

**INFORME DE AUDITORIA 2015**  
**CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**



**ASECONTRIGOLD S.A.**  
*Recursos*

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

En mi opinión, excepto por los efectos de los ajustes que se hubieran requerido efectuarlos como necesarios, para aplicar procedimientos de Auditoria por lo expresado en el párrafo 3, Los Estados Financieros referidos presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la compañía **CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA.** Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio de los socios y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad establecidos en las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

Atentamente:

Econ. Luis Rojas Guano

Registro No.: SC-RNAE-416

Registro CPA No. 4558

**INFORME DE AUDITORIA 2015**  
**CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**



**ASECONTRIGOLD S.A.**  
*Auditors*

<b>CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA.</b>		
<b>BALANCE GENERAL</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
<b>ACTIVOS</b>		<b>2,488,897.81</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,816,117.86</b>
CAJA - BANCOS	747.09	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	467,935.70	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22,574.39	
(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	(22,537.77)	
CREDITO TRIBUTARIO I/R ISD	112,233.99	
CREDITO TRIBUTARIO I/R	38,219.11	
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	57,387.39	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1,160,702.44	
MERCADERIAS EN TRANSITO	2,456.78	
(-) PROVISION DE INVENTARIOS	(32,855.46)	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	9,254.20	
<b>ACTIVO FIJO</b>		<b>672,779.95</b>
TERRENOS	200,630.93	
EDIFICIOS	345,612.56	
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	51,701.64	
MUEBLES Y ENSERES	24,127.04	
VEHICULOS	491,389.19	
EQUIPOS DE COMPUTACION	56,441.66	
(-) DEP. ACUMULADA	(497,123.07)	
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>2,488,897.81</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,585,621.69</b>
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	849,912.45	
ACCIONISTAS POR PAGAR	50,000.00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	266,080.76	
PRESTAMOS BANCARIOS	121,378.63	
UTILIDADES EMPLEADOS	15,777.82	
IESS POR PAGAR	10,887.27	
I/R DEL EJERCICIO	22,494.67	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	168,692.45	
CREDITO A MUTUO	80,397.64	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>202,048.60</b>
PRESTAMO BANCARIO RELACIONADO	165,000.00	
PRESTAMO BANCARIO NO RELACIONADO	37,048.60	
PROVISION DESAHUCIO		
<b>PATRIMONIO</b>		<b>701,227.52</b>
CAPITAL	210,000.00	
APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	57,393.02	
RESERVA LEGAL	33,913.00	
RESERVA FACULTATIVA	336,354.18	
RESULTADO DEL EJERCICIO	63,567.32	
<b>DR. ENRIQUE PEREZ</b>	<b>CPA. VERONICA MOSCOSO</b>	
<b>GERENTE GENERAL</b>	<b>CONTADOR GENERAL</b>	

**INFORME DE AUDITORIA 2015**  
**CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**



**ASECONTRIGOLD S.A.**  
*Asecuradora*

<b>CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA.</b>			
<b>ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>			
<b>VENTAS NETAS</b>			<b>2,764,939.02</b>
Ventas 12%		12,391.05	
Ventas 0%		2,647,212.41	
Utilidad en Venta de Activos Fijos		77,952.69	
Otras Rentas		27,382.87	
<b>COSTO DE VENTA</b>			<b>1,003,227.00</b>
Inventario Inicial	667,656.15		
Compras Locales	59,029.11		
Importaciones	1,437,244.18		
(-) Inventario Final	(1,160,702.44)		
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			<b>1,761,712.02</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			<b>1,533,568.33</b>
<b>Gastos de Sueldos</b>		884,846.62	
Sueldos	421,422.85		
Beneficios Sociales	72,882.89		
Aporte Patronal y Fondos de Reserva	81,761.50		
Honorarios Profesionales	308,779.38		
<b>Servicios Basicos</b>		96,510.65	
Servicios Publicos	11,514.50		
Otros Bienes	15,171.77		
Arrendamientos	69,824.38		
<b>Gastos de Oficina</b>		337,485.80	
Suministros de Oficina	18,788.56		
Combustibles y Aceites	25,162.92		
Mantenimiento y Reparaciones	103,976.80		
Transporte	87,400.48		
Depreciacion Maquinarias	101,378.26		
Otras Amortizaciones	778.78		
<b>Otros Servicios</b>		214,725.26	
Perdidas Activos Financieros	1,866.12		
Perdida en Inventarios	8,570.58		
Promocion y Publicidad	101,959.39		
Gasto de Gestion	17,301.21		
Seguros	17,673.22		
Impuestos	29,538.20		
Gastos de Viaje	37,816.54		
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			<b>122,958.25</b>
Arrendamiento Mercantil Relacionada	21,632.65		
Arrendamiento Mercantil no Relacionada	32,918.75		
Iva cargado al gasto	68,406.85		
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES 15% PT</b>			<b>105,185.44</b>
PARTICIPACION TRABAJADORES 15%			15,777.82
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>			<b>102,248.08</b>
IMPUESTO A LA RENTA			25,562.02
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>			<b>63,845.60</b>
Retenciones 2013			147,194.64
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>			<b>(121,632.62)</b>
<b>DR. ENRIQUE PEREZ</b>		<b>CPA. VERONICA MOSCOSO</b>	
<b>GERENTE GENERAL</b>		<b>CONTADOR GENERAL</b>	



**1. OPERACIONES**

La Compañía fue constituida el 9 de mayo de 1994, siendo su objeto social dedicarse a la Fabricación y Venta de Productos Farmacéuticos para uso Veterinario.

La Compañía desarrollará sus operaciones fundamentalmente en los Productos Farmacéuticos Veterinarios para ofrecer a sus clientes, variedad de opciones y calidad.

Los Accionistas son el Dr. Enrique Marcelino Pérez Briones, Econ. Johanna Maydeth Pérez Bowen, Ing. Marcelo Enrique Pérez Bowen y la Tec. Lissethy Vanesa Pérez Bowen.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF, y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

**2.1. Bases de preparación de estados financieros -**

Los presentes estados financieros de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA. Constituyen los Estados Financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.



## **2.2. Transacciones en moneda extranjera -**

### **a) Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

### **b) Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior y compañías relacionadas, se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones.

## **2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos.

## **2.4. Activos y pasivos financieros -**

### **2.4.1 Clasificación**

La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

La compañía se encuentra en incremento de sus ventas, y a su vez sus activos fijos tienen un leve incremento en el 2015.

- a) Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos, las filiales de la compañía son quienes han aportado al proyecto para su viabilidad.



**INFORME DE AUDITORIA 2015**  
**CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**



**ASECOTRIGOLD S.A.**  
*Asesoría*

- (ii) Proveedores del Exterior: Las compras de productos para la Distribución y venta local.

**2.5. Propiedades, plantas y equipos -**

Las propiedades, plantas y equipos son registrados al costo histórico, con el porcentaje de depreciación de acuerdo a las normas contables y leyes tributarias. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Detalle de propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

<b>ACTIVO FIJO</b>		<b>672,779.95</b>
TERRENOS	200,630.93	
EDIFICIOS	345,612.56	
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	51,701.64	
MUEBLES Y ENSERES	24,127.04	
VEHICULOS	491,389.19	
EQUIPOS DE COMPUTACION	56,441.66	
(-) DEP. ACUMULADA	<u>(497,123.07)</u>	

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para

Su uso, periodo que la Administración ha definido como mayor a un año. Al 31 de diciembre del 2014 todos los proyectos de la empresa se han liquidado en plazos inferiores a un año, por lo que no se han activado costos de endeudamiento.

**2.6. Activo Contingente**

**INFORME DE AUDITORIA 2015**  
**CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**



**ASECONTRIGOLD S.A.**  
*Aseguradora*

La empresa no posee ningún activo Contingente de importancia para ser reflejado en el balance y en el Informe.

**2.7. Cuentas y Documentos por Pagar -**

El Detalle de los Pasivos Corrientes es el siguiente:

<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>1,585,621.69</b>
PROVEEDORES DEL EXTERIOR		849,912.45	
ACCIONISTAS POR PAGAR		50,000.00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		266,080.76	
PRESTAMOS BANCARIOS		121,378.63	
UTILIDADES EMPLEADOS		15,777.82	
IESS POR PAGAR		10,887.27	
I/R DEL EJERCICIO		22,494.67	
BENEFICIOS A EMPLEADOS		168,692.45	
CREDITO A MUTUO		80,397.64	

La empresa cuenta con un préstamo bancario con un plazo de 3 años el mismo que parte del primer año consta como Pasivo Corriente y el saldo consta como Pasivo No Corriente.

**2 ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.



#### **4 ADMINISTRACION DE RIESGOS**

##### **5.1 Factores de riesgos financieros**

a) **Riesgo de crédito:** La empresa goza de un buen estado crediticio razón por la cual en el 2015 fue objeto de un crédito para ampliar sus operaciones.

b) **Riesgo de liquidez:** La empresa posee una sana liquidez sin afectar así sus operaciones y poder así cumplir con sus obligaciones corrientes.

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Consistente con la industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo "préstamos corrientes y no corrientes", cuentas por pagar comerciales y compañías relacionadas) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta.

#### **5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

La composición del Efectivo de la empresa se encuentra distribuido en algunos bancos como:

Banco Comercial Manabí  
Banco del Pichincha  
Banco Bolivariano  
Produbanco

Banco de Machala  
Banco Internacional

Y los equivalentes de Efectivo están divididos en los siguientes rubros:



**INFORME DE AUDITORIA 2015**  
**CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**



**ASECONTRIGOLD S.A.**  
*Minería*

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	467,935.70
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22,574.39
(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	(22,537.77)
CREDITO TRIBUTARIO I/R ISD	112,233.99
CREDITO TRIBUTARIO I/R	38,219.11
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	57,387.39
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1,160,702.44
MERCADERIAS EN TRANSITO	2,456.78
(-) PROVISION DE INVENTARIOS	(32,855.46)
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	9,254.20

## **6 CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 es de USD \$ 210.000,00 dólares norteamericanos con valor de acción de un dólar cada una nominativa y de igual valor. La empresa posee aportes de accionistas para futura capitalización por USD \$ 57.393,02 y Reservas de Capital por USD \$ 370.267,18

## **7 UTILIDAD**

La empresa en el 2015 obtuvo una Utilidad de USD \$ 105.185,44 obteniendo así una Participación de Utilidad a Trabajadores por USD \$ 15.777,82 y un Impuesto a la Renta de USD \$ 25.562,02