

PHARMADOR S.A
Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2019

CONTENIDO:

PÁGINA:

• Estado de situación financiera	1
• Estado de resultados del período y otros resultados integrales	2
• Estado de Cambios en el Patrimonio	3
• Estado de Flujos de Efectivo	4
• Notas a los Estados Financieros	5

PHARMADOR S.A
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares)

	<i>Notas</i>	2018	2019
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivos y Equivalentes	5	26,223	21,099
Acticipo Proveedores y otros	6	300	-
Total Activos		26,523	21,099
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas por pagar no relacionadas locales	7	-	11
Pasivo por impuestos corrientes	8	29	4
Total Pasivo		29	15
PATRIMONIO			
Capital Social	9	30,000	30,000
Reserva Legal		-	-
Resultado acumulados	9	-	3,506
Resultado del ejercicio	9	- 3,506	- 5,410
Total patrimonio		26,494	21,084
Total pasivo + patrimonio		26,523	21,099

PHARMADOR S.A
ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERÍODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
(Expresado en dólares)

	<i>Notas</i>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Gastos de Administración	11	- 3,451	- 5,362
PERDIDA OPERACIONAL		- 3,451	- 5,362
Otros ingresos		-	1
Gastos Financieros	12	- 55	- 49
(Pérdida) Utilidad del Ejercicio		- 3,506	- 5,410
Total resultado integral del año		- 3,506	- 5,410

PHARMADOR S.A
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Expresado en dólares)

Descripción	Capital Social	Reservas	Resultos acumulados			Otros resultados Integrales	Patrimonio <u>neto</u>
		Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio			
Saldos al 01 de enero de 2018	-	-	-	-	-	-	-
Aportes de los accionistas	30,000	-	-	-	-	-	30,000
Perdida del ejercicio	-	-	-	-	3,506	-	- 3,506
Saldo al 31 de diciembre de 2018	30,000	-	-	-	3,506	-	26,494
Aportes de los accionistas	-	-	-	-	-	-	-
Incrementos (+)	-	-	-	3,506	-	-	- 3,506
Disminución (-)	-	-	-	-	-	-	-
Pérdida neta del ejercicio	-	-	-	-	5,410	-	- 5,410
Saldo al 31 de diciembre de 2019	30,000	-	-	3,506	-	5,410	21,084

PHARMADOR S.A
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en dólares)

	2,019
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Recibidas de clientes	-
Pagados a proveedores y empleados	- 4,845
Utilizado en otros	- 279
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	- 5,124
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisiciones de Equipo	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Provenientes de (utilizado en) otras actividades de financiamiento	-
Aporte en efectivo por aumento de capital	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:	
Incremento (disminución) neta durante el año	- 5,124
Saldos al comienzo del año	26,223
Saldos al final del año	21,099

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
PHARMADOR S.A
- **RUC de la entidad.**
1792867126001
- **Domicilio de la entidad.**
AV. REPUBLICA DEL SALVADOR 1084 Y AV. NACIONES UNIDAS
- **Forma legal de la entidad.**
Sociedad Anónima.
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**
PHARMADOR S.A., en adelante “La Compañía”, fue constituida el 19 de abril de 2018. Su objetivo principal es la venta al por mayor de productos farmacéuticos.

1.1 Situación económica del país.

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país. (En esta sección se recomienda mencionar si para algún cliente existió un impacto económico importante por daños a sus activos, indemnizaciones de seguros o disminución de ventas).

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido: la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, a través de organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional) y gobiernos extranjeros (China); reformas tributarias y focalización de subsidios; entre otras medidas.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2. IMPORTANCIA RELATIVA.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo con lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad No. 1. Cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019, y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en los estados financieros.

4.1. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 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 sus políticas contables.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

4.2. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

4.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

4.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.

En este grupo contable se registra el efectivo en caja y/o bancos. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales.

4.5. Anticipos a proveedores y otros.

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

4.6. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a las ganancias, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a las ganancias.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

4.7. Patrimonio.

Capital social. - en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

Resultados acumulados. - en este grupo contable se registran las pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Socios no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Socios.

4.8. Costos y gastos.

Gastos. - en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo con la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo con su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

4.9. Medio ambiente.

Las actividades de la Compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

4.10. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Banco Internacional	21,099.00	26,222.52

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

6. ANTICIPOS A PROVEEDORES Y OTROS.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Otros (Anticipo Patente municipal)	0.00	300.00
	0.00	300.00

7. CUENTAS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Proveedores locales	11.20	0.00
	11.20	0.00
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Clasificación:</u>		
Corriente	11.20	0.00
No corriente	0.00	0.00
	11.20	0.00

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

8. IMPUESTOS.

Un resumen de los saldos por pagar fue como sigue

8.1. Pasivos del año corriente.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a las ganancias por pagar	0.00	0.00
Impuesto al valor agregado por pagar	0.00	0.00
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	0.00	0.45
Retenciones en la fuente de IR por pagar	4.00	28.13
Impuesto a la Salida de Divisas	0.00	0.00
	<u>4.00</u>	<u>28.58</u>

Conciliación Tributaria. - La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a las ganancias	(5,410.14)	(3,506.06)
(Menos) Amortización de pérdidas tributarias		
(Menos) Ingresos exentos		
(Más) Gastos no deducibles	302.44	20.52
(Menos) Otras deducciones	(11,310.00)	
Utilidad (pérdida) gravable	<u>(16,417.70)</u>	<u>(3,485.54)</u>
Impuesto a la renta causado 25%	0.00	0.00
Impuesto a la renta causado 28%	0.00	0.00
Tarifa efectiva de impuesto a las ganancias del período	<u>25%</u>	<u>25%</u>
Impuesto a las ganancias causado	0.00	0.00
Anticipo del impuesto a las ganancias	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Impuesto a las ganancias del período	0.00	0.00
Crédito tributario a favor de la empresa	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Saldo por (pagar) cobrar	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Impuesto al valor agregado

- a) Se grava con tarifa 0% a las flores, follajes, ramas cortadas, cultivo agrícola o actividad agropecuaria, tractores de llantas de hasta 300 hp, glucómetros, lancetas, tiras reactivas para medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos, papel periódico, y para el sector pesquero industrial en la compra de embarcaciones, maquinaria y materiales.
- b) Se incluye como hecho generador del IVA (tarifa 12%) la importación de servicios digitales
- c) Se incluye como servicios gravados con el 0% de IVA el suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube, y recarga eléctrica de vehículos
- d) Se excluye como agentes de retención de IVA a los exportadores y a los operadores de turismo que facturan turismo receptivo. Se incluye como agentes de retención a las emisoras de tarjetas de crédito por pagos de servicios digitales

Impuesto a la salida de divisas

- a) Respecto a la exoneración del ISD en pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses a instituciones financieras internacionales o entidades no financieras calificadas destinadas a financiamiento de vivienda, microcrédito, derechos representativos de capital, se reduce de 360 a 180 días el plazo mínimo
- b) En la exoneración del pago de ISD en dividendos distribuidos por sociedades de Ecuador, luego del pago de impuesto a la renta a favor de otras sociedades extranjeras o personas naturales no residentes en el Ecuador, se incluye los pagos a beneficiarios ubicados o constituidos en paraísos fiscales
- c) Los pagos al exterior por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de inversiones provenientes del exterior (ingresadas al mercado de valores) o de aquellas destinadas para vivienda, no estarán condicionadas al plazo mínimo 360 días en el país.

9. PATRIMONIO.

- 9.1. **Capital.** - Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social es de USD \$30,000.00 y está constituido por participaciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

9.2. Resultados acumulados.**Pérdidas acumuladas.**

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Compañía continuará como un negocio en marcha. Las pérdidas netas por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2019 fueron de USD \$5,410.14.

El futuro de la Compañía dependerá principalmente de la decisión de la Administración respecto a la continuidad de sus operaciones. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y pasivos, que podrían resultar de esta incertidumbre.

10. OTROS INGRESOS.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Otros Ingresos	0.57	0.00
	0.57	0.00

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN POR NATURALEZA.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Permisos y Autorizaciones	141.84	106.36
Impuestos, contribuciones y otros	72.07	120.02
Servicio de Consultoría	1,911.39	474.78
Otros Servicios	2,400.00	2,600.00
Suministros y materiales	10.00	12.50
Gasto IVA	524.23	343.12
Otros Gastos Operativos	302.44	20.52
	5,361.97	3,450.92

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

12. GASTOS FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Comisiones Locales	48.74	3.08
Servicios Bancarios	0.00	52.06

13. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores, o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores, o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y se presentarán para su aprobación definitiva a la Junta General de Accionistas. La Administración considera que no se producirán cambios a los presentes estados financieros.