



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)

Ambato-Ecuador

---

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**RYAPHARMA CÍA. LTDA.**

**AÑO 2019**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)

Ambato-Ecuador

## CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado Integral

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

## ABREVIATURAS

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SICVS	Superintendencia de Compañías Valores y Seguros
CÍA.	Compañía
C. A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
LTDA.	Limitada
CTE.	Corriente
DIF.	Diferencia
TEMP.	Temporaria
USD	Dólares Americanos
DEP.	Depreciación
PROV.	Provisión
CTAS.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
CTA. CTE.	Cuenta Corriente



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)

Ambato-Ecuador

---

**DICTAMEN**



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores administradores y socios de la compañía Ryapharma Cía. Ltda.:

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Ryapharma Cía. Ltda, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos relevante, la situación financiera de Ryapharma Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2019, así como el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES.

### **Fundamento de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

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

### **Párrafo de Énfasis**

El gobierno nacional en el mes de marzo del 2020 procedió a emitir varias disposiciones con el propósito de evitar la propagación del virus denominado Coronavirus o Covid-19, que afecta significativamente la economía mundial, la de nuestro país y particularmente a las empresas ecuatorianas. La administración de la compañía al cierre de nuestra auditoria aún no ha podido determinar el impacto que tendrá esta crisis generada por la emergencia sanitaria sobre los estados financieros y sobre los resultados futuros, proyectando la implementación de procedimientos que le permita solventar esta crisis y poder seguir desarrollando sus actividades como entidad en marcha. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación a esta cuestión.

### **Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)

Ambato-Ecuador

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de presentación de la información financiera de la compañía.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detectará un error de importancia relativa cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran de importancia relativa 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 NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error de importancia relativa 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 un error de importancia relativa debido a fraude es más elevado que en el caso de un error de importancia relativa debido 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.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)

Ambato-Ecuador

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre de material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre de importancia relativa, 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 modifiquemos nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la compañía en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de ejecución debidamente planificados 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.

### **Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios**

El Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del año 2019 se emite por separado para ser entregado en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por el organismo de control.

Ing. Andrea Campaña  
**GERENTE ATECAPSA**  
**Reg. Nac. SC - 576**

Ambato, 06 de julio del 2020



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefón: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)

Ambato-Ecuador

---

## ESTADOS FINANCIEROS

**RYAPHARMA CIA.LTDA.**  
**Estado de Situación Financiera Condensado**  
**Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2019**

		<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>	
<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>866,470.05</b>	<b>822,676.96</b>	<b>43,793.09</b>	5%	▼
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>662,381.29</b>	<b>611,983.76</b>	<b>50,397.53</b>	8%	▼
Efectivo y equivalentes de efectivo		134,749.59	134,732.63	16.96		
Inversiones corrientes		13,950.04	12,784.04	1,166.00		▲
Clas. por Cobrar:Clientes		37,741.25	26,530.53	11,210.72		
Clas. por Cobrar:Empleados		714.01	2,921.26	(2,207.25)		
Otras cuentas por cobrar		9,147.99	11,085.02	(1,937.03)		
Impuestos		14,577.50	5,415.64	9,161.86		
Pagos anticipados		2,619.95	-	2,619.95		
Inventario		448,880.96	418,514.64	30,366.32		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>204,088.76</b>	<b>210,693.20</b>	<b>(6,604.44)</b>	-3%	▲
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>						
Terrenos		110,000.00	110,000.00	-		
Edificios		132,088.00	132,088.00	-		
Equipos Medicos		-	-	-		
Equipos de oficina-Mobiliario		19,573.96	19,573.96	-		
Equipos de Computación		-	-	-		
Vehiculos		-	-	-		
(-) Dep. acumulada		(57,573.20)	(50,968.76)	(6,604.44)		
<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>866,470.05</b>	<b>822,676.96</b>	<b>43,793.09</b>	5%	▼
<b>PASIVO</b>		<b>691,324.67</b>	<b>689,298.49</b>	<b>36,908.90</b>	0%	▼
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Proveedores nacionales		309,407.91	280,670.54	28,537.37		
Otras cuentas y doctos por pagar		54.80	-	54.80		
Cuentas por pagar: socios		20,771.39	21,893.60	(1,122.21)		
Utilidades por pagar: socios		945.57	35,628.29	(34,682.72)		
Obligaciones Tributarias		5,486.95	14,790.61	(9,303.66)		
Obligaciones Laborales		30,574.99	31,977.75	(1,402.76)		
Anticipo clientes		112.34	-	112.34		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Cuentas y documentos por pagar		323,900.03	303,900.03	20,000.00		
<b>PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>						
Pasivo por impuesto diferido		70.69	37.67	33.02		
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>175,145.38</b>	<b>133,378.47</b>	<b>41,766.91</b>	31%	▼
Capital Social		57,000.00	57,000.00	-		
Aporte futura capitalización		57,000.00	-	57,000.00		
Reservas legales y estatutarias		20,419.05	20,419.05	-		
Reserva por reinversión		-	-	-		
Utilidad años anteriores		-	55,959.42	(55,959.42)		
Utilidad neta del Ejercicio año 2018		40,726.33	-	40,726.33		

<b>INDICES DE ACTIVIDAD:</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACC.</b>	
Periodo promedio de Rotación de: Inventario	80 días	80 días	= 00 días	■
Periodo promedio de Rotación de: Cobro	193 días	130 días	+ 63 días	▲
Periodo promedio de Rotación de: Pago	39 días	38 días	+ 01 días	▲
<b>RIESGO DE LIQUIDEZ</b>				
Disponibilidad por cada dólar que se adeuda :	0.73 USD	0.57 USD	+ 0.16 USD	▲
Ciclo operacional del efectivo:	233 días	171 días	+ 62 días	▲

Sra. Martha Abad  
Gerenta General

CPA. Ing. Lider Rey  
Contador General

**RYAPHARMA CIA.LTDA.**  
**Estado de Resultados- Condensado**  
**Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2019**

	<b>AÑO 2019</b>		<b>AÑO 2018</b>		<b>Variación</b>	<b>%</b>	
<b>(+) INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2,692,677.54</b>		<b>2,511,140.59</b>		<b>181,536.95</b>	7%	▲
Ingresos local No.1	2,543,324.66		2,308,344.25		234,980.41	10%	▲
Ingresos local No.2	58,190.24		96,675.07		(38,484.83)	-40%	▼
Ingresos local No.3	91,162.64		106,121.27		(14,958.63)	-14%	▼
<b>(-) Costos de Venta</b>	<b>(2,028,675.80)</b>	<b>75.34%</b>	<b>(1,879,354.46)</b>	<b>74.84%</b>	<b>(149,321.34)</b>	8%	▲
Costos de Venta	(2,028,675.80)		(1,879,354.46)		(149,321.34)		
<b>(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>664,001.74</b>	<b>24.66%</b>	<b>631,786.13</b>	<b>25.16%</b>	<b>32,215.61</b>	5%	▲
<b>(-) GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>593,451.00</b>	<b>22.04%</b>	<b>537,183.73</b>	<b>21.39%</b>	<b>56,267.27</b>	10%	▲
Costos Indirectos: Produccion	196,763.42		183,547.36		13,216.06	7%	▲
Gastos de Venta	5,079.36		3,930.10		1,149.26	29%	▲
Gastos de Administracion	391,608.22		349,706.27		41,901.95	12%	▲
<b>(=) UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>70,550.74</b>		<b>94,602.40</b>		<b>(24,051.66)</b>	-25%	▼
<b>Movimiento no operacional</b>							
Otros Ingresos	(4,170.23)		(14,603.98)		10,433.75	0%	▲
Gastos Financieros	3,540.49		2,738.06		802.43	29%	▲
Gastos no operacionales	-		-		-		
<b>(=) UTILIDAD EN EL EJERCICIO</b>	<b>71,180.48</b>	<b>2.64%</b>	<b>106,468.32</b>	<b>4.24%</b>	<b>(35,287.84)</b>	-33%	▼
(-) 15% part. Trabajadores	(10,677.07)		(15,970.25)		5,293.18	-33%	▼
(-) 25% impuesto a la renta	(19,777.08)	<b>0.73%</b>	(28,320.94)	<b>1.13%</b>	8,543.86	-30%	▼
<b>(=) UTILIDAD NETA EN EL EJERCICIO 2019</b>	<b>40,726.33</b>	<b>1.51%</b>	<b>62,177.13</b>	<b>2.48%</b>	<b>(21,450.80)</b>	-34%	▼

Lcdo. Jorge Cherez  
Gerente General

CPA. Ing. Lider Rey  
Contador General

**RYAPHARMA CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2019**

	<b>SALDOS</b>	
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Clases de cobro por actividades de operación</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2,685,723.44	
Cobros procedentes de otros ingresos de actividades ordinarias	4,170.23	
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>		
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	-2,362,940.93	
Pagos a empleados y obligaciones laborales	-308,387.15	
Pagos de glosa por determinación tributaria	0.00	
Pagos por gastos financieros y servicios bancarios	-3,540.49	
<b>Efectivo neto usado de actividades de operación</b>		<b>15,025.10</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Venta de inmovilizado material	0.00	
Adquisiciones de propiedad planta y equipo (nota a)	0.00	
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>		<b>0.00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Reparto de utilidades a Socios de año 2018	-33,842.14	
Pagos a socios por financiamiento a largo plazo	20,000.00	
Inversiones a corto plazo en CCSD	-1,166.00	
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento</b>		<b>-15,008.14</b>
<b>INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>		<b>16.96</b>
<b>(+) Saldo del Efectivo al 1 de enero del 2019</b>		<b>134,732.63</b>
<b>(=) Saldo del Efectivo al 31 de Diciembre de 2019 (nota b)</b>		<b>134,749.59</b>
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Utilidad del ejercicio antes de impuestos al 31 de Diciembre de 2019	71,180.48	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS DE EFECTIVO</b>	<b>16,313.72</b>	
(+) Ajuste por gasto de depreciación y amortización	6,637.46	
(+) Ajuste por gasto en provisiones	9,676.26	
(+) Ajuste por gasto perdidas años anteriores	0.00	
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN</b>	<b>-72,469.10</b>	
(+/-) Disminución de Cuentas por Cobrar Clientes	-6,954.10	
(+/-) Disminución de pagos anticipados	-30,684.77	
(+/-) Incremento de Inventarios	-30,366.32	
(+/-) Incremento en cuentas por pagar proveedores comerciales	28,537.37	
(+/-) Incremento de Otras Cuentas por Pagar	-11,245.19	
(+/-) Disminución en beneficio empleados	-21,756.09	
<b>(=) FLUJO DE EFECTIVO NETO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES OPERACIÓN :</b>		<b>15,025.10</b>

**CPA. Ing. Líder Rey**  
**Contador General**





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefón: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)

Ambato-Ecuador

---

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



## **RYAPHARMA CIA. LTDA. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA 1. ACTIVIDAD ECONOMICA Y COMPOSICIÓN DE LA EMPRESA**

RYAPHARMA CIA LTDA. Con su nombre comercial patentado en el Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual “BOTICA SANTO DOMINGO”, es una compañía constituida en el Ecuador el 16 de marzo de 2007 en la ciudad de Santo Domingo de los Tsachilas e inscrita en el RePgistro Mercantil el 03 de mayo de 2007, cuyo objeto social principal es satisfacer las necesidades de salud como una importante contribución para el bienestar de quienes residimos en el Ecuador.

La compañía RYAPHARMA CIA.LTDA. se constituye legalmente en la ciudad de Santo Domingo de los Tsachilas el 16 de marzo de 2007, con un capital suscrito de MIL DOLARES (US \$ 1000.00), repartido en 1000 participaciones de un dólar cada una a nombre de 8 socios fundadores.

### **NOTA 2. BASE DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES NOTA 2.1 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas en el Ecuador.

#### **NOTA 2.2 MONEDA FUNCIONAL**

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD). Que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

Las transacciones en una divisa distinta de la moneda funcional de una sociedad se consideran transacciones en “moneda extranjera” de acuerdo con lo establecido en la NIC 21 efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambio que surgen de tal valoración se registran en la cuenta de resultados del periodo en que se producen.

En el caso de ser necesario presentar estados financieros en una moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, con el siguiente procedimiento:

Activos y pasivos a las tasas de cambio vigentes a la fecha de cada estado de situación financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante cada período presentado, es decir, las cifras comparativas de los estados de situación financiera y de los estados de resultados integrales.

#### **NOTA 2.3 RESPONSABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ESTIMACIONES REALIZADAS**

La información contenida en estas cuentas anuales es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad Anónima.

El máximo órgano de autorización de los estados financieros es el Gerente General, nombrado en su cargo por el directorio de la empresa, quien debe presentar informe de gestión y balance económico a la junta general y al directorio.

En las cuentas anuales de la empresa correspondiente a los ejercicios económicos 2019 y 2018 se han utilizado estimaciones realizadas por la dirección de la empresa para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- Las hipótesis empleadas en el cálculo de las cuentas por cobrar a largo plazo a accionistas y compañías relacionadas.
- La vida útil de los activos materiales e intangible.

### **NOTA 3. UNIFORMIDAD Y MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN. NOTA 3.1 UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN**

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- La naturaleza de la reclasificación.
- El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

### **NOTA 3.2 MATERIALIDAD (IMPORTANCIA RELATIVA) Y AGRUPACIÓN DE DATOS**

La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este permite demostrar la imagen fiel del giro del negocio en el proceso de estudio.

### **NOTA 4. PRESENTACIÓN DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía presentará los 5 primeros días del mes subsiguiente el conjunto completo de Estados Financieros que incluirá lo siguiente:

- 1) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.

con el reconocimiento de los grupos generales como:

- ACTIVO
- PASIVO
- PATRIMONIO

La Forma de Preparación del Balance General es la información necesaria, teniendo en consideración los principios, políticas contables y criterios de valoración de aplicación obligatoria, para presentación de los estados financieros de RYAPHARMA CIA. LTDA.

- 2) Un estado de resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado

con el reconocimiento de los grupos generales como:

- INGRESOS
- COSTOS
- GASTOS

- 3) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

Forma de Preparación del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Se debe mostrar separadamente lo siguiente:

- 1) Saldos de las partidas patrimoniales al inicio del período;
- 2) Ganancia (perdida) reconocida directamente en el patrimonio, procedentes de:
  - a. Medición a valor razonable de Propiedad Planta y Equipo y activos financieros disponibles para la venta;
  - b. Operaciones de cobertura de flujo de efectivo y de cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero; y,
  - c. Diferencias de cambio relacionadas con: i) ingresos (gastos) reconocidos directamente en patrimonio, partidas monetarias mantenidas con negocios en el extranjero, y, iii) la conversión del negocio en el extranjero.
- 3) Transferencias netas de resultados no realizados y otras transferencias;
- 4) Utilidad (perdida) neta del ejercicio;
- 5) Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores;
- 6) Distribuciones o asignaciones efectuadas en el período de utilidades a reservas;
- 7) Dividendos declarados y participaciones acordadas durante el período (dividendos en efectivo o en acciones y otras participaciones);
- 8) Nuevos aportes de socios;
- 9) Reducción de capital o redención de participaciones de inversión;
- 10) Participaciones en tesorería;
- 11) Capitalización de partidas patrimoniales;
- 12) Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones;
- 13) Conversión a moneda de presentación;
- 14) Variación de Intereses minoritarios;
- 15) Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales; y, saldos de las partidas patrimoniales al final del período.

- 4) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa bajo el método directo, de acuerdo a lo sugerido por las NIIF.

### **Formas de Presentación de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación**

La empresa deberá presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación por el método directo.

El método directo muestra las principales clases de entradas y salidas brutas de efectivo a fin de proporcionar a los inversionistas información útil para predecir los flujos futuros de efectivo y equivalentes de efectivo.

- 5) Notas explicativas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### **NOTA 5. NORMAS DE VALORACIÓN, PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES**

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicadas por la empresa RYAPHARMA CIA.LTDA. en la elaboración de estas cuentas anuales del ejercicio económico 2019 han sido las siguientes:

#### **5.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

#### **5.2 Cuentas por cobrar Comerciales**

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.

Para efectos de presentación, los anticipos a proveedores deben reclasificarse a las cuentas de anticipo pagados o unidades por recibir, dependiendo del propósito del anticipo.

#### **5.3 Cuentas por cobrar Clientes relacionados**

Incluye los derechos de la empresa provenientes de préstamos otorgados por operaciones distintas a la actividad principal del negocio, a cargo de personal clave y partes relacionadas o vinculadas.

#### **5.4 Valuación de los inventarios**

Incluye los bienes que posee la empresa destinados a la venta, los que se hallen en proceso de fabricación, los que se utilizarán en la fabricación de otros, para ser vendidos o para consumo de la propia empresa, o en la prestación de servicios.

Los inventarios son valorados al costo histórico, esto es al costo de adquisición local sea por materiales o repuestos de partes y piezas de equipos de tomografía, aplicándose el método de valoración de inventarios por el promedio ponderado.

### 5.5 Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al valor razonable menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al valor razonable menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Se considerará como partidas de propiedad planta y equipo cuando el desembolso cumpla con las condiciones previstas en las NIIF para el reconocimiento de los activos y los criterios contables siguientes:

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento

Se reconocerán como propiedad planta y equipo a todos los bienes que superen los SESENTA MIL DOLARES (60.000,00 USD).

Los desembolsos relacionados con la construcción y desarrollo de las instalaciones de acuerdo con lo establecido en la NIC16 propiedad planta y equipo serán capitalizados a la cuenta de construcciones en proceso; una vez concluida las obras serán clasificadas como parte del activo correspondiente, siempre y cuando superen el 20% grado de materialidad en relación a los ingresos obtenidos en un ejercicio económico considerado por la alta dirección de la empresa.

Los costos por intereses de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo superior a un año para estar listos para su uso, son capitalizados formando parte del costo de dichos activos.

También se consideran como parte del valor del activo los gastos de personal y otros de naturaleza operativa soportados efectivamente en la construcción y fiscalización del desarrollo del propio activo.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como parte del valor de los mismos.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. Adicionalmente, las instalaciones requerirán revisiones periódicas. En este sentido, parte de los elementos objeto de sustitución son reconocidos de forma específica y amortizados en el período que media hasta la siguiente reparación.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales legales:

- Vehículos 20%
- Equipos Médicos 10%
- Equipos de oficina 10%
- Equipos de Computación 33%
- Muebles y Enseres 10%

Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la empresa RYAPHARMA CIA.LTDA. Estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

#### VALORES DE DEPRECIACION EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	TIEMPO O AÑOS
Equipos Médicos	10 AÑOS
Equipos de oficina	10 AÑOS
Muebles y Enseres	10 AÑOS
Equipos de computación	3 AÑOS
Vehículos	5 AÑOS

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Socios, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado.

#### 5.6 Pasivos Corrientes

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales mas intereses en el caso de las instituciones financieras, las mismas son liquidadas al vencimiento, pudiendo generar cargos por mora, y serán reconocidas a corto plazo

#### 5.7 Cuentas y documentos por pagar

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, las mismas son liquidadas al vencimiento y no genera cargos por mora, serán reconocidas a corto plazo

#### 5.8 Otras Obligaciones corrientes

El pasivo por obligaciones intervienen el uso de partidas como beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el código de trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho código. Todos los trabajadores en relación de dependencia están cubiertos por la ley, dichos beneficios incluyen:

- Décimo tercer sueldo

- Décimo cuarto sueldo
- Vacaciones
- Fondo de Reserva
- Aporte patronal e individual
- 15% participación a los empleados
- Impuesto por pagar renta empleados

### 5.9 Disposiciones tributarias

Las retenciones en la fuente tanto del Impuesto al valor Agregado como del Impuesto a la Renta se aplicarán en los siguientes porcentajes:

Retenciones en la fuente IR:	1%, 2%, 5%, 8% y 10% según el tipo de transacción
Retenciones del IVA:	30%, 70% y 100% según el tipo de transacción
El IVA por transferencias de Bienes y/o servicios	12%

### 5.10 Capital

Representa el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios. El capital social suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2019, es de \$ 57.000,00 USD

### 5.11 Reservas patrimoniales

Esta representa las reservas acumuladas:

**Reserva legal.-** Es el porcentaje acumulado de ejercicios anteriores que se toma sobre la utilidad a según las normas de la superintendencia de compañías. Incluye los importes acumulados que se generen por las apropiaciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones legales y que se destinan a fines específicos, en el caso la empresa RYAPHARMA CIA. LTDA., la reserva legal es del 10% de las utilidades del ejercicio.

**Otras reservas.-** Incluye los importes acumulados que se generen por detracciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones estatutarias, contractuales o por acuerdo de los accionistas o de los órganos sociales competentes y que se destinan a fines específicos, reservas facultativas y estatutarias.

**Reserva capital.-** Es el porcentaje acumulado de ejercicios anteriores que se toma sobre la utilidad a según la decisión de los socios de común acuerdo.

**Resultados acumulados adopción NIIF.-** El rubro resultados Acumulados adopción NIIF por primera vez al 31 de Diciembre de 2019, presenta un valor en cero ya que, no existe ajuste alguno en Propiedad planta y Equipo debido a que la empresa en su políticas de PPE ha decidido considerar los valores históricos reflejados en el balance como valores razonables de los bienes que se encuentran contabilizados hasta el 31 de diciembre de 2019

**Utilidad ó Pérdidas acumuladas.-** Representa los montos acumulados de utilidades o Pérdidas de años anteriores y los efectos de cambios de política contables y errores.

## 5.12 Resultados del Presente Ejercicio

Incluye las utilidades netas del ejercicio corriente, luego de apropiación del 15% participación a Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva legal en caso de aplicar.

## RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y COSTOS

Los ingresos y costos se imputan en función del principio de devengo, es decir cuando la corriente real de bienes y servicios que los mismo representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria. Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos descuentos e impuestos.

### 5.13 Ingresos operacionales

#### 5.13.01 Ventas Netas (ingresos Operacionales)

Incluye los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deducidos los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.

#### 5.13.02 Otros Ingresos Operacionales

El importe neto de los ingresos operacionales se calcula al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y prestación de servicios deduciendo cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como el impuesto del 12% del IVA y otros impuestos especiales que la empresa deba repercutir a terceros.

Las ventas de cada ejercicio se imputan en función del criterio del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios, con independencia del momento en que se produzcan los cobros y pagos derivados de las mismas.

Solo se considerara como ingresos operacionales aquellas transacciones que constituyen la actividad habitual de la empresa.

En el caso de actividades agrícolas, se reconocerá el total de las ganancias del período surgidas de la medición inicial y posterior de los activos biológicos y productos agrícolas, al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

### 5.14 Costos operacionales

#### 5.14.01 Costo de Ventas Operacionales

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el período. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se

hubieren incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen los ingresos.

#### .5.14.02 Otros Costos Operacionales

Incluye aquellos costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de actividades conexas a la actividad principal de la empresa.

En el caso de aquellas empresas dedicadas a la actividad agrícola, se reconocerá el total de las pérdidas del período surgidas de la medición inicial y posterior de los activos biológicos y productos agrícolas, al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

#### 5.14.03 Gastos de Ventas (Operacionales)

Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta.

#### 5.14.04 Gastos de Administración

Incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

#### 5.14.05 Ganancias (Pérdidas) por Venta de Activos

Incluye la enajenación o disposición por otra vía de activos no corrientes, como: Propiedad Planta y Equipo; activos intangibles y otros activos, que no corresponden a operaciones discontinuadas.

#### 5.14.06 Otros Ingresos

Incluye los ingresos distintos de los relacionados con la actividad principal del negocio de la empresa, referido a ingresos distintos a los anteriormente mencionados.

#### 5.14.07 Otros Gastos

Incluye los gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de la empresa, referidos a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

#### 5.14.08. Ingresos Financieros

Incluye los ingresos obtenidos por la empresa provenientes de los rendimientos o retornos (intereses y dividendos), diferencias de cambio neto, ganancias por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

#### 5.14.09 Gastos Financieros

Incluye los gastos incurridos por la empresa como costos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados), diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

#### 5.15 Participación de los Trabajadores

Incluye el 15% de participaciones de los trabajadores según el código de Trabajo, 10% se distribuye a todos los trabajadores en relación al tiempo trabajado y el 5% por carga familiar, se incluye los cónyuges independiente si tienen o no ingresos.

#### 5.16 Impuesto a la Renta

Incluye el impuesto a la renta calculado después de las utilidades (pérdidas) deducidas el 15% de participación a Trabajadores generadas en el período de acuerdo con las NIIF's, excepto el correspondiente a operaciones discontinuadas e impuestos.

### NOTA 6.- EFECTIVO, Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Los valores disponibles en efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre del 2019 se presentan así:

	dic-19 Valor US\$	dic-18 Valor US\$
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>134,749.59</b>	<b>134,155.77</b>
<b>CAJA</b>	<b>70,598.63</b>	<b>91,107.48</b>
Caja:Chica	-	-
Caja:Fondo local 1	-	-
Caja General	<u>70,598.63</u>	<u>91,107.48</u>
<b>BANCOS</b>	<b>64,150.96</b>	<b>43,048.29</b>
Bco. Pichincha cta.cte.3152096804	443,12	7,86
Bco. Internacional cta.cte.4000169872	<u>63,707.84</u>	<u>43,040.43</u>

#### NOTA 6.1- INVERSIONES CORRIENTES

Durante el ejercicio económico al 31 de diciembre de 2019 la compañía mantuvo inversiones corrientes en la Cooperativa de Ahorros y Crédito Cámara de Comercio Santo Domingo que son los siguientes:



	dic-19 Valor US\$	dic-18 Valor US\$
<b>INVERSIONES A CORTO PLAZO</b>	13,950.04	12,784.04
Inversiones ctes. : Coop.Ah.Cámara Comercio SD	13,950.04	12,784.04

#### **NOTA 7.- CLIENTES**

Las Obligaciones comerciales pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2019, se presentan con los saldos siguientes:

##### **CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

	dic-19 Valor US\$	dic-18 Valor US\$
Cliente		
CLIENTES NACIONALES	37,741.25	26,530.53
<b>TOTAL CLIENTES:</b>	<b>37,741.25</b>	<b>26,530.53</b>

#### **NOTA 8.- CUENTAS POR COBRAR: COLABORADORES**

Se refiere a los préstamos y anticipos que la empresa les otorga a los colaboradores, y que su método de pago es en forma mensual, anual o inmediata.

	dic-19 Valor US\$	dic-18 Valor US\$
Colaboradores		
COLABORADORES	714.01	2,921.26
<b>TOTAL CxC COLABORADORES:</b>	<b>714.01</b>	<b>2,921.26</b>

#### **NOTA 9.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Son obligaciones de cobro con alguna persona natural, Empresa jurídica, o Socios relacionado o no relacionado con la empresa, y de carácter independiente a las cuentas por cobrar de la empresa.

	dic-19 Valor US\$	dic-18 Valor US\$
Detalle		
Cuentas por cobrar: Anita Murriagui	9,023.99	9,985.02
Cuentas por cobrar: Carlos Cherrez	-	1,100.00
Cuentas por cobrar: Martha Abad	124.00	-
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR:</b>	<b>9,147.99</b>	<b>11,085.02</b>

## NOTA 10.- PAGOS ANTICIPADOS

Son pagos realizados a proveedores o impuestos que a favor de la empresa estén pendiente de cobro. El saldo al 31 de diciembre de 2019, es el siguiente.

Detalle	dic-19	dic-18
	Valor US\$	Valor US\$
SIONPHARM CIA. LTDA	1,840.31	-
SIONPHARMA CIA. LTDA. - COMPRA MERCADERIA DEL M-072019	205.05	-
DANIVET S.A. -COMPRA MERCADERIA DEL M-072019	255.20	-
SIONPHARM CIA. LTDA.-COMPRA MERCADERIA DEL M-092019	319.39	-
	-	-
<b>TOTAL ANTICIPO A PROVEEDORES:</b>	<b>2,619.95</b>	<b>-</b>

Detalle	dic-19	dic-18
	Valor US\$	Valor US\$
Credito tributario Impuesto renta año fiscal	-	-
Credito Tributario de IVA	14,577.50	5,415.64
<b>TOTAL IMPUESTOS:</b>	<b>14,577.50</b>	<b>5,415.64</b>

## NOTA 11.- INVENTARIOS

Los saldos de inventarios existentes al 31 de diciembre de 2019, de la bodega principal.

Detalle	dic-19	dic-18
	Valor US\$	Valor US\$
Inventario: Bodega principal	448,880.96	418,514.64
<b>TOTAL INVENTARIO:</b>	<b>448,880.96</b>	<b>418,514.64</b>

## NOTA 12.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de los bienes muebles e inmuebles que prestan servicios a la compañía al 31 de diciembre de 2019 se presentan como sigue:

	NIC		NIC
	saldo	Adiciones	Saldo
	01/01/2019		31/12/2019
No depreciable			
Terrenos	110,000.00	-	110,000.00
Depreciable			
Edificios	132,088.00	-	132,088.00
Equipos de oficina	3,300.86	-	3,300.86
Muebles y Enseres	16,273.10	-	16,273.10
Total Costo	261,661.96	-	261,661.96
(-) Depr. Acumulada	(50,968.76)	(6,604.44)	(57,573.20)
Activo PPE Neto	210,693.20	(6,604.44)	204,088.76

## NOTA 13.- OBLIGACIONES LABORALES, IMPUESTOS POR PAGAR, Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

	dic-19	dic-18
<b>DETALLE DE OBLIGACIONES LABORALES</b>		
detalle	Valor US\$	Valor US\$
Sueldos por pagar	3,032.38	134.61
Décimo Tercer Sueldo	1,172.43	1,118.66
Décimo Cuarto Sueldo	8,503.84	7,717.85
Fondo de Reserva	971.39	1074.75
Aportes IESS personales y patronales	3,745.63	3,699.79
Participación de trabajadores en utilidades	10,677.07	15,970.25
Prestamo IESS	2,230.47	2,020.06
Tribunal de Menores - SUPA	-	-
Fondos de colaboradores	241.78	241.78
<b>TOTAL :</b>	<b>30,574.99</b>	<b>31,977.75</b>



DETALLE DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR	dic-19	dic-18
detalle	Valor US\$	Valor US\$
Ctas.por pagar: FORM.104 mes: diciembre	1,826.28	1,274.64
Ctas.por pagar: FORM.103 mes: diciembre	2,786.55	2,863.33
Ctas.por pagar: FORM.101 Impuesto a la Renta	874.12	10,652.64
<b>TOTAL :</b>	<b>5,486.95</b>	<b>14,790.61</b>

#### NOTA 14.- PROVEEDORES

Las Obligaciones a corto plazo con nuestros proveedores de costos y gastos, presenta al 31 de diciembre de 2019 los siguientes valores:

	dic-19	dic-18
detalle	Valor US\$	Valor US\$
Proveedores nacionales	254,081.88	233,245.96
<b>TOTAL :</b>	<b>254,081.88</b>	<b>233,245.96</b>

#### NOTA 15.-PATRIMONIO

Las cuentas patrimoniales de la compañía al 31 de diciembre de 2019 se presentan con los valores que se detallan:

##### a) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social autorizado se encuentra conformado por 57.000 participaciones ordinarias y nominativas de US.\$ 1,00 cada una, por un monto de capital social de \$ 57.000,00 USD

##### b) APOORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN

Con fechas 12 de noviembre y 4 de diciembre 2019 la compañía recibe ingresos de dinero por parte de sus socios con el objetivo de aportar de manera futura su capital social y poder celebrar un aumento al patrimonio en los próximos días.

##### c) RESERVA LEGAL

De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías en el Art.297, de la utilidad líquida anual se tomará un porcentaje no menor al diez por ciento, para el fondo



de reserva legal. La Compañía por el año 2019 de reserva legal sobre el capital de \$57.000,00 se encuentra por un monto de US. \$20.419,05; sin embargo para el año 2019 la empresa continuará con el proceso de reserva legalmente establecido en la ley.

d) RESERVA FACULTATIVA

El rubro de Reserva Facultativa Incluye los importes acumulados que se generaron por cumplimiento de disposiciones estatutarias, contractuales y por acuerdo de los SOCIOS competentes destinando a fines específicos en la reserva facultativa, y que durante el ejercicio económico 2019 su valor es cero.

**NOTA 16.-INGRESO POR VENTAS PRODUCTOS FARMACEUTICOS**

Los ingresos por ventas ordinarias del presente ejercicio económico corresponden a la venta de bienes de productos farmacéuticos.

dic-19	dic-18		Variación	Variación
detalle	Valor US\$	Valor US\$	\$	%
Ingresos: Local 1	2,543,325	2,308,344	234,980	10%
Ingresos: Local 2	58,190	96,675	(38,485)	-40%
Ingresos: Local 3	91,163	106,121	(14,959)	-14%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES:</b>	<b>2,692,678</b>	<b>2,511,141</b>	<b>181,537</b>	<b>7.23%</b>

**NOTA 17.-COSTO Y GASTOS OPERACIONALES**

Se refiere al siguiente detalle:

dic-19	dic-18		Variación
detalle	Valor US\$	Valor US\$	%
Costo Ventas	2,028,676	1,879,354	7.95%
Costo indirectos de producción	196,763	183,547	7.20%
Gastos de Ventas	5,079	3,930	29.24%
Gastos de administración	391,608	349,706	11.98%
<b>TOTAL :</b>	<b>2,622,127</b>	<b>2,416,538</b>	



## **NOTA 18.- SUCESOS GENERADOS POR EL COVID19**

En el proceso de cierre de nuestro trabajo de auditoría el gobierno nacional emitió disposiciones que repercutieron en el normal desarrollo de las actividades de la compañía originadas por el apareamiento y propagación en el país del nuevo virus denominado Coronavirus o Covid-19 y que afectarán la situación financiera de las empresas en el año 2020 que detallamos posteriormente y que obligará a la preparación de Planes de Acción para paliar esta crisis:

- 1.- Mediante Acuerdo Ministerial No. 126-2020 de 11 de marzo de 2020, el Ministerio de Salud Pública declaró el Estado de Emergencia Sanitaria a nivel nacional y dispuso acciones preventivas para evitar la propagación del COVID-19 en todo el territorio nacional.
- 2.- Mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 de 16 de marzo de 2020, el señor Presidente de la República, declaró el estado de excepción a nivel nacional con la finalidad de controlar la Emergencia Sanitaria generada por el Covid-19.
- 3.- Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-076 del 12 de marzo del 2020 se expidieron las directrices para la aplicación de Teletrabajo Emergente durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria.
- 4.- Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077 del 15 de marzo del 2020 se expidieron las directrices para la aplicación de la Reducción, Modificación o Suspensión emergente de la Jornada Laboral durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria.

La administración de la compañía se encuentra evaluando el impacto que tendrá en la situación financiera y de resultados de la compañía para implementar los procedimientos adecuados que permitan paliar esta crisis.

## **HECHOS POSTERIORES AL CIERRE**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta el cierre de nuestra auditoría no se han observado situaciones o movimientos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.