

PHARMACY & NUTRITION PHARNUTRI S.A.

Informe de auditoría a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018

PHARMACY & NUTRITION PHARNUTRI S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes	1-4
Estado de situación financiera	5-6
Estado de resultado integral	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujos de efectivo	9-10
Notas a los estados financieros	11-31



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de:

PHARMACY & NUTRITION PHARNUTRI S.A.

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PHARMACY & NUTRITION PHARNUTRI S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PHARMACY & NUTRITION PHARNUTRI S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Somos independientes de la compañía, de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores emitido por del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

3. Otro asunto

Hacemos mención que los estados financieros de **PHARMACY & NUTRITION PHARNUTRI S.A.**, al 31 de diciembre del 2017, fueron auditados por otros auditores, cuyo informe de fecha 28 de abril del 2018 contiene una opinión sin salvedades.

4. Otros informes

La Administración es responsable por la otra información, que comprende el informe a la Gerencia de la compañía, pero no incluye los estados financieros y nuestro correspondiente informe de auditoría. Se espera que el “Informe a la Gerencia” esté disponible para nosotros después de la fecha de emisión de nuestro informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros, no cubre la otra información y no expresamos ninguna otra forma de seguridad concluyente.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si hay una inconsistencia material entre esa información y los estados financieros o nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o si, de algún modo, parecen contener un error material. Si, basándonos en el trabajo realizado, concluimos que existe un error material en esa otra información, estamos obligados a informar ese hecho. No tenemos nada que reportar en relación a esta información.

5. Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la elaboración y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la elaboración de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la elaboración de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o bien, no exista otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo es obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están 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 y Aseguramiento, siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escépticismo profesional durante toda la auditoría; y, también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material 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 una

in corrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración 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 efectividad del control interno de la compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basados 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 la compañía para continuar como empresa en funcionamiento. 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, tendríamos que expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras 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, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la compañía en relación con, entre otras cuestiones, 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.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

6. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un informe de cumplimiento tributario por parte de la empresa PHARMACY & NUTRITION PHARNUTRI S.A., al 31 de diciembre del 2018, este informe requerido por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Auditory & Accounts S.A.

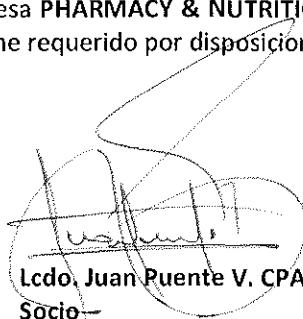
Auditory & Accounts S.A.

RCCP 17-006

SC-RNE 0677

Quito - Ecuador

Abrial 26, 2019



Lcdo. Juan Puente V. CPA

Socio—

Registro No. 20103

PHARMACY & NUTRITION PHARNUTRI S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

	Notas	2018	2017
Activos:			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	2.520.723	2.282.204
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1.435.386	1.360.436
Activos por impuestos corrientes	6	124.062	157.304
Inventarios	7	1.434.468	826.589
Otros activos	8	-	47.273
Total activos corrientes		5.514.639	4.673.806
 Activos no corrientes			
Otros activos	8	586	250
Propiedad, planta y equipos, neto	9	4.140.748	2.706.498
Activos por impuestos diferidos	10	38.830	21.866
Total activos no corrientes		4.180.164	2.728.614
Total Activos		9.694.803	7.402.420

	Notas	2018	2017
Pasivos y patrimonio:			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	2.344.659	5.118.057
Pasivos por impuestos corrientes	6	265.436	124.984
Pasivos acumulados	12	196.004	114.513
Total pasivos corrientes		2.806.099	5.357.554
Pasivos no corrientes			
Cuentas por pagar	11	3.332.530	631.041
Pasivos por ingresos diferidos	13	18.007	18.007
Obligaciones por beneficios definidos	14	55.647	44.124
Total pasivos no corrientes		3.406.184	693.172
Total Pasivos		6.212.283	6.050.726
Patrimonio			
Capital social	15	50.000	50.000
Reserva legal	15.2	25.000	25.000
Reserva de capital	15.3	11.121	11.121
Otros resultados integrales	15.4	1.307.401	-
Resultados acumulados	15.5	2.088.998	1.282.376
Total Patrimonio		3.482.520	1.351.694
Total Pasivos y Patrimonio		9.694.803	7.402.420



Luz Marina Perdigón C.

Gerente General



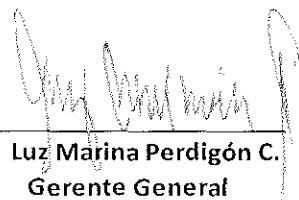
Ginger Bravo Ch.

Contador General

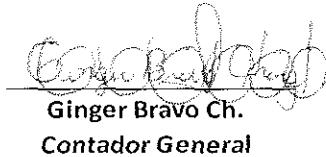
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

PHARMACY & NUTRITION PHARNUTRI S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

	Notas	2018	2017
Ingresos ordinarios	16	4.040.632	3.692.159
Costo de operación	17	- 1.832.282	- 1.668.555
Utilidad bruta		2.208.350	2.023.604
Gastos de administración y ventas	17	- 1.555.648	- 1.679.097
Utilidad (pérdida) operativa		652.702	344.507
Otros ingresos	16	102.319	156.820
Otros egresos	17	- 3.103	- 3.993
Utilidad (pérdida) antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		751.918	497.334
Participación de trabajadores	12	- 112.788	- 74.600
Impuesto a la renta corriente	6.2	- 186.367	- 122.604
Impuesto a la renta diferido	10	12.062	20.662
Total resultado neto		464.825	320.792
Otros resultados integrales			
Ganancias y pérdidas actuariales		4.903	- 16.803
Superavit por revalorización de Propiedad, Planta y equipo		1.319.301	-
Total resultado integral del año		1.789.029	303.989



Luz Marina Perdigón C.
 Gerente General

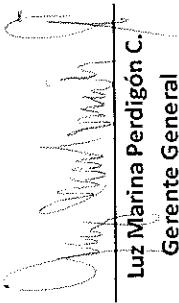


Ginger Bravo Ch.
 Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

PHARMACY & NUTRITION PHARNUTRI S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América:US\$)

Notas	Capital social	Reserva legal y de capital	Otros Resultados integrales			Resultados acumulados			Total Patrimonio	
			Superávit de revalorización	Ganancias/pérdidas actuariales	Otros	Niif primera vez	Resultados			
15	<u>50.000</u>	<u>36.121</u>	-	-	-	-	<u>97.117</u>	<u>1.058.701</u>	<u>1.047.705</u>	
Saldos al 1 de enero del 2017										
Ganancia (pérdida) actuarial	-	-	-	1.204	-	-	-	-	1.204	
Otros cambios	-	-	-	-	-18.007	-	-	-	18.007	
Resultado integral del ejercicio										
Saldos al 31 de diciembre del 2017	<u>15</u>	<u>50.000</u>	<u>36.121</u>	-	<u>1.204</u>	<u>-18.007</u>	<u>-</u>	<u>97.117</u>	<u>1.379.493</u>	<u>1.351.694</u>
Corrección de errores años anteriores	-	-	-	-	-	-	-	341.797	341.797	
Ganancia (pérdida) actuarial	-	-	-	4.903	-	-	-	-	4.903	
Revalorización de propiedades y equipos	-	-	1.319.301	-	-	-	-	-	1.319.301	
Resultado integral del ejercicio										
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>15</u>	<u>50.000</u>	<u>36.121</u>	<u>1.319.301</u>	<u>6.107</u>	<u>-18.007</u>	<u>-</u>	<u>97.117</u>	<u>2.186.115</u>	<u>3.482.520</u>



Luz Marina Perdigón C.
Gerente General



Ginger Bravo Ch.

Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

PHARMACY & NUTRITION PHARNUTRI S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)**

	Notas	2018	2017
Flujos de efectivo proveniente de (usado en) actividades de operación:			
Recibido de clientes		4.032.880	4.200.570
Pagado a proveedores y empleados		-4.374.688	-3.519.922
Efectivo generado por las operaciones		- 341.808	680.648
Intereses ganados	16	50.867	145.506
Impuesto a la renta pagado	6.2	- 186.367	- 122.604
Flujos de efectivo proveniente de (usado por) actividades de operación		- 477.308	703.550
Flujos de efectivo proveniente de (usado en) actividades de inversión:			
Adquisiciones de propiedades y equipos	9	- 345.858	- 431.678
Flujos de efectivo proveniente de (usado en) actividades de inversión		- 345.858	- 431.678
Flujo de efectivo proveniente de (usado en) actividades de financiación:			
Recibido de préstamos a largo plazo de accionistas	18	1.061.685	-
Flujo de efectivo proveniente de (usado en) actividades de financiación		1.061.685	-
Aumento (disminución) neto en caja y bancos		238.519	271.872
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año		2.282.204	2.010.332
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	4	2.520.723	2.282.204

	Notas	2.018	2.017
Ganancia [pérdida] antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta		751.918	497.334
Ajustes por partidas distintas al efectivo:		349.216	108.960
Ajustes por gastos de depreciación	9	230.909	156.833
Ajustes por gasto de cuentas incobrables	5	53.310	-
Ajustes por gasto de inventarios	7	55.641	-
Ajustes por gasto de jubilación y desahucio	14	17.093	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		- 7.737	- 47.873
 Cambios en activos y pasivos:		 -1.578.442	 97.256
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar comerciales		- 55.891	- 156.798
(Incremento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar		- 31.390	55.154
(Incremento) disminución en inventarios		- 321.723	- 413.440
(Incremento) disminución en otros activos		42.034	34.258
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales		- 1.138.675	100.708
(Incremento) disminución en gastos acumulados y otras cuentas por pagar		- 77.221	13.687
(Incremento) disminución en anticipo de clientes		4.424	2.677
(Incremento) disminución en otros pasivos		-	461.010
 Flujo de efectivo neto procedente de (utilizado en) actividades de operación		 - 477.308	 703.550

Luz Marina Perdigón C.
Gerente General

Ginger Bravo Ch.
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.