

R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 212 esquina  
SANTA ECUADOR

## **INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA**

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:**

**COMPañÍA:**  
**FARMACIAS SANTAMARTHA S.A.**

**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO:**

**2016**

**PREPARADO POR:**

**ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE  
SC – RNAE No. 626**

## **CONTENIDO:**

### **➤ INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE.**

### **➤ ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ *Estado de Situación Financiera.*
- ✓ *Estado de Resultado Integral.*
- ✓ *Estado de Cambios en el Patrimonio.*
- ✓ *Estado de Flujo de Efectivo.*

### **➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

1. *Identificación y Objeto de la Compañía*
2. *Bases para la elaboración de Estados Financieros y principales Políticas Contables Aplicadas.*

### **➤ INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

3. *Efectivo y Equivalentes al Efectivo.*
4. *Cuentas y Documentos por Cobrar - Provisión para Cuentas Incobrables.*
5. *Inventarios.*
6. *Activos por Impuestos Corrientes.*
7. *Servicios y Otros Pagos Anticipados.*
8. *Propiedades, Planta y Equipo.*
9. *Propiedades de Inversión.*
10. *Cuentas y Documentos por Pagar.*
11. *Obligaciones con la Administración Tributaria*
12. *Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar.*
13. *Pasivo No Corriente.*
14. *Capital Social.*
15. *Aportes para Futuras Capitalizaciones.*
16. *Reserva Legal.*
17.  *Ganancias Acumuladas.*

18. *Ventas Netas –Otros Ingresos.*
19. *Costo de Venta.*
20. *Gastos Operacionales.*
21. *Conciliación Tributaria.*
22. *Eventos Subsecuentes.*

ESPACIO EN BLANCO

## **INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**Manta, Mayo 04 de 2017**

**A los Accionistas de:  
FARMACIAS SANTAMARTHA S.A.**

*He auditado los Estados Financieros de la Compañía **FARMACIA SANTAMARTHA S.A.**, al 31 de Diciembre de 2016, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.*

### **Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.**

*Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), La Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la Administración determine para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.*

### **Responsabilidad del Auditor.**

*Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre la razonabilidad que presentan los Estados Financieros terminados al 31 de Diciembre de 2016, basado en la Auditoría realizada.*

*La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Estas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría con el fin de obtener un grado razonable de seguridad de que los Estados Financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativas.*

*Esta auditoría incluye un examen en base a la aplicación de procedimientos, pruebas y evidencias sobre las cantidades y la información presentada en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación y cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera utilizadas, de las Normas de carácter Tributario y de la razonabilidad de las estimaciones importantes realizadas por la Administración y reflejada en los Estados Financieros las mismas que han sido evaluadas en su presentación general.*

*Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente, apropiada y proporciona una base razonable para emitir mi opinión calificada de auditoría a los Estados Financieros.*

**Opinión.**

*En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente respecto de todo lo importante, la situación financiera de la Compañía **FARMACIAS SANTAMARTHA S.A.**, al 31 de Diciembre de 2016, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha, de conformidad con las Normas internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en la Nota No. 2 literal a) de los Estados Financieros.*

**ECON. MARY ANCHUNDIA REYES**  
**AUDITOR EXTERNO**  
**RUC: 1305016089001**

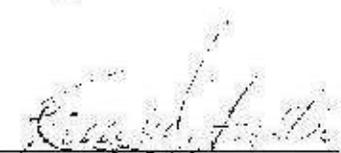
**No. de Registro de la Superintendencia  
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

**FARMACIAS SANTAMARTHA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
*(Expresado en Dólares Americanos)*

	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31 2016</u>	<u>Dic-31 2015</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>			
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	117,284.96	269,266.74
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	2,389,755.57	2,052,074.71
(-) Provisión para Cuentas Incobrables	4	(23,896.86)	(64,336.85)
Inventarios	5	359,421.50	384,682.24
Activos por Impuestos Corrientes	6	124,150.08	84,770.04
Servicios y Otros Pagos Anticipados	7	173,133.05	89,608.56
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>3,139,848.30</u></b>	<b><u>2,816,065.44</u></b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			
<b><u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u></b>			
Terrenos	8	616,654.85	258,979.38
Edificio		217,630.83	312,528.61
Equipo de Computación		1,024.79	1,024.79
<b>TOTAL DE COSTO</b>		<b><u>835,310.27</u></b>	<b><u>572,532.78</u></b>
(-) Depreciación Acumulada		(29,946.49)	(28,593.06)
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b><u>805,363.78</u></b>	<b><u>543,939.72</u></b>
<b><u>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</u></b>			
Local Farmaceutico	9	34,237.26	34,237.26
<b>TOTAL DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>		<b><u>34,237.26</u></b>	<b><u>34,237.26</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>839,601.04</u></b>	<b><u>578,176.98</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>3,979,449.34</u></b>	<b><u>3,394,242.42</u></b>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

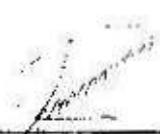
  
 Sr. Jorge Luis Avellán Zambrano  
 GERENTE GENERAL

  
 Sra. Mercedes C. Avellán Z.  
 CONTADORA GENERAL

**FARMACIAS SANTAMARTHA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31</u> <u>2016</u>	<u>Dic-31</u> <u>2015</u>
<b><u>PASIVO</u></b>			
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	10	2,131,629.98	1,650,629.76
Préstamos de Accionistas por Pagar		-	254,950.62
Obligaciones con Instituciones Financieras		-	20,285.94
Obligaciones con la Administración Tributaria	11	170,643.83	272,670.57
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	12	329,222.47	482,428.08
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>2,631,496.28</u></b>	<b><u>2,680,964.97</u></b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>			
Provisión para Jubilación Patronal	13	62,540.90	40,206.70
Provisión para Desahucio		12,339.89	8,758.09
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>74,880.79</u></b>	<b><u>48,964.79</u></b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b><u>2,706,377.07</u></b>	<b><u>2,729,929.76</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital Social	14	28,316.00	28,316.00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	15	20,000.00	20,000.00
Reserva Legal	16	18,966.33	18,966.33
Ganancias Acumuladas	17	572,912.96	3,145.98
Ganancia Neta del Período		632,876.98	593,884.35
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b><u>1,273,072.27</u></b>	<b><u>664,312.66</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>3,979,449.34</u></b>	<b><u>3,394,242.42</u></b>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

  
 Sr. Jorge Luis Avellán Zambrano  
 GERENTE GENERAL

  
 Sra. Mercedes C. Avellán Z.  
 CONTADORA GENERAL

**FARMACIAS SANTAMARTHA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31 2016</u>	<u>Dic-31 2015</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ventas Netas	18	19,734,922.05	15,836,953.81
(-) Costo de Venta	19	(16,685,869.36)	(12,816,591.15)
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>3,049,052.69</b>	<b>3,020,362.66</b>
<b>(-) GASTOS OPERACIONALES</b>			
Administración y Ventas	20	(2,339,850.43)	(2,020,603.54)
Financieros		(1,386.05)	(3,891.21)
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>(2,341,236.48)</b>	<b>(2,024,494.75)</b>
<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
Otros Ingresos	18	199,837.90	310.33
<b>GANANCIA DEL EJERCICIO</b>		<b>906,654.11</b>	<b>996,178.24</b>
(-) 15% Participación de Trabajadores	21	(135,996.12)	(149,426.74)
<b>GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES</b>		<b>770,655.99</b>	<b>846,751.50</b>
(-) Otras Rentas Exent. e Ingresos no Objeto de Imp. a la Renta	21	(161,236.17)	-
(+) Gastos no Deducibles	21	8,871.89	307,684.64
(+) Gastos Incurridos para generar Ingresos Exentos	21	23,569.41	-
(+) Participación Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos	21	1,100.03	-
(-) Deducción por pago a Trabajadores con Discapacidad	21	(16,582.94)	(5,040.00)
<b>SALDO GANANCIA GRAVABLE</b>		<b>626,268.21</b>	<b>1,149,396.14</b>
(-) 22% impuesto a la Renta	21	(137,779.01)	(252,867.15)
<b>GANANCIA NETA DEL PERÍODO</b>		<b>632,876.98</b>	<b>593,884.34</b>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

  
 Sr. Jorge Luis Avellán Zambrano  
 GERENTE GENERAL

  
 Sra. Mercedes C. Avellán Z.  
 CONTADORA GENERAL

FARMACIAS SANTAMARTHA S.A.									
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO									
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016									
(Expresado en Dólares Americanos)									
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	RESERVA LEGAL		GANANCIA NETA DEL PERIODO	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	800.00	20,000.00	16,986.33	16,986.33	30,567.98	534,377.07	534,377.07	604,305.38	
<b>CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>									
TRANSFERENCIA GANANCIA AÑO 2014					534,377.07				
DISTRIBUCIÓN DE GANANCIAS DEL 2014					(267,722.91)			(267,722.91)	
Avelán Zambrano Jorge Luis					(133,504.27)			(133,504.27)	
Avelán Zambrano Enrique Hoy					(133,059.59)			(133,059.59)	
Avelán Zambrano Franco Raphael									
PUMENTO DE CAPITAL SOCIAL Per Nolo 161	27,316.00				(27,316.00)				
GANANCIA NETA DEL PERIODO						593,864.35	593,864.35	593,864.35	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>	20,316.00	20,000.00	16,986.33	16,986.33	3,145.86	593,864.35	593,864.35	664,312.56	
<b>CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>									
TRANSFERENCIA GANANCIA AÑO 2015					593,864.35				
DISTRIBUCIÓN DE GANANCIAS DEL 2015					(150,000.00)			(150,000.00)	
Avelán Zambrano Enrique Hoy					(145,050.00)			(145,050.00)	
Avelán Zambrano Franco Raphael									
Ajuste por exoneración de impuestos a la renta 2015									
Ganancia Neta del Fisco						672,076.98	672,076.98	672,076.98	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	20,316.00	20,000.00	16,986.33	16,986.33	572,912.96	632,676.98	632,676.98	1,273,072.27	

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

  
Sr. Jorge Luis Avelán Zambrano  
GERENTE GENERAL

  
Sr. Mercedes C. Avelán Z.  
CONTADORA GENERAL

**FARMACIAS SANTAMARTHA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

	Dic-31 2016
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>581,032.27</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>19,596,079.09</b>
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	19,596,079.09
(+) Otros cobros por actividades de operación	
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>(18,911,634.03)</b>
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(17,789,672.04)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(979,950.93)
(-) Otros pagos por actividades de operación	(141,981.06)
(-) Intereses pagados	(1,386.05)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(102,026.74)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(262,777.49)</b>
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(262,777.49)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(470,236.56)</b>
(-) Pagos de préstamos	(264,950.62)
(-) Dividendos pagados	(195,000.00)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(20,285.94)
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQU</b>	<b>(151,981.78)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO</b>	<b>269,266.74</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL</b>	<b>117,284.96</b>

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>906,654.11</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>(141,981.06)</b>
(-/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	1,353.43
(-/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(137,779.01)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(135,998.12)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	130,442.64
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(183,640.78)</b>
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(337,680.86)
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(83,524.49)
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	25,260.74
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	(39,380.04)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	481,000.22
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	(127,289.61)
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	(102,026.74)
<b>FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>581,032.27</b>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

  
**Sr. Jorge Luis Avellán Zambrano**  
**GERENTE GENERAL**

  
**Sra. Mercedes C. Avellán Z.**  
**CONTADORA GENERAL**

**FARMACIAS SANTAMARTHA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2016**

**1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.**

La Compañía **FARMACIAS SANTAMARTHA S.A.**, fue constituida legalmente en la ciudad de San Pablo de Manta provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública el 04 de Agosto del año 2008, ante el Notario Público Cuarto del cantón Manta e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de Agosto del mismo año, mediante Registro No.734 y Repertorio General No.1.931 para dar cumplimiento a la resolución No.08.P.DIC.0000432 y Registrada en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con el Expediente Societario No. 96255.

El Representante Legal de la Compañía es el Sr. Jorge Luis Avellán Zambrano, con un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 02 de Septiembre de 2013, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudad de Manta entre Calle 16 S/N y Avenidas 30 y 35. Registrada en el Servicio de Rentas Internas con número de Registro Único de Contribuyente 1391753195001.

Su actividad económica principales la venta al por menor de productos farmacéuticos, medicinales y de aseo.

**2. BASE PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.**

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros se detallan a continuación.

**a. Preparación de los Estados Financieros.-**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

*Las cifras presentadas por la Compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.*

*El Sistema Contable actual que posee la Compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.*

**b. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-**

*Se considera efectivo, al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.*

*Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.*

**c. Cuentas por Cobrar.-**

*Las Cuentas por Cobrar concedidas se presentan a su valor principal pendiente de cobro y serán recuperadas en un periodo de treinta días.*

**d. Pagos Anticipados.-**

*Los pagos anticipados corresponden a adelantos entregados a proveedores por servicios, los mismos que serán trasladados al gasto por el costo del servicio recibido.*

**e. Seguros Anticipados.-**

*Los seguros anticipados corresponden al valor de las primas no vencidas del periodo corriente, las mismas que son llevadas al gasto.*

**f. Propiedades, Planta y Equipo.-**

*Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas serán activadas de acuerdo a las nuevas políticas de la Compañía, mientras que las adquisiciones menores y los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil serán cargados a los gastos de operación conformen se incurren.*

*Las Ganancias o Pérdidas resultantes de ventas o retiros de Propiedades, Planta y Equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.*

**g. Beneficios a los Empleados.-**

*Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.*

*La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.*

*Los costos de provisiones por jubilación patronal, así como por desahucio, corresponderán a un estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades*

*La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.*

**h. Reconocimiento de Ingresos.-**

*Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta al por mayor y menor de productos farmacéuticos, medicinales y de aseo en el curso ordinario de las actividades de la Compañía cuando es efectuada la transferencia del bien al cliente en su totalidad.*

**i. Reconocimientos de Gastos.-**

*Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la Compañía. Los gastos administrativos, de ventas son financieros son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.*

ESPACIO EN BLANCO

## INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

El saldo contable de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de Diciembre de 2016 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
<b>Caja</b>		
Caja Chica	500,00	500,00
<b>Bancos</b>		
Banco Pichincha Cta. Cte. No. 3408985704	35.559,49	156.744,20
Banco del Pacifico Cta. Cte. No. 7254059	3.649,84	94.023,05
Banco Solidario Cta. Cte. No. 1332002439	6.016,30	17.999,49
Banco Comercial de Manabí	12.296,27	-
Cooperativa Calceta Cta. Ltda.	59.263,06	-
<b>TOTAL</b>	<b>117.284,96</b>	<b>269.266,74</b>

Fondos de liquidez que la Compañía mantiene en caja chica e instituciones financieras locales, destinadas para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio. }

### 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES.-

El rubro Cuentas y Documentos por Cobrar a Diciembre 31 de 2016 comprende:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2016	2015
Cuentas por Cobrar Clientes	a)	2.386.359,69	2.031.945,96
Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito		1.283,17	999,67
(-) Provisión Cuentas Incobrables	b)	(23.896,86)	(64.336,85)
Otras Cuentas por Cobrar		2.112,71	19.129,08
<b>TOTAL</b>		<b>2.365.858,71</b>	<b>1.987.737,86</b>

a) Corresponden a Derechos exigibles por cobrar a clientes locales no relacionados y relacionados, por la facturación de productos farmacéuticos, medicinales y de aseo. Con plazo de crédito de 30 días. }

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2016
<b>Cuentas por Cobrar Clientes</b>	
<b>No Relacionados</b>	
Alarcón Chavesta Carlos César	11.722,60
Barreto Vivas Marfa José	59.226,22
Becilla Looz Raul Alfredo	48.475,32
Buenaventura Zambrano Alex R.	25.308,74
Cantos Álvarez Rolando Vicente	94.996,50
Cedeño Mielos Jimmy Xavioz	53.709,09
Cedeño Muñoz María Viviana	26.521,14
Delgado Rodas Freddy	27.779,07
Delgado Zambrano César José	26.223,14
Fernández Cevallos Albertina C.	13.107,34
Intriago Bravo Jaime Julay	25.268,96
Montes Looz Juan Carlos	26.274,08
Montesdeoca Murillo María Elena	89.765,19
Moreira Ibarra María Cristina	27.500,53
Navarrete Basurto Orley W.	56.023,83
Ochoa Zavala Karina Guadalupe	54.409,52
Orlando Montesdeoca María José	28.374,90
Ortiz Intriago Ana Lucía	87.162,06
Pilozo Cedeño Carlos Enrique	23.187,55
Pilozo Cedeño Patricia Aracely	27.764,41
Pin Bravo María Gisella	28.392,39
Rugel Rugel Julio Antonio	28.246,42
Vilori Mendoza Minda Lillian V.	103.504,29
Vivas Mendieta María Mirolla	56.792,71
Zambrano Caicedo Jorge Luis	28.368,99
Zambrano Cedeño Karina Alexandra	26.739,88
Zambrano Cornejo Alberto Antonio	56.313,88
Zamora Cedeño Nievo Bertha Nuvia	39.149,64
Otros Clientes	834.897,81
<b>Relacionados</b>	
Avellán Polanco Patricio Enrique	71.035,30
Avellán Polanco Estefanía Verónica	21.391,46
Avellán Zambrano Enrique Roy	71.979,72
Avellán Zambrano Jacqueline E.	49.023,11
Avellán Zambrano Mercedes Carolina	19.541,05
Avellán Zambrano Patricio Rafael	68.182,85
<b>TOTAL</b>	<b>2.386.359,69</b>

- b) El Artículo 10 en su literal 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica:
- "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total."

Cabe indicar que la compañía considero lo que indica el Art. 28, numeral 8, literal a) del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno que indica "Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyentes usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban a caso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros". Dando de baja de la cuenta provisión para Incobrables valores correspondientes a cuentas por cobrar a clientes que perdieron toda su mercadería en el evento catastrófico (terremoto) presentado el 16 de Abril de 2016 y que la compañía decidió exonerar del pago utilizando el saldo de la provisión existente al 31 de Diciembre del 2015.

El desglose de la Provisión para Cuentas Incobrables es como sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<b>(-) Provisión para Cuentas Incobrables</b>	
Saldo al 01 de Enero de 2016	(64.336,85)
Provisión para Cuentas Incobrables	(23.896,86)
Cuentas por cobrar dadas de baja durante el año	64.336,85
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2016</b>	<b>(23.896,86)</b>

ESPACIO EN BLANCO

## 5. INVENTARIOS.-

Al 31 de Diciembre de 2016, el saldo que presenta la cuenta Inventarios comprende a:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Mercaderías	359.421,50	384.682,24
<b>TOTAL</b>	<b>359.421,50</b>	<b>384.682,24</b>

Representa a mercadería que la Compañía mantiene para ser vendida en el curso normal de su actividad operacional, tales como productos farmacéuticos, medicinales y de aseo para el consumidor. Las mercaderías se encuentran valoradas al costo de adquisición.

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Ret. de Impuesto a la Renta 2016	90.333,47	75.282,98
Crédito Tributario Ret. IVA	746,54	-
Crédito Tributario de IVA	33.070,07	2.785,52
Anticipo Impuesto a la Renta	-	6.701,54
<b>TOTAL</b>	<b>124.150,08</b>	<b>84.770,04</b>

Valores tributarios en favor de la Compañía, que se pueden utilizar como crédito tributario fiscal en la declaración mensual de impuesto al Valor Agregado (IVA) y en la respectiva declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades y Presentación de Estados Financieros Único de Sociedades y Establecimientos Permanentes. (RENTA).

ESPACIO EN BLANCO

## 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

La cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados al 31 de Diciembre de 2016 presenta los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2016	2015
Seguros Pagados por Anticipados	a)	12.966,41	9.441,90
Anticipos a Proveedores	b)	160.166,64	80.166,66
<b>TOTAL</b>		<b>173.133,05</b>	<b>89.608,56</b>

a) Pagos realizados por anticipados a la Compañía Seguros Cóndor S.A. y Seguros Constitución S.A. para cubrir posibles riesgos según el siguiente detalle

PÓLIZA NÚMERO	TIPO DE SEGURO	VIGENCIA		SUMA ASEGURADA	COSTO DE LAS PÓLIZAS DE SEGURO		
		DESDE	HASTA		TOTAL PRIMA	AMORTIZACIÓN 2016	SALDO POR AMORTIZAR
VALOR AMORTIZADO DEL 2016					3.441,90	(9.441,90)	-
<b>Seguros Cóndor S.A</b>							
14933	Incendio y líneas afiladas	01/03/2016	31/03/2017	673.600,00	1.351,23	(1.292,58)	252,54
73386	Trasporte	06/03/2016	06/03/2017	6.000,00	3.127,00	(2.605,83)	521,17
15317	Incendio y líneas afiladas	21/07/2015	21/07/2017	2.180.000,00	5.871,72	(2.762,08)	3.609,64
15317-155149	Incendio (Inclusión)	30/08/2016	21/07/2017	20.000,00	52,31	(20,40)	31,91
15317-155476	Incendio (Inclusión)	10/08/2016	21/07/2017	20.000,00	55,48	(22,84)	32,64
15317-158046	Incendio (Inclusión)	01/11/2016	21/07/2017	220.000,00	460,31	(106,20)	354,11
<b>Seguros Constitución S.A</b>							
10487	Vehículos	08/08/2016	08/08/2017	327.600,00	9.719,06	(3.850,77)	5.868,29
10487-432	Vehículos (Inclusión)	10/08/2016	08/08/2017	49.997,16	1.551,67	(802,48)	749,19
10487-458	Vehículos (Inclusión)	21/03/2016	08/08/2017	48.990,00	1.344,73	(415,92)	928,81
10487-459	Vehículos (Inclusión)	21/03/2016	08/08/2017	22.000,00	604,15	(168,25)	435,90
VALOR PENDIENTE POR AMORTIZAR DEL 2017					24.827,87	(11.871,45)	12.956,42

b) Valores entregados por anticipados a proveedores locales, que se mantiene de años anteriores por la adquisición de un local comercial a la Fiduciaria Jaime Roldós en el cantón Manta, \$ 50.000,00 y del periodo \$ 30.000,00 por la compra de una casa en el cantón El Carmen de la provincia de Manabí, y otros anticipos entregados al Sr. Freddy Platón por la compra de local comercial ubicado en el Edificio Platón vía San Mateo correspondiente al periodo 2016.

## 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Las Propiedades, Planta y Equipo (Edificios – Equipo de Computación) de la Compañía **FARMACIAS SANTAMARTHA S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y su depreciación se determina en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil del bien y a las Normas de Contabilidad vigentes.

La depreciación se registra con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Durante el ejercicio económico de 2016, la Compañía realizó la adquisición de un bien Inmueble ubicado en la ciudad de Bahía calle Río Frio y Juan Pío Montufar, otorgado por el Sr. Ramiro José Moreira Cueva y la Sra. Johanna Katherine Aveiga Andrade, un lote de terreno ubicado en el cantón Portoviejo - Av. Reales Tamarindo parroquia 18 de Octubre, otorgado por los conyugues Sr. Gustavo Alvarez Falconi y María Eiena Gonzales Garcia; dos lotes de terrenos ubicados en el cantón Jama – Av. 20 de Marzo y Cesar Acosta Vázquez otorgado por los conyugues Sr. Robin Ramón Rosales Ramirez y Mirian Alexandra García Loor, 1 lote de terreno otorgado por la Srita. Cevallos Loor María Cristina; y, un lote de terreno ubicado en el cantón Manta – parroquia Los Esteros – calle 113 y 114 - Av. 104 otorgados por los Herederos Chata López

(Ver cuadro de Movimiento de Propiedades, Planta y Equipo)

ESPACIO EN BLANCO

## 9. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.-

Su saldo comprende lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
<i>Propiedades de Inversión</i>		
<i>Local Farmaceutico</i>	34.237,26	34.237,26
<b>TOTAL</b>	<b>34.237,26</b>	<b>34.237,26</b>

Representa inversión que se mantiene de años anteriores y que se realizó mediante un convenio de asociación o cuenta en participación denominado "Farmacia Santa Martha - Manta Hospital Center", con la finalidad de desarrollar un proyecto farmacéutico, iniciando con la construcción, adecuación, equipamiento y administración de una farmacia destinada a la atención de las necesidades farmacéuticas del centro hospitalario y sus pacientes.

ESPACIO EN BLANCO