

NOTA 1 - OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

HANSEATIC PHARMA ECUATORIANA S.A. fue constituida en la ciudad de Quito mediante Escritura Pública otorgada ante la Notaria Primera Suplente del Cantón, Dr. Freddy Eduardo Suquilanda Jaramillo el 30 de agosto del año 2018. Fue inscrita en el Registro Mercantil bajo número 4708, el 17 de septiembre del año 2018. Tiene un plazo de duración de cincuenta años. Ante la Superintendencia de Compañías HANSEATIC PHARMA ECUATORIANA S. A., está registrada en el expediente No. 720286 y ante el Servicio de Rentas Internas tiene el No. 1792916887001.

La Compañía operará y se dedicará a lo siguiente:

- Venta al por mayor de productos farmacéuticos

NOTA 2. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

Las políticas contables están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, la cual requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Las políticas más importantes son las siguientes:

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las antiguas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) están implícitas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, y son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los estándares o normas internacionales para ser aplicadas en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

b) Bases de Preparación

Los estados financieros son preparados en base a valor razonable para los activos y pasivos financieros. Otros activos y pasivos financieros y activos y pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico.

Los estados financieros presentan cifras en dólares (USD), la unidad monetaria de los Estados Unidos de América. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar (USD) de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal, desde el año 2000.

c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista, ahorro y depósitos a plazo en bancos, con vencimientos originales de noventa días o menos.

d) Cuentas por cobrar y Reserva para Cuentas Incobrables

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, en el caso de que el crédito se ampliaría más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

La administración de la Compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera, si hay alguna evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro en una cuenta por cobrar. Si existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro, el valor del activo es rebajado mediante el uso de una cuenta de reserva y la cantidad de la pérdida es reconocida en el estado del resultado integral como una provisión para pérdida por deterioro del valor (Provisión para cuentas incobrables).

e) Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo de producción y el precio de venta menos los costos de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

f) Propiedad Planta y Equipo

Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como mobiliario y equipos:

1. Uso en servicios comerciales o para necesidades de administración de la Compañía;
2. Uso durante un lapso (vida económica) que exceda de un año;
3. Los activos mencionados no deben estar sujetos a futuras ventas;
4. Capacidad de obtención de ingresos en el futuro

Los ítems de mobiliario y equipos se registran a su costo histórico, menos la depreciación y amortización acumuladas. Las mejoras significativas son capitalizadas, mientras que las reparaciones y mantenimientos menores que no extienden la vida útil o mejoran el respectivo activo, son cargados directamente al gasto corriente cuando se incurren.

La depreciación y amortización se cargan a las operaciones corrientes, utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos.

g) Deterioro de Activos

Los valores en libros de los activos de la Compañía son revisados a la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe un deterioro en su valor. Si dicho deterioro existe, el valor recuperable del activo es estimado y se reconoce una pérdida por deterioro igual a la diferencia entre el valor en libros del activo y su valor estimado de recuperación. La pérdida por deterioro en el valor de un activo se reconoce como gasto en el estado del resultado integral.

h) 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 contra prestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

i) Gastos

Los Gastos se reconocen en función de las erogaciones relacionadas con los gastos generales y de administración, así como en la adquisición y utilización de repuestos, suministros y materiales.

j) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

k) Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto sobre la renta se calcula sobre la renta neta gravable, utilizando las tasas vigentes a la fecha y cualquier otro ajuste del impuesto sobre la renta.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del período.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables para el año 2019.

l) Jubilación patronal

La jubilación patronal es una obligación que tiene todo empleador en el Ecuador y se encuentra normada por el Código del Trabajo Reformado. Todo trabajador que ha laborado veinte y cinco años o más con el mismo empleador tiene derecho a recibir por parte la empresa una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el Código Laboral, y al fallecimiento del jubilado, una anualidad para sus derecho habientes.

Para que las empresas puedan cubrir estas contingencias es necesario calcular la reserva matemática que representa el monto, en valor actuarial presente, que garantiza el pago esperado de las pensiones mensuales y complementarias, así como la anualidad para los deudos.

En la contabilización correspondiente a cada período fiscal, el valor en que se incrementa esta reserva para jubilación, se registra en "gastos generales" del ejercicio económico correspondiente y los créditos en la cuenta "reserva para jubilación patronal".

Del incremento del gasto por el período fiscal, solamente la parte correspondiente a los trabajadores con diez o más años de servicio pueden ser cargados como gasto deducible de impuestos a dicho período, según las reformas a la Ley de Régimen Tributario; mientras que la parte restante debe seguir acumulándose de acuerdo a las normas contables que establecen la necesidad de cargar gastos en forma progresiva.

La valoración de estas reservas requiere de un estudio actuarial que puede ser elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

m) Uniformidad en la Presentación de Estados Financieros

Las políticas de contabilidad detalladas anteriormente, han sido aplicadas y ajustadas a los estados financieros, para presentar consistentemente en el período presentado en los estados financieros.

HANSEATIC PHARMA ECUATORIANA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
(Expresadas en dólares norteamericanos)



n) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la tasa de cambio que rige a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias y pérdidas resultantes en transacciones con moneda extranjera son presentadas en otros ingresos egresos en el estado del resultado integral.

o) Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e Interpretaciones no Adoptadas

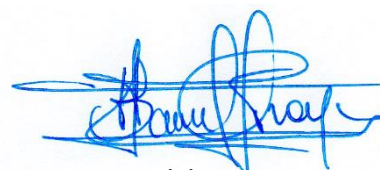
A la fecha del estado de situación financiera existen nuevas normas, modificaciones e interpretaciones a normas, las cuales no son efectivas para el año terminado al 31 de diciembre del 2019, por lo tanto, no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros.

HANSEATIC PHARMA ECUATORIANA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIVO</u>			
	<u>Notas</u>		
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	360,24	800
Cuentas por Cobrar	4	151.823,55	-
Inventarios	5	77.194,49	-
Impuestos		4.546,72	-
Total activo corriente		233.925,00	800
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedad, mobiliario y equipos	6	315,12	-
Total activo no corriente		315,12	-
TOTAL ACTIVO		234.240,12	800

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


Mayra Ivonne Herrera Abarca
Gerente General


Daniel Troya S.
Contador General

HANSEATIC PHARMA ECUATORIANA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
(Expresadas en dólares norteamericanos)

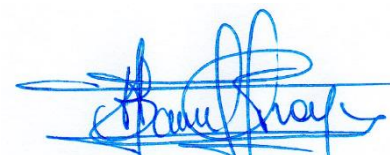


HANSEATIC PHARMA ECUATORIANA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>PASIVO</u>	<u>Notas</u>		
PASIVO CORRIENTE:			
Proveedores	7	206.168,21	-
Obligaciones Bancarias	8	-	-
Cuentas por pagar	9	6.225,00	-
Provisiones sociales	10	-	-
Impuestos	11	5.469,69	-
Total pasivo corriente		217.862,90	-
PASIVO LARGO PLAZO	12	-	-
PATRIMONIO	13	16.377,22	-

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


Mayra Ivonne Herrera Abarca
Gerente General


Daniel Troya S.
Contador General


HANSEATIC PHARMA ECUATORIANA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
(Expresadas en dólares norteamericanos)



HANSEATIC PHARMA ECUATORIANA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS		
Ventas	236.952,16	-
Costo de Ventas	-191.237,50	-
Utilidad bruta	<u>45.714,66</u>	
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de administración	-13.689,27	-
Gastos de Venta	-11.427,52	-
Gastos Financieros	-503,31	-
UTILIDAD (PERDIDA) EN OPERACIÓN	<u>20.094,56</u>	
Participación Trabajadores Impuesto a la Renta	-4.420,80	-
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	<u><u>15.673,76</u></u>	<u><u>-</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


Mayra Ivonne Herrera Abarca
Gerente General


Daniel Troya S.
Contador General

HANSEATIC PHARMA ECUATORIANA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
(Expresadas en dólares norteamericanos)



HANSEATIC PHARMA ECUATORIANA S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reservas</u> <u>Legal</u>	<u>NIIF</u>	<u>Resultados</u> <u>Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2017	-	-	-	-	-
Aumento de Capital	-	-	-	-	-
Apropiación y Reclasificación de reserva legal	-	-	-	-	-
Resultado integral del año	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2018	-	-	-	-	-
Resultado integral del año	-	-	-	15.577,22	15.577,22
Saldo al 31 de diciembre del 2019	-	-	-	15.577,22	15.577,22

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Mayra Ivonne Herrera Abarca
Gerente General

Daniel Troya S.
Contador General

NOTA 3. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre, es como sigue:

Descripción	2019	2018
Caja Chica	-	-
Efectivo y sus Equivalentes	360,24	800,00
Total	360,24	800,00

Corresponde a depósitos en cuenta corriente de los bancos de la localidad, siempre a la vista.

NOTA 4. – CUENTAS POR COBRAR COMERCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo comprende:

Descripción	2019	2018
Clientes nacionales	150.637,12	-
Clientes exterior	2.720,00	-
(-) Provisión Incobrables	-1.533,57	-
Total	151.823,55	-

NOTA 5. – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre los saldos de inventarios son:

Descripción	2019	2018
Mercadería en tránsito	716,25	-
Inventario para la venta	76.478,24	-
(-) Provisión por valor neto de realización	-	-
Total	77.194,49	-

NOTA 6. – PROPIEDAD, MOVILIARIO Y EQUIPO

Al 31 de diciembre el saldo comprende:

Descripción	2019	2018
Terrenos y Mejoras	-	-
Equipos de Computo	428,57	-
Maquinaria y Equipos	-	-
Muebles y Enseres	-	-
	428,57	-
(-) Depreciación Acumulada	-113,45	-
Total	315,12	-

NOTA 7. – PROVEEDORES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del año 2019 y del 2018, la cuenta tiene la siguiente composición:

Descripción	2019	2018
Proveedores nacionales	7.028,21	-
Proveedores exterior	199.140,00	-
Total	206.168,21	-

NOTA 8. – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del año 2019, los socios tomaron la decisión de no acudir al sistema financiero para invertir en su operación.

NOTA 9. – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del año 2019 y del 2018, la cuenta tiene la siguiente composición:

Descripción	2019	2018
CxP Socios o Accionistas	6.225,00	-
	6.225,00	-

NOTA 10. – PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del año 2019, la compañía no ha contratado personal bajo su dependencia, por lo que no se hace efecto de dichas provisiones.

NOTA 11. – IMPUESTO A LA RENTA

A continuación, una demostración de la conciliación tributaria del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2019 y el 2018 preparada por la Compañía.

	2019	2018
Utilidad según estados financieros neta de participación a trabajadores	20.094,56	-
Amortización pérdidas tributarias Gastos no deducibles	438,82	-
Deducciones adicionales	-	-
Utilidad Gravable	20.533,38	-
Reinvertir o capitalizar	-	-
Impuesto a la renta caudado (cargado a resultados)	20.533,38	-

La tarifa corporativa del Impuesto a la Renta en el Ecuador es del 22% para el año 2019, sobre la totalidad de los ingresos gravables. No obstante, las empresas que reinvierten en sus utilidades tienen derecho a una reducción del 10% en la tarifa general, es decir que tributan solo el 12% sobre la porción de utilidades reinvertidas. Para efectos debería realizar un aumento hasta el 31 de diciembre del año siguiente a aquel en el cual se produjeron las utilidades.

NOTA 12. – PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del año 2019, la compañía dado el inicio de sus operaciones en el año reportado, no tiene necesidad de generar este tipo de obligaciones.

NOTA 12. – PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social. - Al 31 de diciembre del 2018 está constituido por 800 acciones ordinarias, suscritas y en circulación de valor nominal de USD 1,00 (un dólar) cada una.

Aporte Futuras Capitalizaciones. - Esta cuenta se incrementa debido a aportes voluntarios de cada accionista.

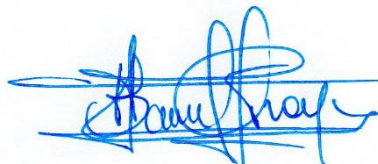
Reserva Legal. - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva de Capital. - Esta reserva puede ser total o parcialmente capitalizada. El saldo de esta cuenta no está disponible para el pago de dividendos en efectivo.

Resultados Acumulados. - Corresponde a utilidades o pérdidas retenidas de ejercicios anteriores. Puede Capitalizarse o utilizarse en la absorción de Perdidas Futuras.



Mayra Ivonne Herrera Abarca
Gerente General
C.I. 0604359752



Daniel Troya S.
Contador General
RUC: 1713755310001