



BERKANAFARMA S.A.

INFORME DE AUDITORIA
Por los Estados Financieros
terminados al 31 de diciembre 2013

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos del Efectivo
- Conciliación entre el resultado neto y los flujos de efectivo netos provistos por actividades de operación
- Notas a los Estados Financieros



DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores
Accionistas

BERKANAFARMA S.A.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **BERKANAFARMA S.A.** que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y el correspondiente estado de resultados integral, evolución del patrimonio y flujos del efectivo por el año terminado en esta fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

1. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea de importancia relativa ya sea por fraude o error.

2. Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestras auditorías. Realizamos nuestro examen de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea material en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.



Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.

3. *Opinión*

En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **BERKANAFARMA S.A.**, al 31 de diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

4. *Énfasis de asunto*

Los estados financieros del año 2013 corresponden al primer año de auditoría de **BERKANAFARMA S.A.**, por lo que basados en nuestras pruebas de auditoría hemos podido obtener seguridad suficiente sobre los saldos iniciales del año auditado.

5. *Otras responsabilidades de informar*

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **BERKANAFARMA S.A.**, requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, Ecuador
14 de abril del 2014

Dr. Juan Quiña O.-Socio
CPA 23.307

AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE 548

BERKANAFARMA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUENTAS	NOTAS	2013
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		2.896.909
Efectivo y equivalentes del efectivo	Nota 3	51.248
Activos financieros		484.577
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	Nota 4	464.258
Otras cuentas por cobrar clientes no relacionados	Nota 5	17.279
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	Nota 6	478
Otras cuentas por cobrar	Nota 7	2.562
Inventarios	Nota 8	2.328.019
Servicios y otros pagos anticipados	Nota 9	3.003
Activo por impuestos corrientes	Nota 10	30.062
ACTIVO NO CORRIENTE		33.068
Propiedad, planta y equipo neto	Nota 11	33.068
TOTAL ACTIVOS		2.929.977
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		137.955
Cuentas y documentos por pagar	Nota 12	48.707
Otras obligaciones corrientes	Nota 13	64.334
Participación de trabajadores		24.614
Otros pasivos corrientes	Nota 15	300
PASIVONO CORRIENTE		3.196.052
Cuentas y documentos por pagar L/P	Nota 16	2.827.793
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	Nota 17	368.259
TOTAL PASIVOS		3.334.007
PATRIMONIO		
Capital	Nota 19	20.000
Resultados acumulados		-535.613
Resultados del ejercicio		111.583
TOTAL PATRIMONIO		-404.030
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.929.977

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

BERKANAFARMA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	2013
Ingresos de actividades ordinarias	1,664,049
Otros ingresos	1,026,529
Costo de producción y ventas	-1,414,920
Utilidad bruta en ventas	1,275,658
Gastos de administración y ventas	-1,111,564
Utilidad del ejercicio	164,094
15% Participación trabajadores	-24,614
Utilidad del ejercicio antes de impuestos	139,480
22% Impuesto a la renta	-27,897
Utilidad del ejercicio	111,583

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

BERKAFARMA S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	Capital Social	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2012	20.000	-13.589	-522.024	-515.613
Reclasificación a resultados acumulados		-522.024	522.024	0
Utilidad del ejercicio			111.583	111.583
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2013	20.000	-535.613	111.583	-404.030

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

BERKANAFARMA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	2013
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:	
Efectivo recibido de clientes	1.464.472
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-1.413.537
Efectivo provisto en actividades de operación	50.935
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:	
Pago por la compra de activos fijos	-10.848
Efectivo utilizado en actividades de inversión	-10.848
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Efectivo recibido de terceros	4.969
Efectivo recibido por actividades de financiamiento	4.969
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	45.056
Efectivo al comienzo del año	6.192
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	51.248

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

BERKANAFARMA S.A.
CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO NETO Y LOS FLUJOS DE
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	2013
Ganacia neta del ejercicio	111.583
 Partidas de conciliación entre el resultado y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación:	
Gastos de depreciación y amortizaciones	9.315
15% Participación trabajadores	24.614
Impuesto a la Renta	27.897
Baja de activos fijos	968
Notas de crédito proveedores	-1.026.529
Total	-963.735
 Cambios netos en activos y pasivos	
En cuentas por cobrar Clientes	-199.577
En otras cuentas por cobrar	-17.771
En inventarios	-428.345
En gastos anticipados y otros activos	-24.649
En cuentas por pagar a proveedores	1.553.981
En otras cuentas por pagar	19.448
Total	903.087
 Efectivo neto provisto por actividades de operación	 <u>50.935</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

BERKANAFARMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Nota 1. - INFORMACIÓN GENERAL

1.1.- Identificación de la Compañía

BERKANAFARMA S.A., se constituyó mediante escritura pública del 20 de septiembre de 2011, la cual fue aprobada mediante resolución No. SC.IJ.DJC.Q.11.004367 del 30 de septiembre de 2011 expedida por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil N° 3459, Tomo 142.

La Compañía tiene un plazo de duración de cincuenta años, contados desde la fecha de la inscripción en el Registro Mercantil, el mismo que podrá ser modificado de acuerdo a la decisión de la Junta de Accionistas.

1.2 Objeto Social

La Compañía tiene por objeto social la comercialización, distribución, manufactura, elaboración, importación, exportación de productos terminados, bienes, insumos y materias primas para la industria farmacéutica, cosmética, higiénica, de productos naturales de uso medicinal, alimenticia, médica, química, agrícola, petrolera, telecomunicaciones, eléctrica, textil, mecánica, alimenticia, etc.

1.3 Organización y Estructura

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas (Órgano Supremo de la Compañía por ende la máxima autoridad dentro de la misma) la administración corresponde también a la Presidencia y a la Gerencia General.

La Junta General de Accionistas estará en la potestad de designar a Comisarios que formarán parte de los organismos fiscalizadores.

1.4 Entorno Económico

✓ *Periodo 2013*

El crecimiento económico en el 2013 se ha mantenido estable con una tasa prevista del 4,1%, el sector petrolero continúa impulsando el crecimiento productivo nacional con el 2,6% con relación al año anterior.



Las principales actividades económicas que aportan a este comportamiento han sido Otros servicios 34%, Comercio 11%, Manufactura 11%, Petróleo y Minas 10%, Construcción 10%, Agropecuario 10%, debido a las obras de infraestructura realizadas

El precio del barril del petróleo, cerró al 31 de diciembre del 2013 con un promedio de USD 85,66 la cotización para el año 2014 supera los USD. 90 por cada barril.

En lo laboral la tasa de desempleo urbano se ubicó en 4,57% al cierre del año, 0,47% menos que la tasa de diciembre del 2012.

En el 2013 la inflación anual llegó a 2.70%, en el mismo periodo del 2012 la inflación anual se encontraba en 5,22% y la acumulada en 4,12%, lo que significa que el poder adquisitivo de la población se incrementó notablemente.

En el año 2013 hasta diciembre se recaudó por impuestos USD 12.758 millones, aproximadamente USD 1.500 millones (13%) más que el año 2012. Lo que representa el 53% del presupuesto general del estado para el 2013.

✓ *Perspectivas 2014*

Las tasas de crecimiento económico del Ecuador registradas en el 2013, respalda las perspectivas positivas al cerrar el presente año considerando factores tales como los precios de las materias primas.

Para el 2014 el país desaceleraría su crecimiento, como consecuencia de la débil recuperación económica de Estados Unidos y los problemas financieros de los gobiernos europeos que han provocado inestabilidad en los mercados. Entre los factores que se verían potencialmente afectados se encuentran, los precios de los commodities (petróleo, cacao, banano), la demanda de productos de países como Estados Unidos, China y la Unión Europea y la disminución de las remesas que ingresan al país.

Nota 2.- Principales Políticas Contables

La Compañía para la preparación de sus estados financieros ha seguido los principales principios y prácticas contables establecidas por la Federación Nacional de Contadores, autorizadas por la Superintendencia de Compañías, basados en las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

2.1 Bases fundamentales de presentación de los estados financieros

La contabilidad de la Compañía ha sido preparada bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Los estados financieros de **BERKANAFARMA S.A.**, al 31 de diciembre del 2013 se presentan según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, que son aplicadas de manera uniforme.

2.2. Juicios y estimaciones de la gerencia

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF 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 no ha sido necesario realizar estas estimaciones para el año 2013.

2.3. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresarán en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional en la República del Ecuador y moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.4. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha.

Lo anterior significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

2.5. Efectivo y equivalentes del 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 3 meses.



2.6. Activos Financieros

La Compañía **BERKANAFARMA S.A.** clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

a) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo.

Los ingresos por intereses, (incluyendo los intereses implícitos) se reconocerán y se calcularán utilizando la tasa de interés efectiva excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre las prestaciones de servicios es de 30 a 60 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización dicha provisión se constituye en función del análisis de la probabilidad de recuperación de la cuentas por cobra vencidas.

Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del período contable, en el año 2013 no ha sido necesario realizar tal provisión ya que la cartera tiene un alto grado de cobrabilidad.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.7. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.8. Deterioro de inventarios

Cuando las condiciones del mercado ocasionen que el Costo supere al Valor Neto Realizable, se reconocerá una estimación de deterioro por la diferencia entre estos dos valores.

2.9. Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos de impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

✓ Cálculo del impuesto a la renta causado

El cálculo del impuesto a la renta causado se basa en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período.

La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: i) ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, ii) gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, iii) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los cinco últimos ejercicios tributarios anteriores, y, iv) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para el año 2013, el impuesto a la renta causado fue calculado con base a las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir del 22%, esta tarifa se reducen en diez puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

✓ Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el período fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

2.10. Propiedad, planta y equipo

a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen, cuando son inmateriales, caso contrario son capitalizados.

c) Depreciación

El costo de los activos fijo se deprecia de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO	TASAS
Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Vehículos	20%

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.11. Deterioro de la propiedad, planta y equipo.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, se calcula el importe recuperable del activo con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro.

Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo, sin embargo, en el año 2013 no fue necesario re alizar dicha estimación.

2.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El gasto interés (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como gastos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.13. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo:

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de doce meses siguiente al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios.

Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

La legislación laboral vigente ecuatoriana establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base a las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

b) Beneficios post-empleo:

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- ✓ *Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriana de Seguridad Social).*- el costo de los planes fueron determinados con base a la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de la remuneraciones percibidas por los empleados durante el período que se informa.
- ✓ *Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio).*- La Compañía no ha considerado necesario realizar la provisión por jubilación patronal y desahucio debido a que se constituyó en el año 2011.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

2.14. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 10% de las utilidades líquidas anuales se destinen a la apropiación de una reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social.

La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas o aumento de capital.

2.15. Reconocimiento del ingreso

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

2.16. Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

2.17. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera.

- a) Los pasivos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- b) Los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas de impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de la Compañía deberá presentar sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado excepto cuando:

- a) Existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y,
- b) Se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y,
- c) La Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

Nota 3. – Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición al 31 de diciembre del 2013, se detalla a continuación:

Descripción	2013
Caja chica	400
Banco Bolivariano	1.531
Banco Pichincha	48.322
Banco Produbanco	995
Total efectivo y equivalentes	51.248

Nota 4. – Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Al 31 de diciembre del 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2013
IESS Hospital De Manta	4.395
Distribuidora Farmacéutica Orellana S.A. Disfor	4.635
Sánchez Mendieta Ofelia De Jesús (Sánchez 1)	4.891
Sánchez Mendieta Ofelia De Jesús (El Punto Verde)	6.730
Medina Juan Homero	7.586
Farmaservicio S.A. Farmacéutica Y Servicio (Superior)	8.452
Sánchez Mendieta Ofelia De Jesús (Trébol Verde)	17.279
Farmaenlace Cía. Ltda.	19.023
Farmaservicio S.A. Farmacéutica Y Servicio	27.068
Representaciones El Triunfo S.A.	30.955
Farmacias Y Comisariatos De Medicinas S.A.	43.969
Econofarm S.A.	114.889
Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A.	161.594
Otros	12.791
Total	464.258

Nota 5.- Otras cuentas por cobrar clientes no relacionados

El saldo al 31 de diciembre del 2013 se resume de la siguiente manera:

Descripción	2013
Transitoria cheques posfechados	17.279
Total	17.279

Nota 6.- Documentos y cuentas por cobrar relacionadas

Al 31 de diciembre del 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2013
Cuentas por cobrar empleados	172
Préstamos al personal	306
Total	478

Nota 7.- Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2013
Fondos a rendir	1.100
Garantías locales	1.462
Total	2.562

Nota 8.- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2013
Bodega	7.141
Exhibición	340
Material de empaque y envase	115.180
Materias primas	1.097.963
Muestras médicas	427
Producto terminado	1.085.362
Qualipharm	21.606
Total	2.328.019

Nota 9.- Servicios y otros pagos anticipados

Al 31 de diciembre del 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2013
Anticipos proveedores	3.003
Total	3.003

Nota 10.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2013
Retenciones en la fuente clientes	21.662
Crédito tributario	8.336
Anticipo impuesto a la renta	64
Total	30.062

Nota 11.- Propiedad Planta y Equipo

El movimiento de la propiedad planta y equipo se detalla a continuación:

	Saldo 31/12/2012	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2013
Vehículo	20.080	-	-	20.080
Equipo de cómputo	11.923	10.848	-1.608	21.163
Equipo de oficina	676	-	-	676
Muebles y enseres	3.175	-	-	3.175
Total costo	35.854	10.848	- 1.608	45.094
Depreciación acumulada	-3.351	-9.315	640	-12.026
Total Propiedad Planta y Equipo	32.503	1.533	-968	33.068

Nota 12.- Cuentas y documento por pagar

Al 31 de diciembre del 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2013
Allianz Group International LTDA.	15.100
Apartec S.A.	870
Finktec S.A.	1.727
Flores Pablo José	824
Oresa S.A.	1.514
Qualipharm Laboratorio Farmacéutico S.A.	14.538
Ramos Velastegui Milton Alberto	2.250
Seguros Oriente S.A.	1.856
Virumec S.A.	618
Visa Banco Pichincha	7.792
Otros	1.618
Total	48.707

Nota 13.- Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2013
Con la administración tributaria	2.379
Impuesto a la renta por pagar	27.897
Con el IESS	9.547
Por beneficios de ley a empleados	24.511
Total	64.334

Nota 14.- Beneficios sociales corto plazo

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación.

	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Fondo de reserva	Vacaciones	Total
Saldo al 31 de Diciembre 2012	1.307	1.505	708	5.433	8.953
Pagado	-24.558	-3.862	-2.851	-1.195	-32.466
Provisión	25.753	5.814	2.377	13.002	46.946
Saldo al 31 de Diciembre 2013	2.502	3.457	234	17.240	23.433

Nota 15.- Otras pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2013
Cuentas por pagar tarjetas de crédito	300
Total	300

Nota 16.- Cuentas y documento por pagar L/P

Al 31 de diciembre del 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2013
Baselux S.A	1.092.935
Chemical Molecules Panamá S.A.	1.734.858
Total	2.827.793

Nota 17.- Cuentas por pagar diversas / relacionadas

Al 31 de diciembre del 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2013
Préstamos de terceros	368.259
Total	368.259

Nota 18. - Impuesto a la renta

El cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a la conciliación tributaria se resume así:

Descripción	
Resultado del ejercicio	164.094
(-) 15% Participación utilidades trabajadores	24.614
(-) 25% Amortización de pérdidas	34.870
(+) Gastos no deducibles	22.194
Base imponible para impuesto a la renta	126.804
Impuesto a la renta	27.897

Nota 19. - Capital Social

BERKANAFARMA S.A., cuenta con un capital suscrito de USD. 20.000 divididos en dos mil acciones de diez dólares cada una.

Nota 20. - Situación Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada por parte de las entidades de control.

De acuerdo con lo establecido en el Art. 94 del Código Tributario, la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca:

- i. En tres años contados desde la fecha de declaración en que la Ley exija determinación del sujeto pasivo.
- ii. En seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieran declarado en todo o en parte; y
- iii. En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Nota 21. - Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de presentación de nuestro informe 14 de abril del 2014 no se han producido eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.