

**PHARMAWEL DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA EL CUIDADO PERSONAL CIA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en US Dólares)**

NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETIVO

PHARMAWEL DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA EL CUIDADO PERSONAL CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Quito - Ecuador el 11 de Junio de 2018, mediante Escritura Pública No. 20181701017P02533. Su principal actividad es la Venta al por Mayor de Productos de perfumería, cosméticos (Productos de Belleza), artículos de uso personal (Jabones).

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

a) Bases de Elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos.

b) Reconocimientos de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

c) Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

d) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

PHARMAWEL DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA EL CUIDADO PERSONAL CIA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en US Dólares)

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual de los activos son las siguientes:

	<u>Vida Util</u>	<u>Tasa</u>
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f) Activos Intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Deterioro del valor de los activos

PHARMAWEL DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA EL CUIDADO PERSONAL CIA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en US Dólares)

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

PHARMAWEL DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA EL CUIDADO PERSONAL CIA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en US Dólares)

h) Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salidas (FIFO). Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

i) Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

j) Sobregiros y Préstamos Bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El resumen de Efectivo y Equivalentes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Produbanco	13.131,10	4.272,17

PHARMAWEL DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA EL CUIDADO PERSONAL CIA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en US Dólares)

Bolivariano	412,97	282,58
Pacífico	6,56	
Total	13.550,63	4.554,75

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Cuentas por Cobrar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Clientes Comerciales	187.588,37	44.252,10
Empleados	900,00	870,10
(-) Provisión Incobrables	-442,52	-442,52
Total	188.045,85	44.679,68

Nota 5. INVENTARIOS

El resumen del Inventario, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Inventario de Productos Cosméticos	87.676,08	74.716,82
Inventario de Productos para Muestras	7.076,29	462,47
Inventario productos de cuero	1.474,00	
Inventario de Productos para Garantías a clientes	1.516,42	
Mercaderías en Tránsito	23.928,09	
Total	121.670,88	75.179,29

PHARMAWEL DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA EL CUIDADO PERSONAL CIA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en US Dólares)

Nota 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El resumen del Servicios y otros Pagos Anticipados ,es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Iva sobre la Compras	-	6.226,92
Retenciones del Iva	-	1.424,22
1% Bienes	4.836,38	395,60
Anticipo Impuesto a la Renta	66,88	
Garantía Arriendo	2.200,00	
Anticipo Proveedores	330,00	
Total	7.433,26	8.046,74

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Proveedores Nacionales	29.764,29	3.349,57
Proveedores del Exterior	60.314,72	32.759,14
Total	90.079,01	36.108,71

NOTA 8. OBLIGACIONES FISCALES

El resumen de Obligaciones Fiscales es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Impuestos por Pagar	3.158,52	167,72
Impuestos a la Renta por Pagar	5.234,23	924,96
Total	8.392,75	1.092,68

PHARMAWEL DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA EL CUIDADO PERSONAL CIA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 9. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

El resumen de Obligaciones a Largo Plazo es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Préstamo Pablo Proaño	151.900,00	74.000,00
Total	151.900,00	74.000,00

NOTA 10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Otras Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Décimo Tercer Sueldo	1.704,26	930,41
Décimo Cuarto Sueldo	1.048,03	117,95
Vacaciones	5.168,82	465,22
Aporte IESS	3.732,71	1.374,84
Préstamos Quirografarios	1.269,07	544,02
Sueldos por Pagar	18.884,60	4.281,05
Participación a Trabajadores	4.007,19	320,49
Pablo Proaño	1.155,38	1.897,93
Julio Barros	867,64	35,99
María Fernanda Báez	-	10.000,00
Katherine Esteves	1,17	
Anticipo Clientes	74,85	
Factorplus S.A.	23.659,91	
Total	61.573,63	19.967,90

NOTA 11. GASTOS DE VENTAS

El resumen de Gastos de Ventas, es como sigue:

Diciembre 31,

PHARMAWEL DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA EL CUIDADO PERSONAL CIA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en US Dólares)

	2019	2018
Sueldos Unificados	78.400,00	10.946,66
Aportes Patronales al IESS	10.569,39	1.356,55
Decimo Tercer Sueldo	7.249,24	930,41
Décimo Cuarto Sueldo	1.313,20	117,95
Vacaciones	3.624,61	465,22
Gastos Beneficios Empleados	8.239,45	53,33
Gastos Logísticos	24.504,64	1.237,41
Comisiones en Ventas	3.602,08	165,00
Gastos de Promoción y Publicidad	29.226,21	2.608,32
Alimentación	15.558,36	
Fondos de Reserva	1.031,65	
Servicios Contratados	263,58	
Movilización y Transporte	1.178,43	
Gastos de viajes	422,40	
Gastos de Gestión	411,82	
Gastos Notariales	47,28	
Gastos de Oficina	4.333,23	
Capacitación y Entrenamiento	143,49	
Uniformes	3.281,24	
Atención Clientes	549,52	
Total	193.949,82	17.880,85

(Espacio en Blanco)

PHARMAWEL DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA EL CUIDADO PERSONAL CIA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 12. GASTOS DE ADMINISTRACION

El resumen de Gastos de Administración, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Alimentación	5.449,81	96,22
Servicios Contratados	4.719,84	989,79
Combustible	-	65,09
Gastos No Deducibles	1.084,53	2.388,24
Gastos Notariales	712,16	81,36
Tasas y Contribuciones	230,22	10,60
Iva al gasto	86,21	16,22
Provisión Incobrables	-	442,52
Gastos de Oficina	718,79	105,47
Gastos de Gestión	17,14	29,00
Sueldos Unificados	27.826,67	
Aportes Patronales al IESS	2.621,32	
Decimo Tercer Sueldo	1.797,87	
Décimo Cuarto Sueldo	806,53	
Vacaciones	1.315,59	
Gastos Beneficios Empleados	13.760,40	
Comisiones	3.597,83	
Arriendos	120,00	
Seguros	1.065,80	
Movilización	84,92	
Pasajes Aéreos	203,49	
Comisiones Factoring	3.160,04	
Total	69.379,16	4.224,51

NOTA 13. GASTOS FINANCIEROS

El resumen de Gastos Financieros, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Comisiones	392,63	79,95
Intereses	51,29	
Otros Gastos Financieros	10.901,45	

PHARMAWEL DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA EL CUIDADO PERSONAL CIA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en US Dólares)

Intereses Tributarios	121,33	
Retenciones Asumidas	1.467,77	
Total	12.934,47	79,95

NOTA 14. PROVISIONES FINALES

Las Provisiones Finales constituyen la Participación Trabajadores y el Impuesto a la Renta.

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Utilidad del Ejercicio	26.714,62	2.136,62
(-) 15% Participación Trabajadores	4.007,19	320,49
(+) Gastos no Deducibles	1.084,53	2.388,24
(+) Arriendos Ganados	-	
Base Imponible	23.791,96	4.204,37
Impuesto a la Renta	5.234,23	924,96
Total Impuesto Causado	5.234,23	924,96
Anticipo Determinado	66,88	
Impuesto a la renta Causado Mayor que el Anticipo		
(+) Saldo Anticipo pendiente de Pago	-	
(-) Retenciones en la Fuente	4.836,38	395,60
(-) Retenciones en la Fuente Años Anteriores	-	
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	-	
Impuesto a la Renta a Pagar	330,97	529,36