

10. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACIÓN TRIBUTARIA

La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta de la entidad por los años 2018 y 2017, han sido efectuado de acuerdo a disposiciones establecidas por la autoridad tributaria, y las conciliaciones tributarias fueron preparadas, tal como mencionamos a continuación:

	••Diciembre 31••	
	<u>2018</u>	2017
	(U.S. dólares)	
(Pérdida) Ganancia del período antes de provisiones	(213,559.88)	4,843.39
Menos: 15% de Participación para trabajadores, Nota 9:0.0=0	726.51
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	(213,559.88)	4,116.88
Porcentaje de impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la renta causado, (Nota 9 a los Efs)	0.00	<u>1,029.22</u>
Menos: Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	2,617.76	4,861.30
Más: Saldo de anticipo pendiente de pago	1,128.43	4,861.30
Menos: Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	(865.12)	(1,128.43)
Menos: Crédito tributario de años anteriores, (nota 6 a los Efs)	(57,172.51)	(58,534.47)
Menos: Crédito tributario generado del ISO	<0.00)	(51,533.21)
Saldos de impuestos a la renta a favor del contribuyente	(56,909.20)	(110,067.68)

Se ha cumplido con la preparación de las declaraciones de impuestos mensuales durante los años 2018 y 2017, respectivamente; y su presentación al Servicio de Rentas Internas e inclusive los Anexos transaccionales Simplificados (ATS).

Las declaraciones tributarias están abiertas para la revisión por parte de la autoridad tributaria, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos.

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

El saldo de cuentas y documentos por pagar a largo plazo al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son como siguen:

	•••Diciembre 31•••	
	<u>2018</u>	2017
	(U.S. dólares)	
Cuentas por pagar a Proveedores del exterior:		
SUN PHARMACEUTICAL	555,127.86	556,088.85
AZT	1,511,794.71	<u>1,639,725.89</u>
Total	2,066,922.57	2,195,814.74

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de Cuentas por pagar a Proveedores del exterior a largo plazo, representan facturaciones por importaciones de medicamentos farmacéuticos adquiridos a SUN PHARMACEUTICAL y AZT desde el exterior, con los cuales mantiene saldos pendientes de pago provenientes de años anteriores por US\$555,127.86 (hasta el año 2017 por US\$556,088.85); y US\$1,511,794.71 (hasta el año 2017 por US\$1,639,725.89); respectivamente.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

En los años 2018 y 2017, se registró con cargo a resultados el gasto por amortización de marcas y patentes, legalización por US\$1,161.24 y por US\$1,161.24; respectivamente.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas por cobrar a compañías relacionadas representa saldos pendientes de cobro a BAXLEYGROUP S. A. por US\$41,894.19 (en el año 2017 por US\$36,438.32); y a la entidad HERCOMSA S. A. por US\$138,414.47 (en el año 2017 por US\$132,898.88); valores pendientes de cobro y provenientes de años anteriores, correspondiente a negociaciones por ventas de medicamentos farmacéuticos de nuevas líneas de productos. Estos saldos fueron reclasificados de activos financieros en el año 2016 y no generan interés ni tienen vencimientos establecidos. A la fecha del presente reporte, estos valores se mantienen aún en proceso de recuperación. Ver nota 13 a los estados financieros.

Depósitos en garantías, incluye principalmente valores entregados a terceros por el alquiler de bodegas para el almacenamiento de los medicamentos adquiridos del exterior por US\$2,475.06 (en el año 2017 por US\$2,475.06). Estos saldos de depósitos en garantías serán liquidados en función al periodo del servicio del arriendo de las bodegas.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo de Otras Obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	2017
	(U.S.dólares)	
Obligaciones tributarias con el SRI, nota 10	57.73	1,234.70
Obligaciones con el IESS	1,071.84	982.30
15% de participación de Utilidades, nota 10	0.00	726.51
Otras obligaciones corrientes	1,071.90	1,856.33
Total	<u>2,201.74</u>	4,799.84

Obligaciones con el IESS, incluye principalmente US\$311.85 y US\$400.94; correspondiente a provisiones de las aportaciones individual y patronal por pagar al 31 de diciembre del 2018; respectivamente (en el año 2017 aportes por US\$311.82 y US\$400.97); préstamos quirografarios por US\$276.74 (en el año 2017 por US\$187.20) y préstamos hipotecarios por US\$82.31 (en el año 2017 por US\$82.31); pendientes por pagar al IESS a esa fecha.

Estas obligaciones con el IESS, han sido canceladas en su totalidad en enero del 2019.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2018 y 2017, los movimientos de propiedades, planta y equipos, fueron como sigue:

	••Diciembre 31••	
	<u>2018</u>	2017
	(U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	7.010.87	12,929.35
Adiciones	233.79	112.51
Gasto por depreciación	(4.944.92)	(6.030.99)
Saldos al fin del año	2.299.74	7,010.87

Durante los años 2018 y 2017, se registró con cargo a resultados gasto por depreciación anual de las propiedades y equipos por US\$4,944.92 y US\$6,030.99; respectivamente.

8. ACTIVOS INTANGIBLES Y OTROS ACTIVOS, NETO

A 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de activos intangibles y otros activos, neto son como sigue:

	••Diciembre 31••	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Activos Intangibles:		
Gastos de patentes y marcas, y legalización	12,922.90	12,090.90
Sistemas de computación	0.00	0.00
Menos: Amortización acumulada	(8.128.60)	(6.967.42)
Subtotal	4.794.30	5.123.48
Otros Activos:		
Compañías relacionadas a largo plazo, nota 13 a los E/s	180.308.66	169.337.20
Depósitos en garantías	2.475.06	2,475.06
Préstamos a empleados por cobrar a largo plazo	6.610.00	6.610.00
Subtotal	189.393.72	178.422.26
Total activos intangibles y otros activos, neto	194.188.02	183.545.74

Durante los años 2018 y 2017, los movimientos de activos intangibles, neto fueron como sigue:

Saldos al comienzo del año	5.123.48	6,284.72
Adiciones	832.06	0.00
Gasto por amortización	(1.161.24)	(1.161.24)
Saldos al fin del año	4.794.30	5.123.48

ESKEGROUP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

En los años 2018 y 2017, se contabilizaron con cargo a resultados en Gastos operacionales US\$10,548.37 y US\$23,382.20; por concepto de provisión para cuentas de dudosa recuperabilidad, respectivamente.

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuentas por cobrar a compañía relacionada por US\$257,477.14 (en el año 2017 por US\$258,960.48); corresponde a facturaciones por ventas de productos farmacéuticos pendientes de cobro a BAXLEYGROUP S. A, provenientes principalmente de octubre y diciembre del 2014. Este saldo no genera interés ni tiene vencimiento establecido, y a la presente fecha de este informe se mantiene pendiente de cobro.

5. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

A131 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de activos por impuestos corrientes, fueron como sigue:

	Diciembre 31	
	2018	2017
	(U.S.dólares)	
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta, nota 10	58,037.63	59,563.69
Crédito tributario del impuesto al valor agregado	51,042.50	51,096.03
Impuesto a la salida de divisas (ISD), nota 10	52,699.61	<u>51,533.21</u>
Total:	<u>161,779.74</u>	162,192.93

Retenciones en la fuente de impuesto a la renta, representa el 1% de impuesto a la renta retenido por terceros sobre las ventas de medicamentos realizadas, cuyo efecto de retención en el año 2018 por US\$865.12 (en el año 2017 por US\$1,128.43); y proveniente de años anteriores por US\$57,172.51 (hasta el año 2017 fueron por US\$58,435.26). El efecto de retenciones en la fuente del año 2018 y de años anteriores, fueron liquidados en el formulario #101 determinado y presentado al Servicio de Rentas Internas en mayo 2 del 2019.

Crédito tributario del impuesto al valor agregado se encuentra constituido por el saldo de US\$50,831.38 proveniente de meses anteriores producto de las compras de inventarios adquiridos e importados (hasta el año 2017 el saldo fue de US\$51,042.50); y retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas a la entidad determinado en diciembre 31 del 2018 por US\$211.12. Estos saldos a favor del 12% de impuesto al valor agregado (IVA) como crédito tributario y de retenciones en la fuente de IVA, fueron liquidados en el formulario #104 del impuesto al valor agregado emitido al SRI en enero 18 del 2019.

Impuesto a la salida de divisas (ISD) presenta saldo por US\$52,699.61 a131 de diciembre del 2018 (en el año 2017 por US\$51,533.21); representa al impuesto retenido a la entidad por parte de las instituciones bancarias al momento de realizar transferencias de divisas al exterior para el pago a proveedores por importaciones de productos farmacéuticos. Este saldo a la fecha del presente informe, se presenta contabilizado en activos corrientes.

6. **INVENTARIOS, NETO**

Al 31 de diciembre de: 2018 y 2017, representan saldos de inventarios de productos farmacéuticos existentes en la bodega de venta por US\$66,446.34 y US\$261,482.95; respectivamente a esas fechas. Estos saldos de inventarios se encuentran libres de gravámenes.

En octubre del 2018, se realizó la destrucción de productos caducados y en mal estado que representó un valor de US\$158,776.51; dicho valor fue afectando al costo en el referido ejercicio fiscal.

ESKEGROUP S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se presentan de la siguiente manera:

	•••Diciembre 31•••	
	2018	2017
	(U.S.dólares)	
Caja general y chica	0.00	765.94
Bancos	74.001.53	12.959.21
Total	74.001 53	13.725.15

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo en Bancos representa fondos depositados en las cuentas corrientes, con las cuales la entidad realiza operaciones bancarias, principalmente en los Bancos del Pichincha C. A. por US\$71.112.15 (en el año 2017 por US\$12.047.91); y en el Guayaquil por US\$1.163.98 (en el año 2017 por US\$90.00). Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de activos financieros, neto fueron como sigue:

	••Diciembre 31••	
	2018	2017
	(U.S.dólares)	
Clientes	630.951.77	836.234.11
Menos: Provisión para cuentas incobrables	(80.029.55)	(73.687.09)
Subtotal	550.922.22	762.547.02
Compañía relacionada, nota 13 a los Efs	257.477.14	258.960.48
Total	808.399 36	1.021 507 50

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuentas por cobrar a clientes, representan facturaciones por ventas a crédito de productos farmacéuticos, principalmente a terceros, tales como; a ENFARMA EP por US\$312.655.64 (en el año 2017 por US\$312.655.64); al Ministerio de Salud Pública por US\$171,182.12 (en el año 2017 por US\$342,810.29); a MASTERPHARM S. A. por US\$19,512.43; y a la Sra. Glenda Vásquez Pereira por US\$15,796.14 (en el año 2017 por US\$39,832.14). Dichos saldos pendientes de recuperación no generan interés y se encuentran vencidos desde 30 días y mayor a 365 días. A la fecha del presente reporte, el saldo de la cartera de clientes ha sido recuperado de acuerdo a los plazos concedidos a los clientes.

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de la cartera por cobrar al Ministerio de Salud Pública incluye facturaciones vencidas por más de 3 años que representan US\$171,182.12 (en el año 2017 por US\$342,810.29) provenientes desde el 2010 hasta el 2013; la misma que está en proceso legal para su gestión de cobro mediante el asesoramiento legal de un estudio jurídico, para lo cual, se realizó inicialmente en agosto 26 del 2014 el trámite de solicitud de convenio de pago a favor de la compañía emitida a la Directora Nacional de Consultoría legal del ente estatal, la cual no fue atendida por los

I. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La Compañía ESKEGROUP S.A. fue constituida en Guayaquil – Ecuador en diciembre 4 del 2003, y su actividad principal es la importación, exportación, distribución, fabricación, representación, elaboración, preparación de productos farmacéuticos y a fines, nacionales y extranjeros, incluidos los genéricos productos químicos, materia activa o compuesta para la rama humana o veterinaria.

En el año 2016, la compañía presentó en el estado de resultado integral una pérdida del período significativa por US\$602.376.20; la misma que se produjo principalmente a un mayor descuento en ventas de productos farmacéuticos en un 34,13% que comprende US\$297.053.41; se registró provisión para cuentas incobrables o de dudosa cobrabilidad por US\$115.163.29; y contabilización de la provisión por deterioro de inventarios en US\$342.663.36; estos acontecimientos han incidido en la pérdida del ejercicio por el importe indicado anteriormente, originándose un déficit patrimonial en US\$552.566.31; también, se presentaron flujos negativos en las actividades de operación en US\$328.490.40; se presentan pasivos a largo plazo significativos y pendientes de pago por S.2.319.061.19; existieron cambios en leyes y regulaciones gubernamentales que afectaron la continuidad de la compañía; y las ventas del año 2016 disminuyeron en US\$418.235.74 que constituye un 47,52% en relación al año 2015; por lo cual, estos eventos o condiciones mencionados en los estados financieros, indican la existencia de una incertidumbre material que puede causar dudas significativas de la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.

La gerencia, ha realizado una evaluación, y está consciente de la existencia de los eventos o condiciones incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que han aportado a dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, tales como; mejorar y fortalecer el patrimonio de la entidad mediante aportaciones en efectivo de los accionistas; recuperación de la cartera que se encuentra en trámite legal; incrementar las ventas de productos farmacéuticos considerando los cambios de políticas de derechos arancelarios; refinanciamiento y facilidades de pago de los pasivos con proveedores del exterior; evitar la caducidad de productos o inventarios de tarmacos; etc.; reducción de gastos operacionales; etc., decisiones tomadas por la gerencia considerando que la empresa continúe por un tiempo indefinido como un negocio en marcha.

En el 2017, la situación financiera de la entidad dio como resultado una ganancia por US\$4.116.88, presentándose pérdidas acumuladas por US\$580.452.46 al 31 de diciembre del 2016, y déficit patrimonial neto en US\$552.566.31 y US\$548.449.43 en los años 2016 y 2017; respectivamente.

En octubre del 2018, se realizó la destrucción de productos caducados y en mal estado que representó un costo de US158.776.51; dicho valor fue afectando al costo en el ejercicio fiscal 2018, lo cual originó una pérdida bruta, cabe recalcar que los productos destruidos en su mayoría se tuvieron que destruir, debido a que no tenían fijación de precios y no se obtuvo respuesta oportuna de la secretaria de fijación de precios y no se los podría comercializar y se caducaron en bodega. De acuerdo a lo indicado por la Gerencia, se están considerando tomar medidas para poder establecer y puedan recuperar económicamente, debido a que el resultado del referido período fue negativo por US213.559.88.

La compañía en el año 2018, no ha tenido aspectos administrativos de carácter extraordinarios que merecen ser tomados en cuenta, las actividades han sido regulares durante el ejercicio económico en referencia en el aspecto operacional y legal nada relevante que mencionar.