

**IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA
MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**



IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.

ÍNDICE DE CONTENIDO

AUDITORIA EXTERNA

2017

- INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
 - ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
 - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 - ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
- ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORME DE LOS AUDTORES INDEPENDIENTES

**A LOS SEÑORES SOCIOS DE
IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.**

OPINIÓN

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía **IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas Explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

2.- En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa " **IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.**", el Estado de Situación Financiera, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2017; de conformidad con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

3.- Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

4.- Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a 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 los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2016 no ameritaban la realización de Auditoría Externa.

CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA

7.- Las cuestiones clave de la Auditoría, son aquellas que a juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra Auditoría de Estados Financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra Auditoría en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

8.- Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa **“IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.”** ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.

RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

9.- La Administración y de la Empresa **IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Quito, 29 de marzo del 2018.

Legalizado por:



Dra. CECILIA ARÉVALO
GERENTE ESUTECO CIA. LTDA.
C.P.A. No. 11625
RNAE. No. 23

FERBOVASA CIA. LTDA.
INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2017

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA
FERBOVASA CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

A C T I V O S	31-dic-17
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo Caja y Bancos	6.278,77
Cuentas por cobrar	301.648,48
Provisión Cuentas Incobrables	0,00
Cuentas por Cobrar no relacionados	15.651,39
Inventarios	520.945,37
Otras cuentas por cobrar	27.600,00
Otras cuentas por cobrar no relacionados	30.000,00
Impuestos anticipados	54.079,83
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	956.203,84
ACTIVO FIJO	
Activos fijos	284.728,52
Depreciación acumulada	-138.980,78
TOTAL ACTIVO FIJO	145.747,74
TOTAL ACTIVOS	1.101.951,58

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 10

***IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA
FERBOVASA CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017***

P A S I V O S	31-dic-17
PASIVO CORRIENTE	
Proveedores	726.287,50
Provisiones y Beneficios Trabajadores	9.694,01
Otras cuentas por Pagar	3.746,32
Impuesto Renta por pagar	6.737,61
TOTAL PASIVO CORRIENTE	746.465,44
PASIVO NO CORRIENTE	
Otras Cuentas por Pagar	13.070,68
Provisiones jubilares	63.004,50
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	76.075,18
TOTAL PASIVOS	822.540,62
PATRIMONIO	
Capital social	5.000,00
Reserva Legal	808,79
Reserva Facultativa	279.370,78
Resultados Adopción NIIFS	-29.231,40
Resultado del Ejercicio	23.462,79
TOTAL PATRIMONIO	279.410,96
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.101.951,58

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.

FERBOVASA CIA. LTDA.
INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2017

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA
FERBOVASA CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	31-dic-17
INGRESOS OPERACIONALES	
Ventas	1.072.461,08
Costos	928.436,37
Utilidad Bruta en Ventas	144.024,71
GASTOS OPERACIONALES	
Gastos administrativos y de ventas	199.541,90
UTILIDAD OPERACIONAL	(55.517,19)
NO OPERACIONALES	
Otros ingresos	96.399,78
Otros gastos	5.352,71
RESULTADO OPERACIONAL	35.529,88
15% TRABAJADORES	5.329,48
IMPUUESTO RENTA	6.737,61
RESULTADO DEL EJERCICIO	23.462,79

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.

FERBOVASA CIA. LTDA.
INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2017

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA
FERBOVASA CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

	Saldos 2017	Movimientos 2017	Saldos 2016
Capital social	5.000,00	-	5.000,00
Reserva Legal	808,79	-	808,79
Reserva Facultativa	279.370,78	(3.671,26)	283.042,04
Resultados Adopción NIIFS	(29.231,40)	-	-29.231,40
Resultado del Ejercicio	23.462,79	10.923,36	12.539,43
TOTAL DEL PATRIMONIO	279.410,96	7.252,10	272.158,86

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA
FERBOVASA CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	2017
SALDO INICIAL ENERO	8.874,90
INGRESOS OPERACIONALES	1.072.461,08
MENOS COSTO DE VENTAS	-928.436,37
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	-213.565,01
VARIACION INVENTARIOS	-95.943,67
INGRESOS OPERACIONALES	-156.609,07
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-199.541,90
DEPRECIACIONES	13.313,27
COSTOS OPERATIVOS	-186.228,63
INGRESOS OPERATIVO NETOS	-342.837,70
INVERSIONES	
RESULTADOS ACUMULADOS	-12.539,43
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	-38.995,91
OTROS GASTOS	-5.352,71
BENEFICIOS E IMPUESTOS	-12.067,09
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	-68.955,14
FINANCIAMIENTO	
OTROS INGRESOS	96.399,78
INCREMENTO DE PASIVOS	325.343,09
DISMINUCIÓN PATRIMONIOS	-3.671,26
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	418.071,61
SALDO FLUJO EFECTIVO	6.278,77
SALDO CAJA Y BANCOS DICIEMBRE	6.278,77

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EN DÓLARES.

A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS

La Compañía “**IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA .LTDA.**”, se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 29 de enero de 1997, ante el Notario Sexto del Cantón Quito con la Resolución No. 3159, de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de enero de 1997, bajo la especie de Empresa de Responsabilidad Limitada y con la denominación de “**IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA”**

El plazo de duración de la Compañía es de 30 años a partir del 29 de enero de 1997, vence el 29 de enero del 2027.

El objeto social básico que tiene la compañía es: "...Importación, distribución, comercialización y venta de productos medicinales, farmacológicos y veterinarios así como la de equipos médicos, sus partes y mobiliarios de equipos médicos

El capital inicial, una vez efectuada la dolarización, es de mil cuarenta dólares.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente, y el Gerente, la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Socios para un período de cinco años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Los actuales nombramientos se encuentran vigentes hasta el 8 de diciembre del 2019.

B) ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA

La estructura orgánica de la empresa **IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA LTDA ”**., al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

PRESIDENTE

Sra. Mariana Muñoz Vásquez

GERENTE GENERAL

Rosa Muñoz Vásquez

NOMINA DE LOS SOCIOS DE LA EMPRESA AL 31-12-2017

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA LTDA ”

Mariana Muñoz Vásquez	1.250.00
Rosa Muñoz Vásquez	2.500.00
Fernando Vallejo	<u>1.250.00</u>
TOTAL	5000.00

C. POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

C1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.

Los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y el control interno de la Empresa, es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

C2. PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de contabilidad generalmente aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple con los requisitos de la práctica contable en general y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.



SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina SAFFI, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobre tiempos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos (Estados Financieros) se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Todas las transacciones económicas realizadas durante el año han sido reconocidas en los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a los Ingresos.

C3. OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

ACTIVOS



FERBOVASA CIA. LTDA..
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2017

C.3.1- CORRIENTE DISPONIBLE

EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

Cajas Chica	50.00
Banco Pichincha	10.507.09
Banco Austro	689.29
Banco Pacifico	-258.98
Banco Internacional	-6324.00
Ahorro Programado B. Pichincha	1.615.37
TOTAL	6.278.77

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2017 de las cuentas bancarias, los saldos de la caja chica e inversiones.

C.3.2 CORRIENTE EXIGIBLE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONAAS

Cuentas por Cobrar	15.651.39
TOTAL	15.651.39

- Este cuenta corresponde a los saldos por recuperar en el transcurso del siguiente período:

C.3.3 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES.

Cuentas por Cobrar clientes	301.648.48
TOTAL	301.648.48

- Este cuenta corresponde a los saldos por recuperar de clientes locales en el transcurso del siguiente período:

C.3.4 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES.

Anticipo Empleados	600.00
TOTAL	600.00



FERBOVASA CIA. LTDA..
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2017

- Esta cuenta representa anticipo a los empleados por recuperar en el transcurso del siguiente año.

C.3.5 INVERSIONES FINANCIERAS

Inversión Póliza	27.000.00
TOTAL	27.000.00

- Son saldos de inversión en el Banco del Pacifico.

C.3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO

Crédito Tributario a Favor (Ret. Fuente)	54.079.83
TOTAL	54.079.83

* Esta cuenta representa el saldo a favor de la empresa por impuesto a la renta con la administración tributaria.

C.3.7 MERCADERIA EN TRANSITO

Importaciones en Transito	244.872.67
TOTAL	244.872.67

- Valor que corresponde a las mercaderías tránsito a liquidar en el siguiente periodo.

C.3.8 INVENTARIO

Inventario	276.072.70
TOTAL	276.072.70

- Valor que corresponde al costo de la mercadería existente en la empresa y destinada para la Venta.

C.3.9 GARANTIA

Garantía	30.000.00
TOTAL	30.000.00



FERBOVASA CIA. LTDA..
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2017

- Corresponde a una Garantía otorgada por contratos.

C.3.10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Maquinaria y Equipo	6.296.58
Muebles y Enseres	12.130.38
Equipo de Computación	21.875.12
Vehículos	109.426.44
Edificios	135.000.00
Depreciación acumulada	-138.980.78
TOTAL	145.747,74

MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS	
SALDO INICIAL	245.732,61
INCREMENTOS	
Adquisiciones	38.995,91
TOTAL ACTIVOS FIJOS	284.728,52
DEPRECIACIONES	
SALDO INICIAL	-125.667,51
Aplicaciones 2017	-13.313,27
TOTAL DEPRECIACIONES	-138.980,78
ACTIVOS FIJOS NETOS	145.747,74

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, se determinan al costo de adopción de las normas NIIFs. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria y Equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de Cómputo	33%
Vehículos	10%



FERBOVASA CIA. LTDA..
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2017

PASIVOS

C.3.11 PASIVO CORRIENTE

Proveedores Locales no Relacionados	700.580.62
Proveedores Locales Relacionados	25.706.88
TOTAL	726.287.50

* El saldo de esta cuenta es de proveedores locales que serán cancelados en el transcurso del siguiente periodo.

C.3.12 CUENTAS POR PAGAR OTROS

Cuentas por Pagar otros no Relacionados	1.666.41
TOTAL	1.666.41

* El saldo de esta cuenta será cancelado en enero del 2018.

**C.3.13 PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
OBLIGACIONES CORRIENTES**

Impuestos por Pagar	2.079.91
Impuesto a la Renta	6.737.61
TOTAL	8.817.52

* El saldo de esta cuenta son valores a cancelar a la administración tributaria correspondiente a la declaración de impuestos del mes de Diciembre del 2017 y al Impuesto a la renta del año 2017.

**C.3.14 PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS**

15% Participación Utilidades	5.329.48
Obligaciones con el Iess	2.492.86
Otros Beneficios Empleados	1.871.67
TOTAL	9.694.01



**FERBOVASA CIA. LTDA..
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2017**

* Este detalle se refiere a las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de planillas de aportes, fondos de reserva y préstamo del mes de Diciembre del 2017 y la provisión de beneficios sociales que serán canceladas en el transcurso del siguiente periodo.

C.3.15 PASIVO NO CORRIENTE

Provisión Jubilación Patronal	50.594.50
Provisión para Desahucio	12.410.00
TOTAL	63.004.50

Estos valores corresponden a las provisiones empleados que se realizaron con la firma actuaria ACTUARIA CONSULTORES CIA LTDA.

C.3.16 PASIVOS DIFERIDOS

Anticipos Clientes	13.070.68
TOTAL	13.070.68

Esta cuenta es un valor a pagar en el siguiente periodo.

C.3.17.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social	5.000.00
Reserva Legal	808.79
Otras Reservas	279.370.78
Resultados aplicación Niff	-29.231.40
Resultado del ejercicio	23.462.79
TOTAL	279.410.96

Estos rubros representan las cuentas de propiedad, de los Socios de la Empresa **"IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA LTDA.":**

C.3.18.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es una ganancia neta por el valor de \$ 23.462.79 dólares



***FERBOVASA CIA. LTDA..
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2017***

C.3.19.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de este informe, a criterio del Representante legal, la empresa no atraviesa por ningún evento que pueda tener efectos subsecuentes, sobre los estados financieros auditados.

