

ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2019**

**ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

INDICE

Páginas No.

Informe de los Auditores Independientes	3 - 5
Estado de situación financiera	6 - 7
Estado de resultado integral	8
Estado de evolución del patrimonio	9 - 10
Estado de flujo de efectivo	11 - 12
Notas a los estados financieros	13 - 26

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dólares de Estados Unidos de América

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de:

ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.

Opinión con salvedades

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
2. En nuestra opinión, salvo por los efectos de los ajustes resultantes, si hubiese tenido que registrarse alguno para que no exista la calificación, de los aspectos descritos en el párrafo 3 de la sección de fundamentos de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel de su patrimonio y de la situación financiera de **ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, así como de los resultados integrales de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para PYMES”.

Fundamentos de la opinión con salvedades

3. A la fecha de la emisión de nuestra opinión relativa a los estados financieros de **ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.**, no hemos recibido respuestas a nuestras solicitudes de confirmación de saldos enviadas a clientes por US\$ 199.587 y proveedores por US\$ 203.343. Debido a la naturaleza de los registros contables y controles internos existentes en la Compañía, no nos fue factible aplicar otro tipo de procedimientos de auditoría, que nos permitan determinar la razonabilidad de estos saldos.
4. Hemos realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs. Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor para Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de estados financieros en la República del Ecuador, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

5. La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF’s para PYMES” y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración es responsable de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

Responsabilidad del auditor

6. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs, siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

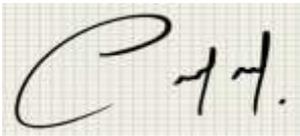
Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunicamos a los encargados de la Administración de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informes requeridos por otras regulaciones

7. El informe de los auditores independientes acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019, se emite por separado.



C.P.A. Dr. Juan Carlos Paredes Andrango
SC-RNAE No. 562

Junio 12 del 2020
Quito – Ecuador

ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados En US Dólares)

	NOTAS	2019 US\$	2018 US\$
<u>ACTIVOS</u>			
CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes	3	2.818	18.496
Cuentas por cobrar, neto	4	571.056	385.559
Inventarios	5	468.493	432.020
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>1.042.367</u>	<u>836.076</u>
NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo, neto	6	401.346	382.384
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>401.346</u>	<u>382.384</u>
ACTIVOS TOTALES		<u>1.443.713</u>	<u>1.218.460</u>

Carlos Eduardo Ayala
GERENTE GENERAL

Diana Ocaña
CONTADORA GENERAL

ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados En US Dólares)

	NOTAS	2019 US\$	2018 US\$
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
CORRIENTE			
Cuentas por pagar comerciales y otras	7	555.802	413.008
Impuestos corrientes por pagar	8	13.055	32.968
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>568.858</u>	<u>445.977</u>
NO CORRIENTE			
Obligaciones con Instituciones Financieras	9	182.028	194.832
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>182.028</u>	<u>194.832</u>
PASIVO TOTAL		<u>750.885</u>	<u>640.809</u>
PATRIMONIO			
	10		
Capital		5.000	5.000
Reservas		26.617	26.617
Resultados Acumulados		546.035	435.546
Resultado del Ejercicio		115.176	110.489
PATRIMONIO TOTAL		<u>692.828</u>	<u>577.652</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>1.443.713</u>	<u>1.218.460</u>

Carlos Eduardo Ayala
GERENTE GENERAL

Diana Ocaña
CONTADORA GENERAL

Ver notas a los estados financieros

ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados En US Dólares)

	NOTAS	2019 US\$	2018 US\$
<u>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	11		
Ventas		2.427.859	2.199.728
Otros ingresos		2.632	1.292
TOTAL INGRESOS		2.430.491	2.201.020
<u>COSTOS Y GASTOS</u>			
Costo de Ventas	12	627.117	677.841
Sueldos y beneficios a empleados	13	813.035	617.583
Depreciación propiedad, planta y equipo	6	30.978	34.426
Otros gastos	14	765.316	664.889
TOTAL COSTOS Y GASTOS		2.236.445	1.994.739
UTILIDAD DEL EJERCICIO		194.046	206.281
Participación de trabajadores	2 y 8	29.107	30.942
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		164.939	175.339
Impuesto a la Renta del Ejercicio	2 y 8	49.763	64.850
UTILIDAD NETA DEL AÑO		115.176	110.489

Carlos Eduardo Ayala
GERENTE GENERAL

Diana Ocaña
CONTADOR GENERAL

Ver notas a los estados financieros

ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(Expresados En US Dólares)

CUENTA	NOTA	2019		SALDO 31-dic-19
		SALDO 31-dic-18	Incrementos	
Capital Social	10	5.000		5.000
Reserva legal		12.257		12.257
Reserva para capitalización futura		14.360		14.360
Otras reservas		0		0
Ganancias acumuladas		435.546	110.489	546.035
Ganancia del Ejercicio		110.489	115.176	115.176
Totales		577.652	225.665	692.828

Carlos Eduardo Ayala
GERENTE GENERAL

Diana Ocaña
CONTADORA

Ver notas a los estados financieros

ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(Expresados En US Dólares)

CUENTA	NOTA	2018			SALDO 31-dic-18
		SALDO 31-dic-17	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	
Capital Social		5.000			5.000
Reserva legal		12.257			12.257
Reserva para capitalización futura		14.360			14.360
Otras reservas		0			0
Ganancias acumuladas		336.810	98.736		435.546
Ganancia del Ejercicio		98.736	110.489	98.736	110.489
totales		467.163	209.225	98.736	577.652

Carlos Eduardo Ayala
GERENTE GENERAL

Diana Ocaña
CONTADORA

Ver notas a los estados financieros

ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados En US Dólares)

	2019	2018
	US\$	US\$
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
De clientes	2.410.081	2.214.115
De Proveedores, y otras cuentas por pagar	-1.360.108	-1.307.140
por otras actividades operativas	-1.132.949	-979.346
<i>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</i>	-82.976	-72.371
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
flujo por movimiento de activos fijos	-49.939	-62.326
<i>Efectivo neto usado en actividades de inversión</i>	-49.939	-62.326
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
financiamiento de entidades financieras	117.237	112.247
<i>Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento</i>	117.237	112.247
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(15.678)	-22.451
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	18.496	40.947
Efectivo y sus equivalentes al final del año	2.818	18.496

Carlos Eduardo Ayala
GERENTE GENERAL

Diana Ocaña
CONTADORA GENERAL

Ver notas a los estados financieros

ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR
LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (método indirecto)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados En US Dólares)

	2019	2018
	US\$	US\$
Utilidad del ejercicio	115.176	110.489
Ajustes por:		
ingresos y gastos que no representan efectivo	-45.925	-6.751
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar y otros activos	-223.965	-161.599
Aumento (disminución) en cuentas por pagar y otros pasivos	71.738	-14.509
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	-82.976	-72.371

Carlos Eduardo Ayala
GERENTE GENERAL

Diana Ocaña
CONTADORA GENERAL

Ver notas a los estados financieros

ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. INFORMACION GENERAL

Información de la Compañía

ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA. Se constituyó en el Distrito Metropolitano de Quito, Capital de la República del Ecuador, mediante escritura pública del 12 de abril de 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de junio de 2011, constituida bajo la denominación de **ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.**

El objeto social de la Compañía consiste en la Fabricación, venta, comercialización, importación, exportación, distribución de productos farmacéuticos, medicamentos biológicos, naturales, homeopáticos, nutricionales e insumos de uso médico en general.

Los ingresos de la compañía durante los periodos 2019 y 2018 se originaron por la venta y distribución de productos farmacéuticos homeopáticos y biológicos.

Análisis del entorno económico del país y su impacto en las operaciones de la compañía

En los últimos dos periodos fiscales, la economía ecuatoriana ha tenido que asumir los efectos de variables económicas de origen global, que por lo tanto están fuera de su control. Se podría decir que las dos variables que han tenido mayor impacto en la economía nacional en los últimos periodos fueron la disminución de los precios internacionales del barril de petróleo y el fortalecimiento del dólar de los Estados Unidos en relación a otras monedas del mundo. Tómese en cuenta que la principal fuente para el financiamiento de los presupuestos nacionales han sido precisamente las ventas de petróleo, por lo tanto, los ingresos nacionales propios han disminuido drásticamente.

El presupuesto General del Estado para el año 2019 ascendió a 35.529 millones de dólares, y para cubrirlo, el Gobierno ha tenido que recurrir a endeudamiento, tanto con fuentes locales como del exterior, y dada la necesidad se han buscado estos fondos en fuentes que los conceden a plazos relativamente cortos y con tasa de interés altas en comparación con otras fuentes alternativas, aunque en los últimos meses se han realizado gestiones con fuentes que presentan mejores condiciones.

A diciembre 2019, la deuda total del estado, según el Ministerio de Economía y Finanzas, ascendió a 55.813 millones de dólares, equivalente al 51.95 por ciento del producto interno bruto, que para el mismo periodo fue de 107.436 millones según BCE.

El periodo 2020 inicia con la declaratoria de pandemia global por parte de la OMS a causa del virus COVID 19, lo que tiene graves repercusiones en la economía mundial, sin que nuestro país sea ajeno a esta realidad.

El efecto de estas variables ocasiona que el Gobierno revise sus políticas para utilización de fondos, e inevitablemente uno de los campos que sufrirá una disminución en relación a periodos anteriores será la obra pública.

Bajo las circunstancias descritas, estimamos que no se puede realizar una evaluación razonable del comportamiento de la economía nacional en el corto y mediano plazo.

ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA., tiene como actividades principales la venta al por mayor y menor de productos farmacéuticos medicinales.

En virtud de lo descrito, no se pueden medir los efectos que podrían ocasionarse a la posición económica y financiera de la empresa.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros de **ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF’s para PYMES” emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con “NIIF’s para PYMES” requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la “NIIF para PYMES”, estas políticas han sido definidas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Principio del devengado.-

Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

Principio del costo.-

Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Efectivo y equivalentes de efectivo.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Activos financieros. -

Son activos que la compañía mantiene en calidad de instrumentos financieros, los mismos tienen una fecha de vencimiento y valor de rendimiento previamente establecidos. Respecto de estos activos se tiene la capacidad e intención de mantenerlos hasta su vencimiento.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-

Activos financieros que se reconocen inicialmente al valor razonable, en lo posterior al activo se le afectará cualquier transacción atribuible al mismo. Los reconocimientos posteriores de estos activos deben realizarse bajo el método de costo amortizado, o afectando pérdidas por deterioro de valor.

El valor razonable de este tipo de activos se reconoce en el cumplimiento contractual o acuerdo, que establece el derecho de la Compañía a recibir flujos de efectivo u otros activos financieros a cambio de la prestación del servicio al beneficiario.

Propiedad, planta y equipos.-

Los activos fijos se reconocen inicialmente al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El reconocimiento posterior deberá tomar en cuenta el valor por depreciación y deterioro de valor.

El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método lineal en base a la vida útil estimada de los mismos.

Las estimaciones aplicadas son las siguientes:

<u>tipo de activo</u>	<u>vida útil estimada</u>	<u>tasa de depreciación anual</u>
Edificios	20 años	5%
Mobiliario y equipos oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipos de cómputo	3 años	33.33%

En caso de venta o disposición de un activo fijo, el valor que resulte como utilidad o pérdida se obtiene de la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha en que suceda la transacción.

Cuentas por pagar comerciales, anticipos recibidos y otras cuentas por pagar.-

Son pasivos financieros, con pagos medibles, con pagos fijos y con plazos relativamente conocidos, que se realizan con personas que no cotizan en un mercado activo. Se reconocen inicialmente a su valor razonable y en lo posterior se registran bajo el método de costo amortizado.

Estos pasivos se clasificarán como corrientes, excepto los que tengan un vencimiento superior a doce meses contados desde la fecha de emisión de los estados financieros, los que se consideran como no corrientes.

Pasivos por impuestos corrientes.-

Son pasivos financieros originados en las obligaciones de la compañía para con la Administración Tributaria. Tanto las retenciones realizadas a terceros como la obligación por Impuesto a la Renta corriente y diferido, tienen plazos determinados previamente para su vencimiento.

El pasivo por impuesto a la renta corriente se origina en la utilidad gravable del periodo en que se informa, y se calcula aplicando la tasa establecida para el efecto por la autoridad tributaria, que para los años 2019 y 2018 fue del 25%. La utilidad gravable es el resultado de aplicar a la utilidad tomada del Estado de Pérdidas y Ganancia los conceptos de deducibilidad y excepción de ciertas partidas específicas.

El impuesto a la renta diferido reconoce las diferencias temporarias imponibles entre valores en libros y la aplicación fiscal, que puedan originarse en el periodo en el que se informa.

El impuesto a la renta corriente y diferido, se reconoce como gasto dentro del Estado de Resultados.

Provisiones para beneficios definidos para empleados.-

Estas provisiones se reconocen por la obligación legal o implícita de registrar flujos futuros que deberán desembolsarse a favor de los empleados de la compañía.

Para las provisiones por jubilación patronal y desahucio se ha utilizado el método del valor actuarial, con el cual se reconoce el riesgo para cubrir obligaciones post empleo de las personas que actualmente prestan sus servicios para la institución.

Para otras provisiones se consideran las disposiciones legales vigentes.

En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad del ejercicio fiscal.

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen solo cuando es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Compañía. No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de certeza de recuperación de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerle como gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Los ingresos por servicios se reconocen en base al grado de realización o terminación. El grado de avance puede medirse a través de las planillas de avance o actas elaboradas con clientes.

Costos y gastos. -

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. El costo de ventas se determina a través del método promedio ponderado.

Adopción por primera vez de NIIF para PYMES

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF’s para PYMES” y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, desde el 1 de enero del 2012; los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a “NIIF’s para PYMES” sin restricciones.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los valores que la compañía mantiene como efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 respectivamente, son los siguientes:

CONCEPTO	2019	2018	REF
Caja	1.880	1.880	
Bancos	938	16.616	3.1
TOTAL	2.818	18.496	

3.1 Detalle de saldos en cuentas bancarias de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

INSTITUCION	2019	2018
Banco Pichincha	-	1.369
Banco de Guayaquil	916,42	639
Banco Internacional	-	8.610
Banco Internacional ahorros	7,85	5.998
Produbanco cuenta ahorros	13,92	-
TOTAL	938	16.616

4. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle general de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	REF
Cuentas por cobrar clientes	199.587	183.838	4.1
Cuentas por cobrar empleados	72.818	71.527	4.2
Otras cuentas por cobrar	293.180	123.815	4.3
Anticipo a proveedores	8.579	7.342	
Valores en garantía	3.050	3.200	
Provisión para deterioro	-6.158	-4.163	4.4
Total	571.056	385.559	

4.1 Cuentas por cobrar clientes. -

Se reúnen en este rubro los saldos pendientes de cobro por facturación realizada a clientes. Al 31 de diciembre de 2019, el detalle es el siguiente:

CLIENTE	SALDO	REF
Cientes General matriz	199.587	4.1.1
Total	199.587	

4.1.1 Principales clientes:

CLIENTE	SALDO	%
CELLPHARM MEDICINA COMPLEMENTARIA CIA. LTDA.	50.352	25%
CENTRO DE APOYO MEDICO DFEL CIA LTDA	16.132	8%
PAVON DIAZ CHRISTIAN MANUEL	10.059	5%
CARVAJAL CEDEÑO MILTON DARIO	8.686	4%
HOMEOVITAL	7.357	4%
YOONG ORMAZA FRANCISCO XAVIER	4.583	2%
OBANDO ARTURO ANA LUCIA	3.099	2%
SARMIENTO MENDIETA JULIO BENJAMIN	2.892	1%
CARDENAS PARRA MARIA ESTHER	2.530	1%
QUIZHPE PEREZ MARCO ANTONIO	2.221	1%
ANDRAMUÑO PAREDES MARIANA DE JESUS	2.122	1%
ZAMBRANO RAMOS KARLA BEATRIZ	2.011	1%
OTROS CLIENTES DE MENOR SALDO	87.545	44%
TOTAL	199.587	100%

4.2 Por cobrar a empleados. -

La empresa ha otorgado préstamos a varios de sus empleados, sea de manera directa o en servicios de terceros a cuenta, el recaudo por lo general se lo realiza vía nómina en base a políticas y procedimientos de la Compañía. El saldo al 31 de diciembre 2019 asciende a USD \$ 72.818.

4.3 Otras cuentas por cobrar. -

En el periodo 2019, se han generado valores por cobrar distintos al aspecto comercial, los mismos se resumen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	2019
Centro de apoyo médico	7.598
Glasstech	1.970
Fondo para inmueble Guayaquil	192.800
Otras cuentas por cobrar	90.811
total	293.180

4.4 Provisión para deterioro

Es la estimación aprobada por Gerencia para cubrir el riesgo de la no recuperabilidad de valores pendientes de cobro. Esta provisión se calcula con base al 1% del saldo por cobrar a clientes a diciembre 31 de 2019, periodo en el que se han cargado \$ 1.995,87 a la provisión acumulada y al gasto respectivamente.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde los Inventarios que la Compañía mantiene por sus operaciones:

CONCEPTO	2019	2018
Inventarios Producto Mercadería	310.507	234.338
Inventario En Transito	126.866	169.792
Inventario Materia Prima	15.075	14.763
Inventario Material Empaque	16.045	13.126
Total	468.493	432.020

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, muebles y equipos propiedad de la compañía, por el periodo fiscal terminado el 31 de diciembre del 2019 se muestra a continuación:

AÑO 2019				
COSTO				
DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL 31/12/2018	ADICIONES	BAJAS	SALDO FINAL 31/12/2019
Terrenos	45.654,00			45.654,00
Edificios	296.823,34			296.823,34
Muebles y Enseres	542,43			542,43
Equipo de Oficina	37.306,32			37.306,32
Equipos de computación	4.083,10	3.103		7.186,37
Vehículos motorizados	20.553,76	46.836		67.389,47
TOTAL ACTIVO	404.962,95	49.939	0	454.901,93
DEPRECIACIÓN				
Depreciación Edificios	-13.474,50	-14.841		-28.315,67
Depreciación muebles y enseres	-22,75	-54		-76,99
Depreciación Equipo de Oficina	-3.836,55	-3.731		-7.567,18
Depreciación Equipos de Computación	-1.134,08	-1.996		-3.130,09
Depreciación Vehículos motorizados	-4.110,75	-10.356		-14.466,26
TOTAL DEPRECIACION	-22.578,63	-30.978	0	-53.556,19
TOTAL NETO ACTIVO FIJOS	382.384,32			401.345,74

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

Se incluyen en este rubro:

CONCEPTO	2019	2018	REF
Proveedores	203.343	213.257	7.1
Obligaciones con entidades financieras	223.670	78.599	7.2
Anticipo Clientes	2.490	2.659	
Otras Cuentas por Pagar	21.554	7.964	
Cuentas por Pagar a Empleados	92.023	96.869	7.3
IESS por Pagar	12.722	13.660	7.4
Total	555.802	413.008	

7.1 Proveedores. -

Se incluyen en este grupo los saldos pendientes de pago a proveedores de bienes y servicios, y los saldos por consumos realizados con tarjetas de crédito. El detalle a 31 de diciembre de 2019 y 2018 respectivamente es el siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
Proveedores Nacionales	35.143	41.027
Proveedores del exterior	168.200	172.230
Total	203.343	213.257

Para el 31 de diciembre de 2019, el detalle agrupado de proveedores se muestra a continuación:

PROVEEDOR	SALDO	TIPO
RECKEWEG & GMBH	168.200	exterior
ESCOBAR LLANOS LAURA	11.824	nacional
TRAVEMPORIUM S.A	4.958	nacional
BMI DEL ECUADOR	3.171	nacional
OTROS PROVEEDORES MENORES	15.190	nacional
total	203.343	

7.2 Obligaciones con entidades financieras

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la compañía mantiene saldos con entidades financieras conforme el siguiente detalle:

CONCEPTO	2019	2018
Banco Internacional	67.984	29.098
Banco de Guayaquil	24.799	12.543
Banco del Pichincha	5.828	-
Diners Club del Ecuador	37.162	14.363
Visa Titanium	12.123	676
Pacificard	16.736	12.944
Visa Banco Internacional	7.328	4.643
Visa Banco Pichincha	21.775	4.300
Visa Pichincha Miles	364	10
Visa Produbanco	29.570	21
Total	223.670	78.599

Los saldos contables se encuentran distribuidos en base a los vencimientos. El saldo a pagar en 12 meses se registra como activo corriente, los valores a pagar posteriores a los 12 meses se encuentran dentro del grupo de pasivo a largo plazo.

7.3 Cuentas por pagar empleados. –

En este grupo se encuentran las obligaciones que la compañía tiene con sus colaboradores en concepto de nómina, beneficios sociales, y otros temas laborales. El detalle al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se muestra a continuación:

CONCEPTO	2019	2018
sueldos por pagar	28.142	31.077
décimo tercer sueldo por pagar	3.932	3.050
décimo cuarto sueldo por pagar	8.940	8.105
participación de trabajadores en la utilidad	29.107	30.942
multas por reglamento interno	4.176	3.609
liquidaciones laborales por pagar	-	385
provisión desahucios	5.002	6.975
provisión para jubilación patronal	12.725	12.725
Total	92.023	96.869

7.4 IESS por pagar

De acuerdo al detalle adjunto incluye fondos de reserva, aportes al IESS, préstamos quirografarios, hipotecarios, pendientes de pago al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

CONCEPTO	2019	2018
Fondos de Reserva	478	466
Aportes	10.203	10.440
Préstamos Hipotecarios	974	1.502
Préstamos Quirografarios	1.067	1.252
Total	12.722	13.660

8. **IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR**

Se registran en este rubro las obligaciones tributarias que se deben cumplir en el corto plazo, por retenciones en la fuente realizadas a terceros, por el Impuesto a la Renta del ejercicio, y por retenciones de IVA. Los saldos a diciembre 31 de 2019 y 2018 se muestran a continuación:

CONCEPTO	2019	2018
Impuesto a la Renta por pagar	4.772	27.188
IVA por pagar	265	25
Retenciones por renta por pagar	7.512	4.185
Retenciones IVA por pagar	505	1.571
Total	13.055	32.968

El impuesto a la renta por pagar que se muestra en el cuadro es el valor neto, una vez aplicados el crédito tributario por retenciones en la fuente, ISD y anticipo mínimo de impuesto.

Las conciliaciones tributarias para los años 2019 y 2018 se muestran a continuación:

CONCEPTO	2019	2018
Utilidad del ejercicio	194.046	206.281
(-) Participación trabajadores	-29.107	-30.942
Utilidad después de participación	164.939	175.339
(+) Gastos no deducibles	34.112	84.061
(+) (-) Otras exenciones / recargos	-	-
Base imponible para impuestos	199.052	259.400
Tarifa Impositiva	25%	25%
Impuesto causado	49.763	64.850
(-) Retenciones recibidas	-10.641	-7.320
(-) Anticipo pagado	-9.875	-10.856
(+) Saldo anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Otro crédito tributario	-24.474	-19.486
Valor a pagar	4.772	27.188

El artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica que los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Este rubro agrupa las obligaciones que la compañía tiene con instituciones del sistema financiero, con vencimientos mayores a 12 meses. Los vencimientos menores a este plazo se han clasificado como corrientes. La porción corriente de estas obligaciones se registra en la nota 7.2.

Bajo este concepto, al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, el detalle es el siguiente:

Banco	2019	2018
Banco Internacional	140.193	172.269
Banco de Guayaquil	41.834	22.563
Total	182.028	194.832

10. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la composición del patrimonio de ESCOLLANOS MEDICAMENTOS BIOLÓGICOS CIA. LTDA es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	REF
Capital	5.000	5.000	10.1
Aportes futura capitalización	14.360	14.360	10.2
Reservas	12.257	12.257	10.3
Resultados Acumulados	546.035	435.546	
Resultado del Ejercicio	115.176	110.489	
Total	692.828	577.652	

10.1 Capital

El detalle de los socios al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

SOCIO	2019	2018	%
Escobar Diego Fernando	3.000	3.000	60%
Flores María Elena	2.000	2.000	40%
Total	5.000	5.000	100%

10.2 Aportes futuras capitalizaciones

Se agrupan en este rubro los fondos que los propietarios de la compañía planifican se convierta en capital social a futuro. Los saldos al 31 de diciembre 2019 y 2018 son los siguientes:

CONCEPTO	2019	2018
valor para futuras capitalizaciones	14.360	14.360

10.3 Reserva Legal

El detalle de otras reservas registradas en el patrimonio a diciembre 2019 y 2018, es el siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
Reserva legal	12.257	12.257
total	12.257	12.257

El valor por Reserva Legal debe calcularse en base a dispuesto para el efecto en la Ley de Compañías, que en su artículo n. 109 establece lo siguiente: “La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.”

11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS

Los ingresos de la compañía durante los años 2019 y 2018 se han originado por la venta y distribución de medicamentos biológicos por un valor de:

CONCEPTO	2019	2018
venta de productos	2.427.859	2.199.728
total	2.427.859	2.199.728

Durante los ejercicios fiscales 2019 y 2018 la compañía ha obtenido ingresos no operacionales conforme al siguiente detalle:

CONCEPTO	2019	2018
otros ingresos	2.632	1.292
total	2.632	1.292

12. COSTOS

El costo de ventas representa el valor unitario de adquisición más cargos por importación de cada uno de los productos vendidos. El costo de ventas se calcula en base al método promedio ponderado.

Para diciembre 31 de 2019 y 2018 respectivamente, el valor de costo de ventas fue:

CONCEPTO	2019	2018
Costos de ventas de mercaderías	627.117	677.841
total	627.117	677.841

13. GASTOS SUELDOS Y BENEFICIOS

Este rubro incluye todos los valores correspondientes por sueldos, beneficios sociales pagados o provisionados a la fecha de corte, para los trabajadores bajo relación de dependencia de la compañía. Para los periodos 2019 y 2018, el detalle es el siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
sueldos, comisiones y bonos	607.651	463.851
beneficios sociales	195.463	149.065
otros gastos laborales	9.921	4.667
Total	813.035	617.583

14. OTROS GASTOS

Corresponden a varios gastos operativos para el funcionamiento de la Compañía. Para los periodos 2019 y 2018 el detalle es el siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
Gastos de administración	387.415	368.393
Gastos de ventas	299.255	218.071
Gastos financieros	66.974	50.823
Gastos no deducibles generales	11.672	27.603
Total	765.316	664.889

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe, junio 12 de 2020 no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

16. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el periodo fiscal terminado el 31 de diciembre de 2020 han sido revisados y aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación final.

Carlos Eduardo Ayala
GERENTE GENERAL

Diana Ocaña
CONTADORA GENERAL