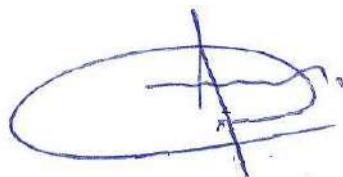
A las fechas indicadas el capital no ha sufrido ningún cambio por aumento del mismo por ende cuyo saldo es el siguiente:

<u>CAPITAL</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2019</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2018</u>
Capital Suscrito o Asignado	15.000,00	15.000,00
TOTAL CAPITAL	15.000,00	15.000,00

L. RESULTADOS DEL PERÍODO

Los resultados del ejercicio es el producto de movimientos de ingresos, gastos y otros que ocurren en consecuencia de cada periodo y los saldos son siguientes saldos:

<u>RESULTADO ACUMULADOS Y DEL PERÍODO</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2019</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2018</u>
Resultados Acumulados años anteriores	0,00	0,00
Utilidad y/o perdida	3.395,24	0,00
TOTAL RESULTADO ACUMULADO Y DEL PERÍODO	3.395,24	0,00



Roy Arturo Murillo Salazar
GERENTE GENERAL



Patricia Cando Cuevas
CONTADOR GENERAL