

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

**COMPAÑÍA FARMACIAS CUXIBAMBA
FARMACUX CIA. LTDA.**

Al 31 de diciembre de 2019

INDICE

1. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

- DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
- ESTADOS FINANCIEROS
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. CARTA DE CONTROL INTERNO

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

COMPANIA FARMACIAS CUBIARA
FARMACUX CIA. LDA.

Al 31 de diciembre de 2012

INDICE

1. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
 - DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
 - ESTADOS FINANCIEROS
 - NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2. CARTA DE CONTROL INTERNO

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

COMPañÍA FARMACIAS CUXIBAMBA
FARMACUX CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DE LOS
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

Al 31 de diciembre de 2019

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD Y ENERGIA
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
DIRECCION DE LOS
AUDITORES EXTERNOS INTERMEDIARIOS
AL SECTOR DE ENERGIA

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios y Gerente de la COMPAÑÍA "FARMACIAS CUXIBAMBA CIA. LTDA."

Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía FARMACIAS CUXIBAMBA CIA. LTDA., que comprenden el Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados del resultado integral, estado del flujo de efectivo, estado de evolución del patrimonio, políticas contables y otras notas explicativas, por el año terminado en esa fecha.

Excepto por lo señalado en el párrafo 2 en nuestra opinión los estados financieros auditados presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía Farmacias Cuxibamba FARMACUX Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2019 y los resultados de sus operaciones, por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Fundamentos de la opinión

2. Hemos realizado la auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión:
 - a) Se ha contabilizado en activo no corriente los valores por estudios y gastos de implementación de bodegas en terrenos que no son propiedad de la compañía.
 - b) Se subvaloran cunetas del pasivo y gastos al no registrar provisiones por jubilación patronal, desahucio, vacaciones y desahucio.
3. Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, se han efectuado retenciones, declaraciones y pago de las referidas obligaciones con apego a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, vigentes en nuestro país, los resultados se darán a conocer en informe por separado.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

4. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con políticas contables establecidas por la Compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas

contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía, para continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los encargados del gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la compañía.

5. Tal como se explica en la Nota 4, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de normas contables establecidas por la Compañía, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Estas bases de preparación fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

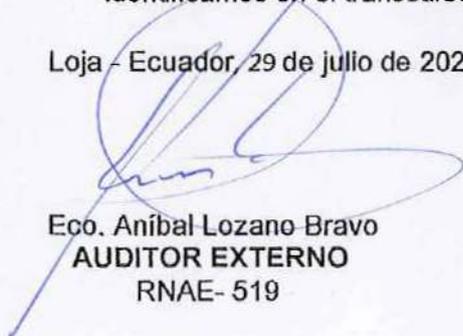
Responsabilidad del Auditor

6. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.
7. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar una opinión de auditoría.
8. 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. También:

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida 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 del gobierno 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.

Loja - Ecuador, 29 de julio de 2020


Eco. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE- 519

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

El presente informe tiene como finalidad informar a la Junta Directiva de la Compañía sobre los resultados de la auditoría externa realizada en el ejercicio 2011. El informe se basa en la información proporcionada por la Compañía y en los procedimientos de auditoría aplicados. El informe no constituye una garantía de exactitud de la información presentada y no debe ser utilizado para fines distintos a los expresamente mencionados.

La auditoría externa se realizó de acuerdo a los procedimientos establecidos en el Reglamento de Auditoría Externa de la Compañía y en los procedimientos de auditoría aplicados. El informe se basa en la información proporcionada por la Compañía y en los procedimientos de auditoría aplicados. El informe no constituye una garantía de exactitud de la información presentada y no debe ser utilizado para fines distintos a los expresamente mencionados.

El presente informe tiene como finalidad informar a la Junta Directiva de la Compañía sobre los resultados de la auditoría externa realizada en el ejercicio 2011. El informe se basa en la información proporcionada por la Compañía y en los procedimientos de auditoría aplicados. El informe no constituye una garantía de exactitud de la información presentada y no debe ser utilizado para fines distintos a los expresamente mencionados.

Los resultados de la auditoría externa se detallan en el informe adjunto. El informe se basa en la información proporcionada por la Compañía y en los procedimientos de auditoría aplicados. El informe no constituye una garantía de exactitud de la información presentada y no debe ser utilizado para fines distintos a los expresamente mencionados.

Los resultados de la auditoría externa se detallan en el informe adjunto. El informe se basa en la información proporcionada por la Compañía y en los procedimientos de auditoría aplicados. El informe no constituye una garantía de exactitud de la información presentada y no debe ser utilizado para fines distintos a los expresamente mencionados.

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164:73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

ESTADOS FINANCIEROS

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

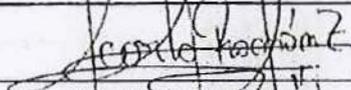
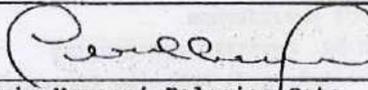
Al 31/12/2019

1. ACTIVO		4,567,566.48
1.1. ACTIVOS CORRIENTES	4,059,975.05	
1.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	686,277.64	
1.1.1.01. CAJA GENERAL	83,394.75	
1.1.1.01.01 Caja General Matriz	72,794.75	
1.1.1.01.03 Cajas Locales	10,600.00	
1.1.1.02. CAJA CHICA	13.80	
1.1.1.02.01 Caja Chica Matriz	13.80	
1.1.1.03. BANCOS	575,319.35	
1.1.1.03.1. BANCOS NACIONALES	575,319.35	
1.1.1.03.1.01 Banco de Loja	517,540.51	
1.1.1.03.1.02 Banco Solidario	2,428.72	
1.1.1.03.1.03 Banco Bolivarian	535.11	
1.1.1.03.1.06 Banco del Austro	7,450.81	
1.1.1.03.1.07 Banco en transit	12,000.00	
1.1.1.03.1.08 Banco de Machala	28,499.61	
1.1.1.03.1.09 COOPSALINAS	6,242.08	
1.1.1.03.1.10 Cacpe	622.51	
1.1.1.15. TARJETAS DE CREDITO POR COBRAR	27,549.74	
1.1.1.15.01 Tarjeta de credito	27,549.74	
1.1.2. ACTIVOS FINANCIEROS	106,034.76	
1.1.2.02. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	103,960.21	
1.1.2.02.01 Cuentas por Cobrar Clie	100,906.34	
1.1.2.02.99 Provision Cuentas Incob	-4,946.13	
1.1.2.05. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,074.55	
1.1.2.05.01. OTRAS CUENTAS POR COBR	2,074.55	
1.1.2.05.01.03 Cuentas por cob	2,074.55	
1.1.3. INVENTARIOS	3,113,496.77	
1.1.3.01. INVENTARIO	3,113,496.77	
1.1.3.01.01 Inventario 0%	2,129,251.20	
1.1.3.01.02 Inventario 12%	984,245.57	
1.1.5. PAGOS ANTICIPADOS	136,106.36	
1.1.5.02. ANTICIPO PROVEEDORES	136,106.36	
1.1.5.02.01 Anticipo Proveedores	136,106.36	
1.1.6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	18,059.52	
1.1.6.01. CREDITO TRIBUTARIO	18,059.52	
1.1.6.01.06 Credito tributario IVA	18,059.52	
1.2. ACTIVOS NO CORRIENTES	507,591.43	
1.2.1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	507,591.43	
1.2.1.01. MUEBLES Y ENSERES	369,267.88	
1.2.1.01.01 Muebles y Enseres	436,947.09	
1.2.1.01.02. DEPRECIACION ACUMULADA	-67,679.21	
1.2.1.01.02.01 Deprec. Acuml.	-67,679.21	
1.2.1.04. VEHICULOS	52,526.65	
1.2.1.04.01 Vehiculos	85,200.38	
1.2.1.04.02. DEPRECIACION ACUMULADA	-32,673.73	
1.2.1.04.02.01 Depreciacion Ac	-32,673.73	
1.2.1.05. EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	72,519.54	
1.2.1.05.01 EQ. de Computación y So	123,668.82	
1.2.1.05.02. DEPRECIACION ACUMULADA	-51,149.28	
1.2.1.05.02.01 Depreciacion Ac	-51,149.28	
1.2.1.06. INSTALACIONES	13,277.36	
1.2.1.06.01 Instalaciones en Proces	13,277.36	
2. PASIVOS		3,749,622.83
2.1. PASIVOS	3,749,622.83	
2.1.1. PASIVOS CORRIENTES	2,499,622.83	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2019

2.1.1.01. OBLIGACIONES LABORABLES	174,450.71	
2.1.1.01.01 Roles por Pagar	88,961.02	
2.1.1.01.02 Decimo Tercer Sueldo po	7,796.36	
2.1.1.01.03 Decimo Cuarto Sueldo po	24,368.42	
2.1.1.01.10 15% Participacion Labor	53,215.48	
2.1.1.01.12 Ret. Judiciales por pag	109.43	
2.1.1.02. OBLIGACIONES IESS POR PAGAR	28,163.10	
2.1.1.02.01 Aporte IESS por Pagar	28,163.10	
2.1.1.03. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	75,256.78	
2.1.1.03.33 Impuestos por Pagar	75,256.78	
2.1.1.05. PROVEEDORES POR PAGAR	2,220,328.47	
2.1.1.05.01 Proveedores Locales por	2,220,328.47	
2.1.1.06. CUENTAS POR PAGAR	1,423.77	
2.1.1.06.01 Anticipo de Clientes	519.62	
2.1.1.06.03 Depositos no identifica	904.15	
2.1.2. PASIVOS A LARGO PLAZO	1,250,000.00	
2.1.2.1 Cuentas por pagar accionistas	250,000.00	
2.1.2.2 Prestamos por Pagar Largo Plazo	1,000,000.00	
3. PATRIMONIO		817,943.65
3.1. PATRIMONIO	615,935.04	
3.1.1. PATRIMONIO SOCIAL Y RESERVAS	615,935.04	
3.1.1.03. RESERVAS	615,934.41	
3.1.1.03.01 Reserva Legal	44,008.41	
3.1.1.03.04 Capital Social	571,926.00	
3.1.1.05. RESULTADOS ACUMULADOS	0.63	
3.1.1.05.03 Resultados Acumulados E	0.63	
3.2. UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	202,008.61	
3.2.1. RESULTADOS DEL EJERCICIO	202,008.61	
3.2.1.03 Resultados del Presente Ejercic	202,008.61	

 Carla Román Zambrano, 0704121235 CONTADORA	 Edwin Yovanni Palacios Soto 1102823679 REPRESENTANTE LEGAL
---	--

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

4. INGRESOS		12,001,110.76
4.1. VENTAS	11,613,985.73	
4.1.1. VENTAS	11,613,985.73	
4.1.1.01. VENTAS NETAS	11,613,985.73	
4.1.1.01.01 Ventas 0% IVA	9,263,108.76	
4.1.1.01.02 Ventas 12% IVA	2,203,842.86	
4.1.1.01.03 Descuentos en Ventas	1,979.86	
4.1.1.01.04 Devolucion en Ventas	74.72	
4.1.1.01.05 Otros Ingresos	144,979.53	
4.2. OTROS INGRESOS	467,125.03	
4.2.01. OTROS INGRESOS OPERACIONALES	467,125.03	
4.2.01.01 Descuento en compras	34,553.81	
4.2.01.02 Devoluciones en Compras	432,506.69	
4.2.01.03 Varios Intereses ganados Finan	21.45	
4.2.01.04 Intereses por Rendimientos Fin	43.09	
5. COSTOS		9,191,046.84
5.1. COSTOS	9,191,046.84	
5.1.1. COSTOS DE VENTAS	9,191,046.84	
5.1.1.01. COSTOS DE VENTAS	9,191,046.84	
5.1.1.01.01 Costos de Venta 0%	7,392,155.40	
5.1.1.01.02 Costo de venta 12%	1,798,891.44	
6. GASTOS OPERACIONALES		2,535,294.06
6.1. GASTOS DE ADMINISTRACION	2,474,640.90	
6.1.1. GASTOS DE ADMINISTRACION	2,474,640.90	
6.1.1.01. GASTOS DEL PERSONAL	1,089,058.72	
6.1.1.01.01 Sueldos y Salarios	1,015,642.62	
6.1.1.01.03 Comisiones Entregadas a	73,416.10	
6.1.1.02. BENEFICIOS SOCIALES	314,984.94	
6.1.1.02.01 Gasto Aporte Patronal	123,300.20	
6.1.1.02.02 Gasto Decimo Tercer Sue	84,281.79	
6.1.1.02.03 Gasto Decimo Cuarto Sue	53,360.72	
6.1.1.02.04 Gasto Vacaciones	1,574.03	
6.1.1.02.05 Gasto Bonificacion, Des	1,262.11	
6.1.1.02.06 Gasto Fondos de Reserva	51,206.09	
6.1.1.03. SUMINISTROS Y MATERIALES	86,106.78	
6.1.1.03.01 Suministros y materiale	86,106.78	
6.1.1.04. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	64,996.32	
6.1.1.04.01 Mantenimiento y Reparac	64,996.32	
6.1.1.05. GASTOS DE VIAJE Y GESTION	44,356.04	
6.1.1.05.01 Gastos de viaje	11,343.35	
6.1.1.05.02 Gastos de Gestión	33,012.69	
6.1.1.07. GASTOS DE PUBLICIDAD Y PROMOCI	38,201.78	
6.1.1.07.01 Gasto de Publicidad y P	38,201.78	
6.1.1.09. OTROS GASTOS	554,015.76	
6.1.1.09.01 Otros Gastos	20,558.43	
6.1.1.09.03 Transporte y encomienda	23,427.33	
6.1.1.09.04 Combustible	4,544.35	
6.1.1.09.05 Seguridad y Vigilancia	5,321.92	
6.1.1.09.06 Permisos y Patentes	13,656.16	
6.1.1.09.07 ARRIENDOS	346,126.12	
6.1.1.09.08 Gasto IVA	110,662.12	
6.1.1.09.09 Gasto Intereses Bancari	24,719.33	
6.1.1.09.10 Gasto Contirbucion Solc	5,000.00	
6.1.1.10. GASTOS DE SERVICIOS	123,017.26	
6.1.1.10.01 Gasto de Internet - Fib	56,540.86	
6.1.1.10.02 Gasto de Servicio Telef	18,776.21	

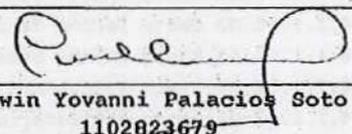
ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

6.1.1.10.03 Gasto de Energía Electr	18,487.40
6.1.1.10.04 Gasto de Agua Potable	5,994.25
6.1.1.10.05 Gasto Refrigerios-Emple	14,677.79
6.1.1.10.06 Gasto Uniforme- Emplead	8,540.75
6.1.1.11. GASTOS POR SERVICIOS CONTRATAD	92,148.11
6.1.1.11.01 Gasto por Honorarios Pr	30,542.73
6.1.1.11.03 Gasto Asesorias Varias	22,194.00
6.1.1.11.04 Gasto por Servicios Pre	39,411.38
6.1.1.12. GASTOS DE CONTRIBUCIONES Y CUO	2,136.72
6.1.1.12.02 Contribucion Superinten	2,136.72
6.1.1.13. GASTO CUENTAS INCOBRABLES	914.40
6.1.1.13.01 Gasto por Cuentas Incob	914.40
6.1.1.14. GASTO IMPUESTOS	9,899.90
6.1.1.14.06 Comisiones Bancarias	3,052.82
6.1.1.14.07 Gastos no Deducibles	6,847.08
6.1.1.16. GASTOS FINANCIEROS	54,804.17
6.1.1.16.01 Gasto Tarjetas de Credi	54,804.17
6.2. GASTOS DE DEPRECIACION	60,653.16
6.2.1. GASTOS DE DEPRECIACION	60,653.16
6.2.1.06. GASTOS DEPRECIACION ACTIVOS FI	60,653.16
6.2.1.06.02. DEPRECIACION MUEBLES Y	31,510.76
6.2.1.06.02.01 Depreciacion de	31,510.76
6.2.1.06.03. DEPRECIACION VEHICULOS	9,643.63
6.2.1.06.03.01 Depreciacion de	9,643.63
6.2.1.06.04. DEPRECIACION EQ. DE CO	19,498.77
6.2.1.06.04.01 Depreciacion Eq	19,498.77

Resultados del Presente Ejercicio

202,008.61

	
Carla Román Zambrano 0704121235 CONTADORA	Edwin Yovanni Palacios Soto 1102823679 REPRESENTANTE LEGAL

RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (DU)
RUC:		
AÑO:		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

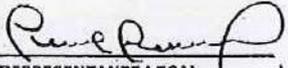
	CODIGO	BALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	547815,75	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	408423,49	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	12071612,21	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	12071612,21	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-11663188,72	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-9067241,5	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-1404043,60	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-1191903,58	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-286793,95	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-286.793,95	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	426188,21	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305	426188,21	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P



Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	547815,75	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506		P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	647815,75	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	354.769,86	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	61507,56	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	60853,16	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del pe	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	914,4	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-7913,93	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-9498,55	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-73177,72	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-1105178,5	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	1244300,52	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-81837,47	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	2484,44	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	14983,35	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	406.423,49	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,
 PÁRRAFO 16)


 REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: Yousoum Potatis Solo
 CI / RUC: 1102823673


 CONTADOR
 NOMBRE: Simo Pantoja
 CI / RUC: 1104191235

Notas a los estados financieros individuales

Al 31 de diciembre de 2019 (Expresados en miles de Dólares de E.U.A.)

1. Información general

FARMACIAS CUXIBAMBA FARMACUX CIA. LTDA. (en adelante "La Compañía"), está constituida en Ecuador y su actividad principal es la Importación, representación, distribución y comercialización de medicamentos.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en las calles Mercadillo 211-07 y Sucre. LOJA - Ecuador.

Los estados financieros de FARMACIAS CUXIBAMBA FARMACUX CIA. LTDA., para el período terminado al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 30 de Marzo del 2020.

2. Bases de presentation

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF").

Base de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A., el Dólar de E.U.A es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

a. Estados financieros individuales

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía.

b. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</u>		
Caja General Matriz	94.438,82	72.794,75
Cajas Locales	1.700,00	10,600,00
Caja Chica Matriz	422,17	13,80

Banco de Loja	0.00	517,319.35
Banco Solidario	1.353,13	2,428.72
Banco Bolivariano	20.347,87	535,11
Banco del Austro	0.00	7,450.81
Banco de Machala	0.00	28499.61
Banco en transito	0.00	12,000.00
Coopsalinas	0.00	6,242.08
Cacpe	0.00	622.51
Tarjeta de crédito	19.795,07	27,549.74

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a dos meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor. Son activos disponibles con los cuales se puede atender a nuestros acreedores y realizar compras de inventarios. En año 2018 se utilizó la cuenta 2.1.1.09.01 Sobregiros Ocasionales del Pasivo Corriente por el monto de 201.329,32 y para el año 2019 ya no se utilizó porque no se tuvo sobregiros

Se mantiene la cuenta caja locales en la cual se registra el fondo que cada local tiene en sencillo para poder atender a los clientes en sus respectivos cambios al realizar ventas.

Se utilizó la cuenta banco en tránsito para el registro de un pago que no se pudo realizar el depósito.

Además se abrieron cuentas en el Banco de Machala, Coopasalinas y Cacpe Loja, estas aperturas se realizaron para que los locales de la Provincia del Oro, Salinas de Guaranda y Convenios de Cacpe Loja puedan realizar los depósitos de las ventas diarias.

c. ACTIVOS FINANCIEROS

Activos financieros. Cuentas por cobrar clientes,

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
ACTIVOS FINANCIEROS		
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
Cuentas por Cobrar Clientes	100.659,64	108.906,34
Provisión Cuentas Incobrables	-4.031,73	-4.946,13

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos

atribuidos a la transacción, la provisión del valor de las cuentas por cobrar se establece en el 1% de la valor total, sin considerar los relacionados. La compañía analiza el posible deterioro de las cuentas por cobrar en base a las dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes. El valor de libros de activos se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del periodo.

Las cuentas por cobrar son activos financieros 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.

d. Inventarios

INVENTARIO	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
Inventario 0%	1491.719,71	2129.251,20
Inventario 12%	516.598,56	136.106,36

Inventario 0% y 12%: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

e. Propiedad, planta y equipo

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
Muebles y Enseres	222.446,59	436.947,09
Deprec. Acuml. Muebles y Enseres	-36.168,45	-67.679,21
Vehículos	59.486,99	85.200,38
Depreciación Acuml. Vehículos	-23.030,10	-32.673,73
EQ. de Computación y Software	90.366,12	123.668,82
Depreciación Acmul. de Computo y Soft.	-31.650,51	-51.149,28

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en que se producen. El método de depreciación que se aplicara será el METODO DE LINEA RECTA, aplicando los porcentajes y años de vida establecidos

por el Servicio de Rentas Internas.

Para que un bien sea considerado activo fijo se podrá partir de la base de 500,00 dólares, pero si algún bien mueble enser amerita ser calificado como activo fijo se le dará esta calificación previa autorización del Gerente.

En el año 2019 tenemos la cuenta Instalaciones en Proceso por el valor de 13,277.36 en la cual se registran los rubros por la compra de materiales para la construcción de las bodegas.

f. OBLIGACIONES LABORALES

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social.

OBLIGACIONES LABORABLES	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
Roles por Pagar	56.051,80	88.961,02
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	4,171.98	7,796.36
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	13.816,88	24.368,42
15% Participacion Laboral	30.292,15	53.215,48
Ret. Judiciales por pagar	0,00	109,43

La Compañía reconoce en sus estados financieros, sueldos a sus empleados en base a las comisiones sectoriales vigentes y sobre sueldos y bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos está en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales. Las Obligaciones Laborales están clasificadas como corrientes en vista que se liquidan en un tiempo máximo de un mes. El sueldo del Gerente y Administradora es de 5000.00 dólares.

Participación de trabajadores. La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

g. PROVEEDORES POR PAGAR - OTRAS CUENTAS POR PAGAR - PRESTAMO LARGO PLAZO.

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
Proveedores Locales por Pagar	1025.225,04	2220.328,47
Anticipo de Clientes	3.549,98	519,62
Prestamos por Pagar Largo Plazo	267.738,61	1000.000,00

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable. Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de

situación financiera. El préstamo a largo plazo representa el endeudamiento de la compañía para la adquisición de mercadería el cual será cancelado en un tiempo de tres años.

h. Cuentas por Pagar Accionistas.

Representa el préstamo que el accionista Lic. Yovanni Palacios Soto realizo en el año 2018, para la apertura de nuevos locales de la compañía, del cual se abonó este año el valor de 109325.86

i. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, provenientes de la venta de medicamentos, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
Ventas 0% IVA	7.039.254,04	9.263.108,76
Ventas 12% IVA	1.514.720,55	2.203.842,86
Descuentos en Ventas	-266,43	-1979,86
Devolución en Ventas	0,00	74,72
Otros Ingresos	68.255,89	144.979,53
Descuento en compras	92.531,51	34.553,81
Devoluciones en Compras	197.294,58	432.506,68

Venta. Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de productos farmacéuticos.

Descuentos en compras.

Estos ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados al momento de realizar pagos a nuestros proveedores, los cuales nos dan descuentos por pronto pagos.

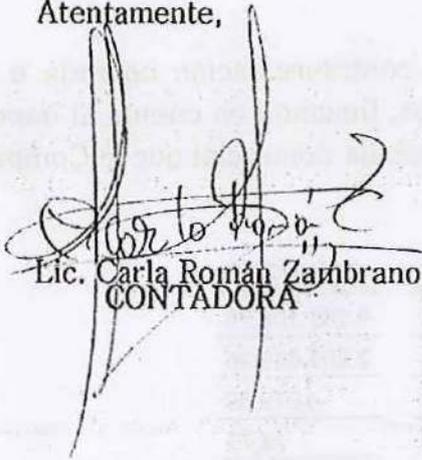
Ingresos por Devoluciones en Compras. El ingreso por devoluciones en compras son registrados al momento que la compañía devuelve mercadería que no está en perfecto estado ya sea por mala manipulación o por fecha corta de vencimiento.

j. Costos y gastos

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, se evidencia que el monto de 1015.642,62 corresponde a gasto de sueldos salario y bonificaciones, además la administración opto como táctica para el incremento de ventas el incentivar a los vendedores con la entrega de comisiones el cual este año fue de 73416.10, el costo de ventas para el año 2019 fue de 9.191,046.84, siendo el sistema de valoración inventarios el método promedio.

Nuestro rubro importante en gasto sigue siendo arriendos el cual es de 346126.12 el cual se genera por el arriendo de los locales donde funcionan las sucursales de la compañía, teniendo un incremento en referencia al año anterior por la apertura de nuevos locales.

Atentamente,



Lic. Carla Román Zambrano
CONTADORA



Lic. Yovanni Palacios Soto
GERENTE

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

COMPAÑÍA FARMACIAS CUXIBAMBA FARMACUX CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

Comentario 1:

La Compañía FARMACIAS CUXIBAMBA FARMACUX Cia. Ltda., fue constituida en la ciudad de Loja, el 14 de noviembre del 2013, con un capital de \$ 500, ante el doctor Pablo Federico Puertas Monteros, Notario Público Séptimo del cantón, la Superintendencia de Compañías aprueba la constitución de la Compañía el 26 de noviembre de 2013, inscrita en el Registro Mercantil el 3 de enero de 2014, anotada en el repertorio con el número 11, número de inscripción 3.

En Junta Universal de socios de 28 de noviembre la socia Geovanna Palacios Vega expresa su decisión de vender sus 250 participaciones a su madre Lida Vega situación que se formaliza mediante escritura del 30 de noviembre en la Notaria Séptima.

El 6 de septiembre 2019, ante el Notario Segundo, Doctor Leonardo Sarmiento, se incrementa el capital social en \$ 571.426 quedando en la actualidad el capital en \$ 571.926. Cada uno de los socios posee 285.963 participaciones.

Objeto

Importación, representación, distribución y comercialización de: medicamentos, artículos y fórmulas para bebés, instrumental médico, quirúrgico, cirugía, instrumentos de medición de presión y diagnóstico médico, productos de perfumería y artículos de tocador, cosméticos, productos para la higiene bucal o dental, para exodoncia y cirugía bucal, artículos de vidrio y metálicos para laboratorio, higiene y farmacia, aparatos eléctricos para diagnóstico médico, reactivos y medicamentos para hemodiálisis, diálisis y tipos sanguíneos, botiquines equipados para primeros auxilios y medicamentos básicos para botiquín, insumos médicos hospitalarios, material de laboratorio clínico, vacunas, productos absorbentes de higiene personal, etc.

El plazo de duración de la compañía es de 30 años.

Reglamentos: adicional a los Estatutos la Compañía cuenta con el Reglamento Interno de Trabajo y Reglamento Interno de Seguridad, Salud en el Trabajo.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Comentario 2:

a) Preparación de los estados financieros:

La Empresa mantiene sus registros en dólares, moneda de circulación en el país, y la información se procesa a través del Software VISUAL FAC 10.

b) Unidad monetaria:

Las cifras son presentadas en dólares de los Estados Unidos, moneda de circulación en el país

c) Plan de cuentas:

El plan de cuentas se adapta a las necesidades de la Compañía.

d) Valuación de activos fijos:

Los activos fijos registrados en la contabilidad de FARMACUX CIA LTDA., se mantienen a costos históricos y se los controla independientemente por el Departamento de Contabilidad.

e) Depreciaciones:

Las depreciaciones de los activos existentes se realizan a través del método de línea recta en función de la vida útil de cada uno de los activos.

f) Período de presentación:

Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

g) Libros de actas:

Se revisaron los libros de actas de sesiones de Junta General de socios, encontrándose que en el período de análisis se han desarrollado cinco sesiones, 28 de marzo, 12 de agosto, 25 de septiembre, 26 de septiembre, y 7 de noviembre. Se mantienen los libros talonarios y el de acciones y participaciones.

h) Políticas contables:

Ninguno de los organismos de la compañía conoce y aprueba las políticas contables de la compañía.

i) Notas explicativas:

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

Las notas explicativas no ajustan totalmente a lo establecido en la sección 8 de las NIIF para PYMES.

REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Cuenta	Saldo
Caja general	83.394,75
Caja chica	13,80
Banco de Loja	517.540,51
Banco Solidario	2.428,72
Banco Bolivariano	535,11
Banco del Austro	7.450,81
Banco en tránsito	12.000,00
Banco de Machala	28.499,61
COOPSALINAS	6.242,08
CACPE	622,51
Tarjetas de crédito	27.549,74
Total	686.277,64

Comentario:

Banco de Loja mantiene una diferencia de \$ 0,80 entre el valor conciliado y el libro bancos.

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS:

Cuenta	Saldo
Cuentas por cobrar clientes	108.906,34
Provisión cuentas incobrables	-4.946,13
Otras cuentas por cobrar	2.074,55
Total	106.034,76

Comentario:

La compañía Horizontes Business Company S.A., mantiene valores pendientes de pago desde 2017 y 2018 por \$ 9.554,26, en otros casos la morosidad es de pocos meses, siendo necesario el análisis de la posibilidad de recuperación y de ser necesario calcular el deterioro de la cuenta.

Recomendación:

Analizar la posibilidad de recuperación de los valores pendientes de cobro a la mencionada compañía y calcular el deterioro de la misma.

Comentario de la Administración: "...este año vamos a castigar..."

NOTA 5: INVENTARIOS:

Cuenta	Saldo
Inventario 0%	2.129.251,20
Inventario 12%	984.245,57
Total	3.113.496,77

Comentario:

Se puede verificar que se han realizado controles al inventario y registrado los respectivos ajustes, pero no existen actas de los controles realizados a los inventarios.

Recomendación:

Elaborar actas de la verificación física del inventario, así mismo deberán realizarse constataciones físicas sin previo aviso a muestras de productos, dejando constancia de la actividad de control.

Definir el procedimiento documentado de la gestión de los inventarios.

Comentario de la Administración: "...se procedió a dar las directrices...elaboración de actas..."

NOTA 6: PAGOS ANTICIPADOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Cuenta	Saldo
Anticipo proveedores	136.106,36
Activos por impuestos corrientes	18.059,52
Total	154.165,88

Comentario:

La cuenta Anticipo Proveedores mantiene una diferencia de \$ 0,19

NOTA 7: ACTIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Muebles y enseres	436.497,09
Vehículo	85.200,38
Equipo de computación y software	123.668,82
Depreciación acum. Propiedad, planta y equipo	-151.502,22
Instalaciones en proceso	13.277,36
Total	507.591,43

Comentario:

En activo no corriente se han registrado valores por estudios y gastos de implementación de bodegas en terreno que no es propiedad de la compañía, no se encontraron actas de

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular.0992587881

junta que autoricen a gerencia la realización de estos trabajos o un documento que mencione las condiciones en que se devengarán los valores desembolsados.

Recomendación:

La Junta negociará las condiciones bajo las cuales se devengarán los valores que se están desembolsando en la construcción de las bodegas.

Contabilidad en función de esas condiciones registrará en el activo corriente o no corriente.

Comentario de la Administración: "...en este año ya se están desarrollando y analizando las condiciones bajo las cuales se van a registrar..."

NOTA 8: PASIVO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Obligaciones laborales	174.450,71
Obligaciones con el IESS	28.163,10
Obligaciones tributarias	75.256,78
Proveedores por pagar	2.220.328,47
Cuentas por pagar	1.423,77
Total	2.499.622,83

Recomendación:

Contabilidad analizará la diferencia de 11 centavos existente en la cuenta Proveedores locales por pagar. Existen pocas cuentas por pagar pendientes desde enero del año de análisis siendo necesario el análisis de su existencia o proceder al cálculo del deterioro de las mismas.

NOTA 9: PASIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Cuentas por pagar accionistas	250.000,00
Préstamos por pagar largo plazo	1.000.000,00
Total	1.250.000,00

Comentario:

No se ha realizado el estudio actuarial, lo cual subvalora estas cuentas y las de resultados

NOTA 10: PATRIMONIO:

Cuenta	Saldo
Capital suscrito	571.926,00
Reserva legal	44.008,41
Resultados acumulados	0,63

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

Resultado del ejercicio	202.008,61
Total	817.943,65

NOTA 11: INGRESOS Y EGRESOS:

Comentario:

Se subvaloran las cuentas de gastos al no realizar provisiones por intereses, vacaciones, jubilación patronal y desahucio.

En honorarios profesionales, para este tipo de gasto es imprescindible en primer lugar formalizar el trabajo mediante un contrato, y luego para poder efectuar la cancelación del servicio recibido, hacerlo mediante un acta o un informe debidamente aprobado, en el detalle solo se anota honorarios profesionales, desconociéndose el servicio recibido o trabajo realizado, es necesario adjuntar informe, debe considerarse que la observación es repetitiva.

Existen algunas multas por parte de organismos de control.

Recomendación:

En este tipo de gasto es imprescindible en primer lugar formalizar el trabajo mediante un contrato, y luego para poder efectuar la cancelación del servicio recibido, hacerlo mediante un acta o un informe debidamente aprobado.

Cumplir con las formalidades establecidas para evitar multas y en caso de ser producida las mismas por algún incumplimiento por parte de algún funcionario o empleado la compañía no debe asumir las mismas.

Atentamente,


Eco. Aníbal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

COMPAÑÍA FARMACIAS CUXIBAMBA
FARMACUX Cía. Ltda.

CARTA DE CONTROL INTERNO

Al 31 de diciembre de 2019

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo. Telf.:
2723914, Celular 0992587881

COMUNIDAD EDUCATIVA ESCUELA
NACIONAL

CENTRO DE CONTROL INTERNO

Año de fundación 1974

Loja, julio 29 de 2020

A la Junta General de Socios y Gerencia General de **COMPAÑÍA FARMACIAS CUXIBAMBA FARMACUX CIA. LTDA.**

REF: Informe confidencial a la administración por la auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

Con relación a la auditoría de los estados financieros de la **COMPAÑÍA FARMACIAS CUXIBAMBA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable en la extensión que consideramos necesaria. Nuestro propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración una razonable seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados debido a los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente revelan todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la **COMPAÑÍA FARMACIAS CUXIBAMBA CIA. LTDA.**, tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos detectado debilidades que afectan el Control Interno de la Compañía, por lo que se ha formulado recomendaciones tendientes para mejorar su estructura, así como los procedimientos de contabilidad, que en el corto e inmediato periodo podría mejorar su condición actual.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestro examen practicado.

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo. Telf.: 2723914, Celular 0992587881

De la revisión efectuada en la referencia y de acuerdo al Contrato suscrito con la Compañía, efectuamos la evaluación de la estructura del control interno contable y administrativo, así como la evaluación de los riesgos de crédito, operativo, de liquidez y de mercado, por lo que a continuación detallamos nuestros comentarios sobre los aspectos requeridos.

En base a lo señalado deberá procederse a realizar las correcciones correspondientes.

GOBIERNO CORPORATIVO

El control interno constituye garantía para las actividades y operaciones de la empresa para asegurar que su desempeño le conduzca efectivamente al cumplimiento de metas y objetivos.

Nuestras observaciones y recomendaciones las presentamos de la siguiente forma:

1. Riesgo Operativo
2. Riesgo de Crédito
3. Gestión y Riesgo de Liquidez
4. Gestión y Riesgos de Mercado

Con esta oportunidad expresamos nuestra gratitud, por la colaboración del señor Gerente de la **COMPAÑÍA FARMACIAS CUXIBAMBA CIA. LTDA.**, que nos ha proporcionado la información, durante el proceso del examen.

Atentamente,



Eco. Aníbal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

1.- RIESGO OPERATIVO

1.1.- La Compañía no cuenta con objetivos institucionales, estrategias, políticas y procedimientos contables, aprobados por la Junta General de Socios, en períodos anteriores sin embargo se pese a no tener escritas se observan algunas estrategias y políticas adecuadas.

1.2.- Las políticas y procedimientos institucionales demuestran que se están observando leyes, la mayoría de las normas y reglamentaciones vigentes.

1.3.- La Compañía no cuenta con planes de contingencia escritos con las acciones a ser adoptadas frente a exposiciones de riesgo, originadas en procesos operativos, deficiencias de controles internos y para hacer frente a catástrofes imprevistas.

1.4.- La Compañía mantiene definidos procesos administrativos y operativos claros y éstos han sido comunicados a los miembros de la Institución, y están siendo aplicados, pero no son escritos.

1.5.- La Compañía no cuenta con organigramas estructurales y funcionales, manuales y reglamentos internos, que establecen las líneas de mando, unidades de apoyo y asesoramiento, y las responsabilidades y funciones de todos los niveles de la Institución.

1.6.- La Compañía cuenta con sistemas de información y tecnológicos para lograr: consistencia en la planificación, las estrategias y políticas institucionales; seguridad en el procesamiento de la información financiera; la efectividad de los controles internos asegurando integridad, confidencialidad y oportunidad de la información; y, la disponibilidad de información para la institución y para los organismos de control.

1.7.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos operativos y contables de la Compañía FARMACIAS CUXIBAMBA Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2019:

Se presentan los siguientes comentarios y recomendaciones.

Comentario:

Banco de Loja mantiene una diferencia de \$ 0,80 entre el valor conciliado y el libro bancos. Además, no se entregaron las conciliaciones de Banco Bolivariano, Banco del Austro, y Banco de Machala.

Comentario de la Administración: "...las otras cuentas bancarias ...los pagos que nos realizan por tarjetas de crédito..."

Recomendación:

Contabilidad analizará la diferencia de 11 centavos existente en la cuenta Proveedores locales por pagar. Existen pocas cuentas por pagar pendientes desde enero del año de

análisis siendo necesario el análisis de su existencia o proceder al cálculo del deterioro de las mismas.

2.- GESTIÓN Y RIESGO DE CRÉDITO

2.1.- La Compañía cuenta con políticas, estrategias y procedimientos relacionados con la concesión, seguimiento, control y recuperación de las cuentas por cobrar, y con límites de exposición al riesgo, pero los mismos no están escritos.

2.2.- No existe un Manual de Control Interno y, por lo tanto, las áreas contables y de registro y las áreas de control de riesgo, se concentran en ventanilla y contabilidad.

2.3.- La Compañía mantiene un sistema de información interna y dispone de adecuada información de los deudores de la Compañía.

2.4.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos de crédito de la Compañía FARMACUX al 31 de diciembre de 2019:

Comentario:

La compañía Horizontes Business Company S.A., mantiene valores pendientes de pago desde 2017 y 2018 por \$ 9.554,26, en otros casos la morosidad es de pocos meses, siendo necesario el análisis de la posibilidad de recuperación y de ser necesario calcular el deterioro de la cuenta.

Recomendación:

Analizar la posibilidad de recuperación de los valores pendientes de cobro a la mencionada compañía y calcular el deterioro de la misma.

3.- GESTIÓN Y RIESGO DE LIQUIDEZ

Las actividades de la Compañía se desarrollan a través de la venta de productos farmacéuticos y otros.

4.- GESTIÓN Y RIESGOS DE MERCADO

El mercado de la Compañía está comprendido por las personas naturales que requieren el servicio.

El presente informe tiene como único propósito lo mencionado en el primer párrafo y ha sido preparado exclusivamente para uso de la Superintendencia de Compañías, de la Junta General de Socios y Gerencia de la Compañía FARMACUX., por lo que no puede ser distribuido por ningún concepto a terceras personas o entidades.

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo. Telf.:
2723914, Celular 0992587881

Atentamente,


Eco. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

212004, Cedar-Rose, Oregon
For Annual License Fee of \$100.00 and \$100.00 for License Plate Fee and \$10.00 for License Fee.

Amount

2004 Annual License Fee
AUDITOR GENERAL
KANE-211