

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, así como los resultados integrales, y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría 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 DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA. de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros 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.

Párrafos de énfasis

Actos legales – Presunto delito de peculado

Según se menciona en la Nota 23.4 a los estados financieros, se iniciaron dos investigaciones previas por el presunto delito de peculado en contra de la Compañía. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Covid - 19

Según se menciona en la Nota 24 a los estados financieros, con fecha 16 de marzo de 2020 el Presidente de la República del Ecuador declaró el estado de excepción en todo el territorio nacional, con el objeto de evitar un contagio masivo del coronavirus por la declaratoria de pandemia de COVID – 19 por parte de la Organización Mundial de la Salud. Los mercados de todo el mundo están experimentando impactos económicos importantes por la crisis de salud, lo que ha generado una afectación en la producción, creando trastornos en la cadena de suministros y en el mercado en general, en tal circunstancia, una recesión mundial es una posibilidad evidente. A la fecha de emisión de nuestro informe, no se ha podido valorar el impacto sobre los estados financieros por causa de la suspensión de la jornada presencial de trabajo, lo que implica que los costos fijos sean cubiertos sin la generación de ingresos.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la compañía 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 Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA. de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA., o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.

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 estén libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya 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 detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo A, de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

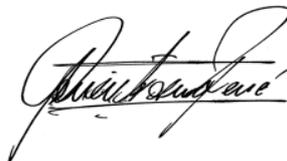
Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

Guerra & Asociados

GUERRA Y ASOCIADOS CIA LTDA - RNAE: 060



JUAN CARLOS GUERRA ENRÍQUEZ
SOCIO - GERENTE GENERAL



WILLIAM QUINTEROS NOBOA
SOCIO DE AUDITORÍA

Quito, 24 de abril de 2020

Anexo A

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de 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. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales 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 material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material 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.
- Evaluamos lo apropiado 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 utilizar, por parte de la Administración, la base contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA. 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. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA. no continúe como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto; así como la estructura, el contenido, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros contienen las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

ÍNDICE

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES	1
Anexo A	3
ACTIVOS	5
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	6
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	8
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	9
Nota 1 - Identificación de la compañía y actividad económica	10
Nota 3 - Administración de riesgos	17
Nota 4 - Instrumentos financieros	19
Nota 5 - Efectivo y equivalentes de efectivo	19
Nota 6 - Cuentas comerciales por cobrar	19
Nota 7 - Otras cuentas por cobrar	20
Nota 8 - Inventarios	20
Nota 9 - Propiedad, planta y equipo	21
Nota 10 - Otros activos no corrientes	23
Nota 11 - Obligaciones financieras	23
Nota 12 - Cuentas comerciales por pagar	23
Nota 13 - Otras cuentas por pagar	23
Nota 14 - Provisiones corrientes	24
Nota 15 - Impuestos	24
Nota 16 - Otros pasivos corrientes	26
Nota 17 - Obligaciones por beneficios definidos	26
Nota 18 - Patrimonio	27
Nota 19 - Ingresos ordinarios	28
Nota 20 - Costo y gastos por su naturaleza	28
Nota 21 - Otros ingresos y otros egresos	29
Nota 22 - Transacciones con partes relacionadas	29
Nota 23 - Contratos suscritos, garantías y actos legales	30
Nota 24 - Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	30
Nota 25 - Aprobación de los estados financieros	31

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVOS

	2019	2018
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 5/2.6)	225,242	108,504
Cuentas Comerciales por Cobrar (Nota 6/2.7)	414,583	641,493
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 7/2.7)	43,220	10,798
Inventarios (Nota 8/2.8)	466,331	212,959
Activos por Impuestos Corrientes (Nota 15.1/2.14.1)	11,674	-
Total Activos Corrientes	1,161,050	973,754
Activos no Corrientes		
Propiedad, Planta y Equipo (Nota 9/2.9)	70,783	84,155
Otros Activos no Corrientes (Nota 10)	694	694
Activos por Impuestos Diferidos (Nota 15.7/2.14.2)	221	-
Total Activos no Corrientes	71,698	84,849
Total Activos	1,232,748	1,058,603



José Fernando Mantilla
Gerente General



Beatriz Gualotuña
Delta Montero S.A.
Contador General

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

	2019	2018
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras Corrientes (Nota 11/2.11)	84,120	39,266
Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 12/2.12)	720,587	586,031
Cuentas Relacionadas por Pagar (Nota 22.1)	-	37,239
Otras Cuentas por Pagar (Nota 13/2.12)	46,013	1,618
Provisiones Corrientes (Nota 14/2.13)	12,288	59,149
Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 15.2/2.14.1)	13,297	48,287
Otros Pasivos Corrientes (Nota 16)	70,184	33,475
Total Pasivos Corrientes	946,489	805,065
<u>Pasivos no Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras no Corrientes (Nota 11/2.11)	5,914	-
Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 17/2.15)	1,884	1,017
Total Pasivos no Corrientes	7,798	1,017
Total Pasivos	954,287	806,082
<u>Patrimonio (Nota 18)</u>		
Capital Social	21,000	21,000
Reservas	11,137	11,137
Resultados Acumulados	220,387	10,129
Resultado Neto del Ejercicio	25,937	210,255
Total Patrimonio	278,461	252,521
Total Pasivos y Patrimonio	1,232,748	1,058,603



José Fernando Mantilla
Gerente General



Beatriz Gualotuña
Delta Montero S.A.
Contador General

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

	2019	2018
<u>Ingresos y Costos Ordinarios</u>		
Ingresos Ordinarios (Nota 19/2.16)	3,107,788	5,195,147
Costo de Ventas (Nota 20/2.17)	(2,370,530)	(3,968,000)
Utilidad Bruta en Ventas	737,258	1,227,147
<u>Gastos Operacionales</u>		
Gastos de Administración (Nota 20/2.17)	(262,313)	(596,142)
Gastos de Ventas (Nota 20/2.17)	(436,508)	(315,756)
Gastos Financieros (Nota 20/2.17)	(8,163)	(5,039)
Total Gastos Operacionales	(706,984)	(916,937)
Resultado Operacional	30,274	310,210
Otros Ingresos (Nota 21)	15,858	6,668
Total Otros, Neto	15,858	6,668
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	46,132	316,878
<u>Impuesto a las Ganancias</u>		
Ingreso/(Gastos) por Impuesto a las Ganancias (Nota 15.3)	(20,195)	(95,557)
Resultado Neto del Ejercicio	25,937	221,321



José Fernando Mantilla
Gerente General



Beatriz Gualotuña
Delta Montero S.A.
Contador General

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS AL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultado Neto del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de Diciembre de 2017 (no auditado)	1,000	71	-	68,818	69,889
Apropiación de Resultados	-	-	68,818	(68,818)	-
Aumento de Capital	20,000	-	-	-	20,000
Pago de Dividendos	-	-	(58,686)	-	(58,686)
Apropiación de Reserva	-	11,066	-	(11,066)	-
Resultado Neto del Ejercicio	-	-	-	221,321	221,321
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	21,000	11,137	10,132	210,255	252,524
Apropiación de Resultados	-	-	210,255	(210,255)	-
Resultado Neto del Ejercicio	-	-	-	25,937	25,937
Saldos al 31 de Diciembre de 2019	21,000	11,137	220,387	25,937	278,461



José Fernando Mantilla
Gerente General



Beatriz Gualotuña
Delta Montero S.A.
Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 25 son parte integrante de estos estados financieros.

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	2019	2018
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u>		
Recibido de Clientes	3,367,215	4,983,336
Pagado a Proveedores, Empleados y Terceros	(3,256,239)	(4,744,983)
Otros Ingresos (Gastos)	(4,274)	(91,385)
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Operación	106,702	146,968
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo, neto	(3,496)	(91,402)
Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Inversión	(3,496)	(91,402)
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u>		
Recibido y Pago de Obligaciones Financieras, Neto	50,768	39,266
Recibido de Obligaciones con Socios, Neto	(37,239)	33,505
(Pago) de Dividendos	-	(58,686)
Aumento de Capital	-	20,000
Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Financiamiento	13,529	34,085
Aumento del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	116,735	89,651
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	108,504	18,853
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	225,239	108,504



José Fernando Mantilla
Gerente General



Beatriz Gualotuña
DeltaMontero S.A.
Contador General

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Nota 1 - Identificación de la compañía y actividad económica

- Nombre de la Compañía: DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
- Ruc de la Compañía: 1792704634001
- Domicilio de la Compañía: LA NIÑA E8-52 Y YÁNEZ PINZÓN
- Denominación Objetiva (Tipo de Compañía): COMPAÑÍA LIMITADA
- Nacionalidad: ECUATORIANA
- Actividad:

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA. se constituyó en la ciudad de Quito, el 28 de septiembre de 2016. El objeto social de la compañía es la venta al por mayor de productos farmacéuticos, incluso veterinarios.

Con fecha 04 de abril de 2018, se celebra el acta de Junta General Universal Extraordinaria de Socios, para tratar el asunto de Aumento de capital y reforma de sus estatutos. Se aprueba el aumento de capital por el valor de US\$ 20,0000, para totalizar un capital de US\$ 21,000. El aporte de capital se realizará en efectivo en partes iguales por cada socio.

Sus socios son: Señora Alba Lucia Ortega y Señor José Fernando Mantilla, que posee cada socio el 50% del capital de la compañía.

Nota 2 – Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

2.3 Pronunciamientos contables y su aplicación

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Mantenimiento de las NIIF para las PYMES

El IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES publicando un Proyecto de Norma recopilatorio periódicamente, pero con una frecuencia no superior a una vez cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos Proyectos de Norma, el Consejo espera considerar las nuevas Normas NIIF completas y las modificaciones, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a la aplicación de la NIIF para las PYMES. En ocasiones el IASB puede identificar un tema urgente para el que puede ser necesario considerar una modificación de la NIIF para las PYMES al margen del proceso de revisión periódica. Sin embargo, estas ocasiones se espera que sean excepcionales.

Hasta que se modifique la NIIF para las PYMES, cualquier cambio que el IASB pueda realizar o proponer con respecto a las NIIF completas no se aplicará a las NIIF para las PYMES. La NIIF para las PYMES es un documento independiente. Las PYMES no anticiparán o aplicarán cambios realizados en la NIIF completas antes de que dichos cambios se incorporen a la NIIF para las PYMES a menos que, en ausencia de guías específicas en la NIIF para las PYMES, una PYME opte por aplicar guías de las NIIF completas y esos principios no estén en conflicto con requerimientos de la jerarquía de los párrafos 10.4 y 10.5.

El IASB espera que transcurra un periodo de un año como mínimo entre la emisión de las modificaciones a la NIIF para las PYMES y la fecha de vigencia de dichas modificaciones.

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

2.4 Bases de medición

Los estados financieros se prepararon sobre la base de costo histórico con excepción de las siguientes partidas del estado de situación financiera:

- Las provisiones de riesgo crediticio realizada sobre la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales
- La medición de los inventarios al valor neto de realización

2.5 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos de las NIIF requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del período. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el que se modifica la estimación si la modificación afecta únicamente ese periodo; o el periodo actual y periodos futuros si la revisión afecta los periodos tanto actuales como futuros. Los juicios contables críticos y fuentes clave de incertidumbre al aplicar las estimaciones efectuadas a la fecha de los estados financieros consolidados, y que tienen un riesgo significativo de derivar un ajuste en los valores en libros de activos y pasivos durante el siguiente período financiero son los siguientes:

i. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar

La Compañía realiza una estimación para cuentas de cobro dudoso, considerando su proceso de control interno y factores tales como la situación financiera y operativa de los clientes, así como las condiciones económicas del país. Esta estimación se revisa periódicamente y la condición de cuentas vencidas, se determina considerando los plazos y términos establecidos en la venta.

ii. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

Las vidas útiles de las propiedades, plantas y equipo, son utilizadas para determinar la depreciación de los activos y se definen de acuerdo al análisis de especialistas internos y externos. Las vidas útiles son revisadas periódicamente al menos una vez al año y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del periodo durante el cual continuará generando beneficios económicos a la Compañía. Si existen cambios en la estimación de vidas útiles, se afecta prospectivamente el valor en libros de los activos, así como el gasto por depreciación según corresponda.

iii. Beneficios al retiro de los empleados

La Compañía utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Los supuestos y las estimaciones, son establecidos en conjunto con actuarios independientes. Estos supuestos incluyen las hipótesis demográficas, las tasas de descuento y los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros. Aunque se estima que los supuestos usados son los apropiados, un cambio en los mismos podría afectar el valor de los pasivos por beneficios al personal y los resultados del periodo en el que ocurra.

iv. Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo podrán ser resueltas cuando ocurran o no ocurran uno o más eventos futuros, o uno o más hechos inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía. La evaluación de dichas contingencias requiere significativamente el ejercicio de juicios y estimaciones sobre el posible resultado de esos eventos futuros. La Compañía evalúa la probabilidad de pérdida de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Estas estimaciones son reconsideradas de manera periódica.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo – Sección 2.17 NIIF para PYMES

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.7 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar – Sección 11 NIIF para PYMES

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

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

2.8 Inventarios – Sección 13 NIIF para PYMES

Los inventarios se registran al costo o al valor neto de realización, el que resulte menor. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner los inventarios en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el costo promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación, incluyendo impuestos no recuperables.

2.9 Propiedades, planta y equipo – Sección 17 NIIF para PYMES

2.9.1 Medición en el momento del reconocimiento – Sección 17.10 NIIF para PYMES

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, 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 gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.9.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Sección 17.15 NIIF para PYMES

Después del reconocimiento inicial las propiedades, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.9.3 Método de depreciación y vidas útiles – Sección 17.22 NIIF para PYMES

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activos depreciable	Años de vida útil
Muebles y enseres	10 años
Equipo de computación	3 años
Vehículos	5 años

2.9.4 Retiro o venta de propiedad, planta y equipo – Sección 17.27 NIIF para PYMES

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, misma que se reconoce en resultados.

2.10 Deterioro del valor de los activos – Sección 11 y 27 NIIF para PYMES

i. Activos financieros medidos a costo amortizado

Una pérdida por deterioro respecto de un activo financiero valuado a su costo amortizado, se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se presentan como una reserva de cuentas por cobrar. Los intereses sobre el activo deteriorado se continúan reconociendo a través del efecto del descuento por el paso del tiempo. Cuando algún evento posterior ocasiona que se reduzca el monto de la pérdida por deterioro, el efecto de la reducción en la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

La Compañía considera evidencia de deterioro para cuentas por cobrar a su vencimiento tanto a nivel de activo específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento que individualmente son significativas, se evalúan para un posible deterioro específico. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento por las que se evalúe que no están específicamente deterioradas se evalúan posteriormente en forma colectiva para identificar cualquier deterioro que haya ocurrido pero que todavía no se haya identificado. Las cuentas por cobrar a su vencimiento que no sean individualmente significativas se evalúan colectivamente para un posible deterioro agrupando las cuentas por cobrar a su vencimiento que tengan características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo, la Compañía utiliza las tendencias históricas de la probabilidad de incumplimiento, tiempos de las recuperaciones y el monto de pérdidas incurridas, ajustadas por el análisis hecho por la administración en cuanto a si las condiciones económicas y crediticias actuales son de tal índole, que es probable que las pérdidas reales sean mayores o menores de lo que sugieren las tendencias históricas.

2.11 Costos por préstamos – Sección 25 NIIF para PYMES

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son obligaciones con financieras y terceros los cuales generan un gasto interés y se reconocen en estado de resultados durante el período del préstamo.

Los préstamos 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.

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

2.12 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar – Sección 11 NIIF para PYMES

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

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

2.13 Provisiones – Sección 21 NIIF para PYMES

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga un flujo de salida de beneficios para resolver la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

2.14 Impuestos – Sección 29 NIIF para PYMES

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.14.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.14.2 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.15 Beneficios a empleados – Sección 28 NIIF para PYMES

2.15.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal, bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal, bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.15.2 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.16 Reconocimiento de ingresos – Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

Se considerará los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes cuando aplique esta Norma. Una entidad aplicará esta Norma, incluyendo el uso de cualquier solución práctica, de forma congruente a los contratos con características similares y en circunstancias parecidas.

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

2.16.1 Venta de bienes – Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

2.17 Costos y Gastos – Sección 2.26 NIIF para PYMES

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.18 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Nota 3 - Administración de riesgos

La actividad de la Compañía la expone a una variedad de riesgos que podrían derivar en impactos financieros, tales como: riesgos de mercado (incluye: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. En este ámbito, la gestión de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la aplicación de estrategias en los diferentes ámbitos del negocio a fin de asegurar el flujo de efectivo necesario para cubrir sus necesidades de capital de trabajo y minimizar potenciales efectos adversos en la rentabilidad de sus unidades de negocio mediante el procedimiento de identificación, medición y control del riesgo.

3.1 - Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El análisis de riesgo de mercado se encuentra sustentado primordialmente en la evaluación de las características del sector comercial en el Ecuador. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo:

3.1.1 - Riesgo de tasa de cambio

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

La compañía realiza las transacciones en dólares de Estados Unidos de América, por lo cual no existe un riesgo de tasa de cambio

3.1.2 - Riesgo de tasa de interés

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

La compañía realiza préstamos con instituciones financieras con un plazo de crédito mayor de 360 días, a una tasa de interés promedio de 9.52% anual en referencia al mercado ecuatoriano. Los préstamos se encuentran garantizados con prenda industrial de bienes muebles. No existe un riesgo de tasa de interés a corto y mediano plazo por cuanto la fluctuación de las tasas no es significativa

3.1.3 - Otros riesgos de precio

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado (diferentes de las que provienen del riesgo de tasa de interés y del riesgo de tasa de cambio), sea que ellas estén causadas por factores específicos al instrumento financiero en concreto o a su emisor, o por factores que afecten a todos los instrumentos financieros similares negociados en el mercado.

La operación de compra de inventario, se lo realiza a diferentes proveedores, cuyos precios de compra son de acuerdo al mercado, en tal circunstancia, podría existir un riesgo en caso de variaciones de los precios en el mercado nacional e internacional.

3.2 - Riesgo de crédito

El riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación.

Considerando que la compañía presenta un 99% de cartera corriente y el 1% de cartera vencida menor a 360 días, no existe un riesgo de crédito sobre las cuentas comerciales por cobrar.

3.3 - Riesgo de liquidez

El riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El cuadro a continuación analiza los pasivos financieros de la compañía a la fecha del estado de situación financiera hasta la fecha de su vencimiento. Los montos revelados en el cuadro son los flujos de efectivo no descontados.

	2019	2018
<u>Vencimiento en menos de 1 año:</u>		
Obligaciones financieras corrientes	84,120	39,266
Cuentas comerciales por pagar	720,587	586,031
Cuentas relacionadas por pagar	-	37,239
Total	804,707	662,536

3.4 - Riesgo de capital

Para propósito de gestión de capital de la compañía, el capital incluye el capital accionario emitido y todas las demás reservas de patrimonio atribuibles a los propietarios de la compañía. El objetivo principal de la gestión del capital de la compañía es maximizar el valor para los accionistas.

La compañía gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función de los cambios en las condiciones económicas y los requerimientos de las cláusulas financieras. Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre de 2019 fueron los siguientes:

	2019	2018
Obligaciones financieras corrientes	84,120	39,266
Cuentas comerciales por pagar	720,587	586,031
Cuentas relacionadas por pagar	-	37,239
Obligaciones financieras no corrientes	5,914	-
	810,621	662,536
<u>Menos:</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	(225,242)	(108,504)
Deuda neta	585,379	554,032
Total patrimonio	278,461	252,521
Apalancamiento (deuda neta/patrimonio)	210%	219%

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 4 - Instrumentos financieros

A continuación, se presenta los valores de libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	2019	2018
Activos financieros		
Efectivo y equivalentes de efectivo	225,242	108,504
Cuentas comerciales por cobrar	414,583	641,493
Otras cuentas por cobrar	43,220	10,798
Total activos financieros	683,045	760,795
Obligaciones financieras corrientes	84,120	39,266
Cuentas comerciales por pagar	720,587	586,031
Cuentas relacionadas por pagar corrientes	-	37,239
Otras cuentas por pagar	46,013	1,618
Obligaciones financieras no corrientes	5,914	-
Total pasivos financieros	856,634	664,154

Nota 5 - Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	2019	2018
Caja	300	200
Bancos nacionales	224,942	108,304
Total	225,242	108,504

Nota 6 - Cuentas comerciales por cobrar

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

	2019	2018
Cientes	418,775	641,493
Provisión de pérdida crediticia esperada	(4,192)	-
Total	414,583	641,493

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

6.1 - Antigüedad de las cuentas comerciales por cobrar

A continuación, se describe los rangos de antigüedad de las cuentas comerciales por cobrar:

Rangos en días	2019	2018
Corriente	-	404,050
1-30 días	312,535	137,420
31-60	56,710	50,409
61-90	19,952	30,084
91-120	-	17,867
121-150	450	-
151-180	2,356	-
181-210	12,266	1,663
211-240	12,266	-
mayor a 360	2,240	-
Total	418,775	641,493

6.2 - Cambios en la provisión para cuentas incobrables

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

	2019	2018
Saldo al comienzo del año	-	-
Provisión	(4,192)	-
Saldo al final del año	(4,192)	-

Nota 7 - Otras cuentas por cobrar

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2019	2018
Anticipos a proveedores	39,220	8,958
Empleados ¹	4,000	1,740
Varias cuentas por cobrar	-	100
Total	43,220	10,798

Nota 8 - Inventarios

Un resumen de inventarios es como sigue:

	2019	2018
Inventario para la venta	413,597	173,488
Inventario en tránsito	-	10,570
Otros ²	52,734	28,901
Total	466,331	212,959

¹ Corresponde al anticipo de sueldos entregados a empleados que se liquidan en el mes siguiente.

² Corresponde al costo de ventas de las devoluciones del periodo 2019, que se afectan en los primeros meses del periodo 2020 con la emisión de las notas de crédito correspondientes.

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Nota 9 - Propiedad, planta y equipo

Un resumen de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	2019	2018
Equipo de cómputo	10,047	7,028
Muebles y enseres	20,523	20,046
Vehículos	65,191	65,191
Depreciación acumulada	(24,978)	(8,110)
Total	70,783	84,155

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El movimiento de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	Saldo Final 2017	Adiciones	Saldo Final 2018	Adiciones	Saldo Final 2019
Equipo de cómputo	688	6,340	7,028	3,019	10,047
Muebles y enseres	175	19,871	20,046	477	20,523
Vehículos	-	65,191	65,191	-	65,191
Subtotal	863	91,402	92,265	3,496	95,761
Depreciación acumulada	(63)	(8,047)	(8,110)	(16,868)	(24,978)
Saldo al final del año	800	83,355	84,155	(13,372)	70,783

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Nota 10 - Otros activos no corrientes

Un resumen de otros activos no corrientes es como sigue:

	2019	2018
Garantías	694	694
Total	694	694

Nota 11 - Obligaciones financieras

Un resumen de obligaciones financieras es como sigue:

	2019	2018
<u>Corriente</u>		
Instituciones financieras nacionales	84,120	39,266
<u>No Corriente</u>		
Instituciones financieras nacionales	5,914	-
Total	90,034	39,266

Al 31 de diciembre de 2019, los créditos vigentes mantienen las siguientes condiciones de pago:

Banco	N° de operación	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Tasa de interés	Saldo por pagar	Capital + interés
Banco Pichincha	3043719-00	28/8/2018	28/7/2020	10.09%	16,483	17,102
Banco del Pacífico	P40196177	17/8/2019	8/1/2021	8.95%	73,551	77,449
Saldo al final del año					90,034	94,551

Nota 12 - Cuentas comerciales por pagar

Un resumen de cuentas comerciales por pagar es como sigue:

	2019	2018
Proveedores nacionales	720,087	585,176
Proveedores del exterior	500	855
Total	720,587	586,031

Nota 13 - Otras cuentas por pagar

El resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

	2019	2018
Sueldos por pagar	17,083	-
IESS por pagar	3,937	1,618
Varias cuentas por pagar ¹	24,993	-
Total	46,013	1,618

¹ Corresponde a los anticipos recibidos de clientes.

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 14 - Provisiones corrientes

El resumen de provisiones corrientes es como sigue:

	2019	2018
Beneficios sociales	4,147	3,229
Participación a trabajadores	8,141	55,920
Total	12,288	59,149

14.1 - Cambios en participación a trabajadores

El movimiento de participación a trabajadores es como sigue:

	2019	2018
Saldo al comienzo del año	55,920	16,088
Pagos	(55,920)	(16,088)
Provisión	8,141	55,920
Saldo al final del año	8,141	55,920

Nota 15 - Impuestos

El resumen de impuestos es como sigue:

15.1 - Activos por impuestos corrientes

El detalle de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

	2019	2018
Retenciones de impuesto a la renta de años anteriores	11,674	-
Total	11,674	-

15.2 - Pasivos por impuestos corrientes

El detalle de los pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	2019	2018
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	4,283	10,744
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta por pagar	9,014	37,543
Total	13,297	48,287

15.3 - Impuestos a las ganancias

El detalle de los impuestos a las ganancias es como sigue:

	2019	2018
Gasto de impuesto corriente	20,416	95,557
(Ingreso) por impuesto diferido	(221)	-
Total	20,195	95,557

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

15.4 - Conciliación tributaria

La conciliación tributaria es como sigue:

	2019	2018
Resultado contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	54,273	372,798
(-) 15% Participación a trabajadores	(8,141)	(55,920)
(+) Gastos no deducibles	34,649	65,350
(+/-) Diferencias temporarias, neto	882	-
Base imponible para el impuesto a la renta	81,663	382,228
(A) Anticipo calculado	-	12,050
(B) Impuesto a la renta causado	20,416	95,557
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	20,416	95,557
Menos:		
(-) Impuesto Salida de Divisas – ISD	-	(2,318)
(-) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	(32,090)	(55,696)
(Crédito tributario) / Impuesto a la renta pagar	(11,674)	37,543

15.5 - Generaciones y reversiones de diferencias temporarias

El detalle de generaciones y reversiones de diferencias temporarias incluidas en la base imponible de impuesto a la renta, es como sigue:

	Generación	Reversión	Neto
Año 2019			
Desahucio	882	-	882
Total	882	-	882

15.6 - Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

El movimiento de la provisión para impuesto a la renta es como sigue:

	2019	2018
Saldo al comienzo del año	37,543	8,571
Pagos	(37,543)	(8,571)
Impuesto a la renta causado	20,416	95,557
Compensación con retenciones recibidas	(32,090)	(58,014)
Saldo al final del año	(11,674)	37,543

15.7 - Activos y pasivos por impuestos diferidos

El saldo de activos y pasivos por impuestos diferidos es como sigue:

	2019	2018
Activos por impuestos diferidos	221	
Neto	221	-

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

15.8 - Movimientos de activos y pasivos por impuestos diferidos

El movimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos es como sigue:

	Saldo final 2018	Reconocido en resultados	Saldo final 2019
Activo por impuesto diferido atribuible a:			
Desahucio	-	221	221
Total activo por impuesto diferido	-	221	221

15.9 - Legislación sobre precios de transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Mediante resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicado en el segundo suplemento del R.O. 511 del viernes 29 de mayo de 2015 el Servicio de Rentas Internas - SRI, requiere que las compañías preparen y remitan un anexo de operaciones con partes relacionadas, siempre y cuando se haya efectuado operaciones con compañías relacionadas domiciliadas en el exterior y locales en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$ 3,000,000, y para las operaciones por un monto acumulado superior a US\$ 15,000,000 se requiere presentar un informe de precios de transferencia. Se incluye como parte relacionada a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio del año siguiente conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente, se exige que en su declaración de impuesto a la renta anual la Compañía declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

Por lo expuesto, la compañía no tiene la obligatoriedad de presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas, así como tampoco el informe de precios de transferencia para del ejercicio fiscal del 2019, ya que en dichos periodos existieron transacciones con partes relacionadas que no superan los montos antes mencionados.

15.10 - Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, los años 2016 al 2018 están sujetos a una posible fiscalización.

Nota 16 - Otros pasivos corrientes

El resumen de otros pasivos corrientes es como sigue:

	2019	2018
Otros pasivos ¹	70,184	33,475
Total	70,184	33,475

Nota 17 - Obligaciones por beneficios definidos

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos - OBD, es como sigue:

	2019	2018
Jubilación patronal	1,002	1,017
Desahucio	882	-
Total	1,884	1,017

¹ Corresponde a las devoluciones de ventas del periodo 2019, que se afectan en los primeros meses del periodo 2020 con la emisión de las correspondientes notas de crédito.

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

17.1 - Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS.

El saldo de la provisión para jubilación patronal corresponde al valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente, para todos los trabajadores que al 31 de diciembre de cada año se encontraban prestando servicios para la compañía.

- El movimiento del valor presente de la obligación por jubilación patronal es como sigue:

	2019	2018
Saldos al comienzo del año	1,017	-
Costo laboral		1,017
Reducciones y liquidaciones anticipadas	(15)	-
Saldo al final del año	1,002	1,017

17.2 - Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el Grupo entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

- El movimiento del valor presente de la obligación por desahucio es como sigue:

	2019	2018
Saldos al comienzo del año	-	-
Costo laboral	356	-
Costo financiero	45	-
Pérdidas o (ganancias) actuariales	481	-
Saldo al final del año	882	-

Nota 18 - Patrimonio

18.1 - Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social está constituido por 21,000 participaciones nominales con un valor de 1.00 dólar de los Estados Unidos de América cada una, las cuales se encuentran totalmente pagadas.

18.2 - Reserva Legal (Compañía Limitada)

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

18.3 - Resultados Acumulados

Los resultados provenientes de utilidades o pérdidas de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su año de origen. Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con las reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los socios.

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Nota 19 - Ingresos ordinarios

El resumen de ingresos ordinarios es como sigue:

	2019	2018
Ingresos de bienes	5,183,146	5,664,680
(-) Devoluciones y descuentos	(2,075,358)	(469,533)
Total	3,107,788	5,195,147

Nota 20 - Costo y gastos por su naturaleza

El resumen de costo y gastos por su naturaleza es como sigue:

	2019	2018
Costo de ventas	2,370,530	3,968,000
Total	2,370,530	3,968,000

Los gastos de administración por su naturaleza se componen de:

	2019	2018
Sueldos y otras remuneraciones	45,607	108,446
Aportes al IESS	5,485	-
Beneficios sociales	5,728	-
Participación a trabajadores	8,141	55,920
Obligaciones beneficios definidos empleados	882	
Honorarios y comisiones	93,342	338,198
Transporte y combustibles	8,214	-
Servicios públicos	2,880	-
Pago por otros servicios	33,666	8,408
Impuesto y contribuciones	10,470	70,794
Suministros y materiales	7,812	14,376
IVA cargado al gasto	40,086	-
Total	262,313	596,142

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Los gastos de ventas por su naturaleza se componen de:

	2019	2018
Sueldos y otras remuneraciones	105,512	-
Aportes al IESS	7,294	-
Beneficios sociales	4,099	-
Honorarios y comisiones	84,424	37,200
Mantenimiento y reparaciones	7,304	31,007
Arrendamiento de bienes inmuebles	5,618	13,373
Seguros y reaseguros	5,741	3,574
Transporte y combustibles	14,777	57,080
Gastos de viaje	33,773	34,519
Servicios públicos	2,261	-
Depreciaciones	16,868	8,047
Deterioro cartera	-	65,350
Pago por otros servicios	148,837	65,606
Total	436,508	315,756

Los gastos financieros por su naturaleza se componen de

	2019	2018
Comisiones bancarias	1,919	3,592
Gastos interés	6,244	1,447
Total	8,163	5,039

Nota 21 - Otros ingresos y otros egresos

El resumen de otros ingresos y otros egresos es como sigue:

	2019	2018
Ingresos financieros	794	6,608
Otros ingresos	15,064	60
Total	15,858	6,668

Nota 22 - Transacciones con partes relacionadas

Es detalle de transacciones con partes relacionadas es como sigue:

22.1 - Cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas

Los saldos de las cuentas por pagar con partes relacionadas son como sigue:

Por pagar	2019	2018
<u>Corriente</u>		
Socios	-	37,239
Total	-	37,239

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

A continuación un detalle de las cuentas por pagar a socios:

	2019	2018
<u>Socios</u>		
Mantilla Zuleta José	-	21,404
Ortega Alba Lucia	-	15,835
Total	-	37,239

Nota 23 - Contratos suscritos, garantías y actos legales

23.1 - Contratos suscritos

A continuación se presentan los contratos suscritos por la compañía:

El 24 de enero de 2019 DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA., suscribe un contrato de arrendamiento de la oficina 402-cuarto piso, Edificio Royal Bussines, por un plazo de un año que inicia el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, por un canon mensual de US\$398.91 valor al cuál se agregará el IVA.

23.2 - Garantías

A continuación se detallan las garantías que la compañía mantiene con terceros:

Tipo de Inmueble	Bancos	Valor de la Garantía
Prenda industrial bienes muebles	Pichincha	69,990

23.4 - Actos legales

A continuación un detalle de actos legales:

1. Con fecha 15 de julio de 2019, se inició una investigación previa por el presunto delito de peculado, misma que se tramita en la Fiscalía de Administración Pública No. 2 en la ciudad de Guayaquil, en contra de la señora Alba Lucía, en calidad de ex Gerente General de la compañía DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA., proceso que, con corte al 31 de diciembre del 2019, se encuentra en etapa de investigación de carácter reservada, en la cual todavía no se puede determinar el monto de un supuesto perjuicio puesto que no se ha determinado si existió o no delito.
2. Existe una investigación previa signada con el número 170101819071687 (46-2019), en contra de DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA., que por presunto delito de peculado se investiga, misma que se está tramitando en la Fiscalía de Administración Pública No. 5, en la ciudad de Quito.

Nota 24 - Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, 30 de marzo de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos, excepto por la afectación económica y social surgida en el país por la presencia imprevista del coronavirus, misma que demanda disposiciones legales que aseguren el cumplimiento de las restricciones necesarias para evitar un contagio masivo de COVID – 19, en tal situación, el Presidente de la República del Ecuador declaró el estado de excepción el 16 de marzo de 2020 por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de coronavirus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID – 19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representa un alto riesgo de contagio para la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado y a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID – 19 en Ecuador, entre otras, se dispone:

DIEMPHAR FARMACEUTICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

- i) La movilización en todo el territorio nacional, de tal manera que todas las entidades de la Administración Pública Central e Institucional coordinen esfuerzos en el marco de sus competencias con la finalidad de ejecutar las acciones necesarias para mitigar los efectos del coronavirus en todo el territorio nacional,
- ii) Suspender el ejercicio del derecho a la libertad de tránsito y el derecho a la libertad de asociación y reunión,
- iii) Determinar que el alcance de la limitación es con la finalidad específica de mantener una cuarentena comunitaria obligatoria en las áreas de alerta sanitaria,
- iv) Se declara el toque de queda, sin poder circular en las vías y espacios públicos a nivel nacional a partir del 17 de marzo de 2020,
- v) Se suspende la jornada presencial de trabajo desde el 17 de marzo de 2020, para todos los trabajadores y empleados del sector público y del sector privado, sin embargo, se garantiza la provisión de los servicios públicos básicos, y seguirán funcionando las industrias, cadenas y actividades comerciales de las áreas de la alimentación y salud, así como los servicios de plataformas digitales,
- vi) El estado de excepción regirá durante sesenta (60) días a partir de la suscripción del decreto ejecutivo.

Estas medidas adoptadas en el país con el fin de precautelar la salud de la ciudadanía han generado una afectación en la producción, creando trastornos en la cadena de suministros y en el mercado en general, así como un impacto financiero en las empresas. El impacto económico local y mundial podría depender en parte de cómo reaccione la población ante el virus, sin embargo, el comercio nacional e internacional cae, y una recesión mundial es una posibilidad evidente, hasta que se elaboren respuestas que sean suficientemente ágiles para gestionar la liquidez para sobrevivir a períodos de bajas ventas e ingresos que permitan cubrir sus costos fijos.

Nota 25 - Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados el 24 de abril de 2020, por la Gerencia General.