DIMERA S.A.

INFORME A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019

Índice del Contenido

Dictamen del Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo Método Directo
Políticas y Notas a los estados financieros

Guayaquil, Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas y Directorio
De **DIMERA S.A.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **DIMERA S.A.,** que comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo; correspondiente al período contable terminado al 31 de diciembre de 2019, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en los párrafos, base para la opinión con salvedad, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía **DIMERA S.A.,** al 31 de diciembre de 2018 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, por el año terminado en esa fecha de conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF para PYMES).

Base para la opinión con salvedad

Al final de periodo fiscal 2019, no estuvimos presente en la toma física de física de inventario, ya que nos contrataron de manera tardía; esta cuenta se encuentra registrada por un valor de $1.894.885,15, este rubro de inventario, representa el 66,00 % del total de activos. Los valores de las existencias finales de inventarios, influyen en la determinación del resultado neto y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 y, en razón a lo mencionado anteriormente, no fue posible establecer la necesidad de realizar ajustes a dichos resultados y a los flujos de efectivo netos procedentes de las actividades de operación que se presentan en el estado de resultado integral y en el estado de flujo de efectivo, respectivamente, correspondientes al ejercicio económico indicado.

En el periodo 2019, la compañía presentó obligaciones por pagar a largo plazo registrados en los Estados financieros por un valor de $1.894.885,15, de los cuales no hemos podido obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre el valor total del importe registrado en Otras Cuentas por Pagar Relacionadas. Por consiguiente, no hemos podido determinar si estos valores deben ser ajustados

Fundamentos de la Opinión

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos; así como, que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Responsabilidad del auditor

Una auditoría, implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones de los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio de auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de **DIMERA S.A.** Para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de **DIMERA S.A.** Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra auditoría, contiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Adicional:

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a fraude o error.

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

La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **DIMERA S.A.**, como sujeto pasivo y agente de retención y percepción de impuestos, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

C.P.A. Johny Córdova L.
Representante Legal

CORAUDICOR CIA. LTDA.
No. SC-RNAE-1299

Guayaquil, Ecuador
Noviembre 6, 2020

DIMERA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)

			2019	2018 NO AUDITADO
ACTIVO CORRIENTE:				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	A	US$	151.837,58	20.587,64
Activos Financieros	C		523.194,90	685.465,25
Inventarios	E		1.894.885,15	0,00
Activos por Impuestos Corrientes	H		47.886,32	31.321,33
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			**2.617.803,95**	**737.374,22**
Propiedades, Planta y Equipo	K		262.196,36	236.482,60
TOTAL DEL ACTIVO		US$	**2.880.000,31**	**973.856,82**
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS				
PASIVO CORRIENTE:				
Cuentas y Documentos por Pagar	CC	US$	400.000,00	400.000,00
Otras Obligaciones	DD		31.734,55	54.111,72
TOTAL PASIVOS CORRIENTE			**431.734,55**	**454.111,72**
Pasivos a Largo Plazo	JJ		1.894.885,15	0,00
TOTAL PASIVO		US$	**2.326.619,70**	**454.111,72**
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS				
Capital Social	LL	US$	800,00	800,00
Reserva Legal			25.110,21	25.110,21
Aporte para futuras capitalizaciones			268.800,00	268.800,38
Utilidades Acumuladas			225.034,51	118.576,32
Utilidad del Ejercicio			33.635,89	106.458,19
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		US$	**553.380,61**	**519.745,10**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		US$	**2.880.000,31**	**973.856,82**

Ver notas a los Estados Financieros

Aguirre Ruperti Mario Alfonso
Gerente General

San Andrés Viteri Carlos
Contador

DIMERA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)

INGRESOS OPERACIONALES		**2019**
INGRESOS ORDINARIOS		
Ventas de bienes tarifa 0%		118.715,27
Ventas de bienes tarifa 12%		345.196,41
TOTAL INGRESOS	**US$**	**463.911,68**
COSTOS Y GASTOS		
(-) Costos de Venta		375.697,38
(-) Gastos de Administración y Ventas		37.481,44
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**US$**	**413.178,82**
GASTOS E INGRESOS NO OPERACIONALES		
(-) Otros Egresos		0,00
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	**US$**	**0,00**
(UTILIDAD-PERDIDA) DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTOS	**US$**	**50.732,86**
(-) 15% Participación Trabajadores		7.609,93
(-) 22% Impuesto a la Renta		9.487,04
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**US$**	**33.635,89**

(*) Ver conciliación tributaria numeral 3.4

Ver notas a los Estados Financieros

Aguirre Ruperti Mario Alfonso
Gerente General

San Andrés Viteri Carlos
Contador

DIMERA S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo a Enero 01, 2019	**800,00**	**25.110,21**	**268.800,38**	**118.576,32**	**106.458,19**	**519.745,10**
Transferencia de la Utilidad del Ejercicio a Utilidades Acumuladas				106.458,19	-106.458,19	**0,00**
Utilidad del Ejercicio al 31 de Diciembre de 2019					33.635,89	**33.635,89**
Ajuste realizado por la compañía				-0,38		**-0,38**
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	**800,00**	**25.110,21**	**268.800,38**	**225.034,13**	**33.635,89**	**553.380,61**
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	**800,00**	**25.110,21**	**268.800,38**	**118.576,32**	**106.458,19**	**519.745,10**

Ver notas a los Estados Financieros

Aguirre Ruperti Mario Alfonso
Gerente General

San Andrés Viteri Carlos
Contador

DIMERA S.A.

ESTADO DE FUJO DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	2019
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Efectivo Recibido de Clientes	626.182,03
Efectivo Pagado a Proveedores, Empleados y Otros	-494.932,09
TOTAL	**131.249,94**
(-) Otros Egresos	0,00
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE OPERACIÓN	**131.249,94**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
(-) Compra de Propiedades, Planta y Equipo	0,00
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN INVERSIÓN	**0,00**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Pasivo a Largo Plazo	0,00
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN FINANCIAMIENTO	**0,00**
DISMINUCIÓN NETO DEL EFECTIVO	***131.249,94***
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	20.587,64
SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	151.837,58

Ver notas a los Estados Financieros

Aguirre Ruperti Mario Alfonso
Gerente General

San Andrés Viteri Carlos
Contador

Contenido

1. Identificación de la entidad y actividad económica 1
2. Declaración sobre el cumplimiento de las NIIF para PYMES 1
2.1 Bases de la transición a las NIIF para PYMES 1
2.1.1 Aplicación NIIF para PYMES 1
3. Políticas contables 2
3.1 Base para la preparación de los estados financieros 2
3.2 Activos Financieros 2
3.3 Cuentas y Documentos por Cobrar 3
3.4 Impuesto a la Renta y Participaciones 4
3.5 Propiedades, Planta y Equipo. 5
3.6 Pasivos financieros 6
3.7 Beneficios a los Empleados 7
3.8 Provisiones 7
3.9 Reconocimiento de Ingresos 8
3.10 Reconocimiento de Costos y Gastos 8
3.11 Gestión de Riesgos 8
3.12 Costos y Gastos por su Naturaleza 9
A) Efectivo y Equivalentes al Efectivo 10
C) Activos Financieros 10
E) Inventarios 11
H) Activos por Impuestos Corrientes 11
K) Propiedad, Planta y Equipos 11
CC) Cuentas y Documentos por Pagar 12
DD) Otras Obligaciones 12
JJ) Otras Obligaciones 13
LL) Capital Social 13
Reserva Legal 13
Hechos Subsecuentes 13

1. Identificación de la entidad y actividad económica

ENTORNO ECONOMICO, IDENTIFICACION, OBJETIVO Y OPERACION DE LA COMPAÑIA.

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, como Sociedad Anónima bajo la denominación de **DIMERA S.A.**, el 5 de abril de 2010 e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de mayo de 2010. Según resolución No. SC.IJ.DJC.G10.0002797 de la Superintendencia de Compañía e inscrita con fecha 29 de abril de 2010

OBJETO DE LA COMPAÑIA, tiene como actividad principal, la comercialización de medicinas y productos farmacéuticos. Entre otros estipulados en el artículo tercero, objeto de la escritura de constitución de la compañía.

CAPITAL SOCIAL, La compañía al 31 de diciembre de 2019, presenta un capital suscrito y pagado de US$ 800 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en ochocientas acciones ordinarias a un valor nominal de US$ 1,00 cada una.

2. Declaración sobre el cumplimiento de las NIIF para PYMES

La compañía en cumplimiento en lo establecido por la Superintendencia de Compañía en resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales Financieras (NIIF), con un periodo de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el Artículo primero de la citada resolución.

2.1 Bases de la transición a las NIIF para PYMES

Los presentes estados financieros de la compañía corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). La compañía ha aplicado NIIF para PYMES al preparar sus estados Financieros.

2.1.1 Aplicación NIIF para PYMES

La fecha de transición de la compañía es el 1 de enero al 31 de Diciembre de 2011, preparó sus estados financieros de apertura bajo NIIF para PYMES a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF para PYMES por la compañía es el 1 de enero de 2012.

La Sección 35, Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera permite a las Compañía que convergen sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES el utilizar excepciones y exenciones de carácter obligatorio u optativo. Considerando que en la mayoría de los casos son de aplicación retroactiva.

3. *Políticas contables*

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere Sección 10, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Base para la preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros de la Compañía corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2019 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Internacional Accounting Standard Board (IASB), las que han sido adoptadas en la Republica de Ecuador.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de *las políticas contables de la Compañía.*

3.2 Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Reconocimiento inicial y medición posterior.
Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11, se clasifican como activos financieros al valor razonable como cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable.

Medición posterior
La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación.

Activos financieros al valor razonable con efecto en resultados
Los activos financieros al valor razonable con cambio en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según las define la NIC 39. Los derivados, incluido los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dichos valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

La compañía no tiene activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2019.

Los activos financieros se clasifican de las siguientes formas:

- Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados
  Corresponden a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta.

- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
  Corresponden a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento esta fíjate en el tiempo.

- Activos financieros disponibles para la venta
  Se incluyen aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación y que no son calificados como inversión al vencimiento.

3.3 Cuentas y Documentos por Cobrar

Las partidas por cobrar corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por ventas de servicios. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, *menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista* evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. En la medición posterior, no se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo.

La Compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranzas dudosas cuando es aplicable.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos costos son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Activos financieros disponibles para la venta

La compañía no tiene activos financieros disponibles para la venta al 31 de diciembre de 2019

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivos sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherente a la propiedad del activo, (b) no se hayan ni transferido ni retenido

sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de mismo.

Cuando la compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivos de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero *no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios* inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continua reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la compañía también reconoce el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la compañía ha retenido.

Una implicación continuada que tome la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la compañía sería requerida a devolver.

3.4 Impuesto a la Renta y Participaciones

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno hasta la fecha de cierre de estado de situación financiera

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida, en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los pasivos por impuesto diferido son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con diferencias temporarias imponibles.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y se el valor de impuesto no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

DIMERA S.A.

Conciliación Tributaria		**2019**
Utilidad del ejercicio antes de participación	**US$**	50.732,86
(-) 15% Participación trabajadores		7.609,93
Base imponible		**43.122,93**
(+) Gastos no deducibles - Permanentes		0,00
Utilidad Gravable	**US$**	**43.122,93**
22% Impuesto a la renta causado		9.487,04
(-) Anticipos determinado periodo corriente		0,00
Impuesto a la renta causado		**9.487,04**
(-) Retenciones en la fuente del periodo fiscal		6.036,46
(-) Crédito Tributario de años anteriores	*(*)*	0,00
Saldo a favor de la compañía	**US$**	**-3.450,58**

(*) No se está considerando el crédito tributario de Impuesto a la Renta de periodos anteriores por un valor de $22.039,00 esto afecta a la compañía, ya que no se beneficia de este crédito tributario.

3.5 Propiedades, Planta y Equipo.

Los elementos de la propiedad, planta y quipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra (factura emitida por proveedor).

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada a la fecha de cierre de cada periodo contable.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de representación, conservación y mantenimientos menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

En el caso que la compañía enajene alguna propiedad, planta y equipo, la utilidad o perdida resultante de la enajenación se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

La propiedad, planta y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y la estimación por desvalorización de activos de larga duración, de ser el caso. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en los que puedan estar asentados sobre los mismos y se entienden que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

A la fecha de cierre o siempre que haya indicios de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparar el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surge como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono al estado de resultado integrales según corresponda.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

	Años
Edificios	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Instalaciones	10 años
Muebles, equipos y enseres	10 años
Equipo de computo	3 años
Vehículos	5 años

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son derivados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y de las expectativas de vida de las partidas de propiedad, planta y equipo.

Una partida del rubro de propiedad, planta y equipo y cualquier parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta, cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta de activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

3.6 Pasivos financieros

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonables con cambios en resultados o préstamos en cuentas por pagar, según sea pertinente. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles

Los pasivos financieros de la compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga derechos irrevocables para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

Medición posterior

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación. Tal como se detallan a continuación:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en reacciones de cobertura según la define la NIC 39. Los derivados implícitos también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultado integral.

Al momento de su reconocimiento inicial, la compañía no clasifico ningún pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados.

La compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados año 31 de diciembre de 2019

Préstamos que devengan intereses

Después de su reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones de costo que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferente, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo, y origina el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros, se reconocen en el estado de resultado integral.

Compensación de instrumentos financieros
Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presentan en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Valor razonable de los instrumentos financieros
El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en el mercados en mercados activos en cada fecha de reporte se determina mediante la referencia a los precios cotizados en el mercado o a las cotizaciones de precios de los agentes de bolsa (pecio de compra para posiciones largas y precio de venta para posiciones cortas), sin ninguna deducción por costo de transacción.

En caso de Instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, el valor razonable se determina usando técnicas de valuación adecuadas. Dichas técnicas pueden incluir la comparación con transacciones de mercado reciente, a referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente igual, el análisis de fondo ajustado u otros modelos de valuación.

No ha habido cambios en las técnicas de valuación al 31 de diciembre de 2019 y 2018

3.7 Beneficios a los Empleados

Como beneficios a largo plazo se consideran los beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, estos beneficios son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo que se incurren.

3.8 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuesto 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 integrales.

3.9 Reconocimiento de Ingresos

La medición de los ingresos se efectúa utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibido o por recibir.

Estos ingresos se reconocen en función del estado de realización del contrato, siempre que el resultado del mismo, pueda ser estimado confiablemente.

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los productos vendidos, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción, fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que se ha realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

3.10 Reconocimiento de Costos y Gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre la base de acumulación.

Está compuesto principalmente por gastos administrativos, costos de servicios, gastos generales e impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio.

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) descritos en la Sección 2 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

3.11 Gestión de Riesgos

Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados

La administración de riesgos, está bajo la responsabilidad de los altos directivos de la Compañía. La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por los funcionarios de la compañía, que permiten identificar dichos riesgos, determinar la magnitud, proponer a los socios medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos, y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito, surge del efectivo y equivalente de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de los clientes, que incluyen a los saldos pendientes de los documentos y cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas

El riesgo de crédito por su naturaleza, es un riesgo inherente, que si se controla, nunca desaparece, esto, por falta de pago de facturas o pago fuera de tiempo de las mismas. Sin embargo, de acuerdo al modelo de negocio de la compañía, para reducirlo, cuenta con diferentes controles, que incluyen:

- Revisión de clientes de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, carácter, entre otras) y cobranzas

(técnicas de cobranzas) más efectivas, acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de cliente.

- Análisis mensual de indicadores de cartera, que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.

- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

Riesgo de Liquidez
Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja.

La liquidez de la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias.

Riesgo País
El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

3.12 Costos y Gastos por su Naturaleza

(-) Costos de Venta	375.697,38
(-) Gastos De Administración y Ventas	37.481,44
	413.178,82

Detalle de los Costos de Venta por su naturaleza, es Como Sigue:

Compras netas locales de bienes	2.265.796,79
Servicios básicos	4.785,74
	-
(-) Inventario final de bienes	1.894.885,15
Total de Costos	**375.697,38**

Detalle de los Gastos de Venta y Administración por su naturaleza, es como sigue:

Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	4.728,00
Aporte a la seguridad social	968,44
Beneficios sociales e Indemnizaciones	985,00
Depreciaciones	30.800,00
Total Gastos de Venta y Administración	**37.481,44**

DIMERA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)

A) *Efectivo y Equivalentes al Efectivo*

La composición del efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

		2019
Caja		
Caja General	**US$**	4.541,28
		4.541,28
Bancos (*)		
Austro Cta. Cte.# 02091181165	**US$**	147.296,30
		147.296,30
	US$	**151.837,58**

** No pudimos tener acceso a la información de los estados de cuentas bancarios ni a conciliaciones bancarias, para verificar los saldos al final del periodo 2019*

C) Activos Financieros

La composición de los activos financieros es la siguiente:

		2019
Documentos y Cuentas por cobrar no relacionados	(1)	523.194,90
	US$	**523.194,90**

(1) Documentos y Cuentas por cobrar no relacionados		
Meinjor Cia Ltda		400.000,00
Direccion Distrital 09 D24 Duran Salud		33.450,00
Hospital Liborio Panchana		36.554,20
Kennya Herrera Bermeo		50.000,81
Otros menores		3.189,89
	US$	**523.194,90**

E) Inventarios

La composición de los Inventarios es la siguiente:

		2019
Productos Terminado		1.894.885,15
	US$	**1.894.885,15**

H) Activos por Impuestos Corrientes

La composición de activos por impuestos corrientes es la siguiente:

		2019
Retenciones en la Fuente	(1)	6.036,46
Crédito tributario I.V.A.	(2)	41.849,86
	US$	**47.886,32**

(1) Retenciones en la Fuente

Retenciones fuente clientes 1 %		6.036,46
	US$	**6.036,46**

(2) Crédito Tributario IVA

IVA: retenciones en la fuente		41.849,86
	US$	**41.849,86**

K) Propiedad, Planta y Equipos

La composición de Propiedad, Planta y Equipos es la siguiente:

DIMERA S.A.
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
(Expresado en dólares de E.U.A.)

COSTO	Saldo al 01/01/2019	Compras o Adiciones	Ventas o Bajas/Transf.	Saldo al 31/12/2019
Maquinarias y Equipos	159.070,00	0,00	0,00	159.070,00
Muebles y Enseres	43.385,00	0,06	0,00	43.385,06
Otros Propiedad, Planta y Equipos	45.890,00	0,00	0,00	45.890,00
Equipos de Computación	21.015,00	0,00	0,00	21.015,00
Vehículos	90.150,00	0,00	0,00	90.150,00
TOTAL COSTOS	**359.510,00**	**0,06**	**0,00**	**359.510,06**
DEPRECIACION				
(-) Depreciaciones	123.027,40	30.800,00	56.513,70	97.313,70
TOTAL DEPRECIACIÓN	**123.027,40**	**30.800,00**	**56.513,70**	**97.313,70**
TOTAL ACTIVO FIJO	**236.482,60**	**-30.799,94**	**-56.513,70**	**262.196,36**

No hay un cuadro de depreciación para llevar un mejor control de los activos fijos de la compañía

CC) Cuentas y Documentos por Pagar

La composición de cuentas y documentos por pagar es la siguiente

		2019
Proveedores Locales	(1)	400.000,00
	US$	**400.000,00**

(1) Proveedores Locales

Ahcorp Ecuador Cia. Ltda.	60.204,04
Ayala Chavez Josalin Cristina	14.550,30
Bioamiga Cia Ltda	28.815,46
Difare S.A.	57.417,74
Farmabion Del Ecuador S.A.	22.184,86
Global Rent S.A.	48.110,43
Importadora Bohorquez Cia.Ltda	19.535,18
Importadora Pag S.A.	7.789,11
Kronos Laboratorios Cia Ltda	14.453,49
Laboratorio Gm	9.939,85
Laboratorios Seres S.A.	11.676,50
Neoethicals Cia Ltda	11.201,65
Oxialfarm Sa	37.200,00
Suministros Y Distribuciones Ivan Quintanilla Cia Ltda	19.363,31
Otros menores	37.558,08
US$	**400.000,00**

DD) Otras Obligaciones

La composición de otras obligaciones es la siguiente:

		2019
Con la Administración Tributaria	(1)	24.124,62
Obligaciones con el Empleado	(2)	7.609,93
	US$	**31.734,55**

(1) Con la Administración Tributaria

Retención en la Fuente	(*)	14.637,58
Impuesto a la Renta Compañía		9.487,04
	US$	**24.124,62**

(*) valor pendiente por pagar al SRI por retenciones efectuadas en las compras del periodo, de las cuales, no tuvimos información de las declaraciones y mayores contables para verificar los saldos

(a) Retención en la Fuente

1% Transferencia de bienes		14.637,58
	US$	**14.637,58**

(2) Obligaciones con el Empleado

15% Participación Utilidades	(*)	7.609,93
	US$	**7.609,93**

(*) De acuerdo a las Leyes Laborales Vigentes, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de Utilidad antes de impuesto a la renta

JJ) Otras Obligaciones

La composición de otras obligaciones es la siguiente:

		2019
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	(*)	1.894.885,15
	US$	**1.894.885,15**

(*) Nota: No hay detalle esta cuenta, por tal razón, no podemos verificar si el saldo es correcto

LL) Capital Social

La composición del capital social es la siguiente:

Accionistas	No. De Acciones	Valor por Acción	% por Acción	Valor Total 2019
Aguirre Castro Mario	30	1,00	3,75%	30,00
Aguirre Ruperti Mario Alfonso	770	1,00	96,25%	770,00
Total	**800**		**100%**	**800,00**

Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente, la compañía debe transferir el 10% de su utilidad gravable a la Reserva Legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre de 2019 y la fecha de preparación de éstos estados financieros (6 de noviembre de 2020), el evento que en opinión de la gerencia de la compañía pudiera tener un efecto sobre los estados financieros adjuntos, es el brote del virus COVID-19 ocurrido a finales del año 2019, el cual tuvo su rápida expansión alrededor del mundo y originó que el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declarara a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador se ha visto afectado por esta situación, razón por la cual el 16 de marzo de 2020 mediante el decreto presidencial No. 1017 fue declarado el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional y se establecieron varias medidas de prevención y control con el propósito de controlar la situación de emergencia sanitaria, entre las cuales se incluyeron: i) restricción de la circulación en el país de vehículos y personas, ii) suspensión de transporte aéreo y terrestre de personas a nivel nacional e internacional y iii) suspensión de la jornada laboral presencial en el sector público y privado, excepto para ciertos sectores estratégicos.

Estas situaciones eventualmente podrían afectar de forma negativa el negocio de la Compañía y generar dudas sobre la continuidad de sus operaciones. Al 6 de noviembre de 2020 no ha sido posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga las restricciones a nivel nacional y otros efectos adversos que podrían originar el brote del virus COVID-19. Los posibles efectos de las situaciones descritas anteriormente sobre los estados financieros adjuntos y sobre la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha no han podido ser determinados.