

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1 INFORMACION GENERAL**

Dermacare Cía. Ltda. se constituyó el 25 de agosto de 2007 en Quito, Pichincha, Ecuador bajo la forma legal de una compañía limitada. Su domicilio está en la calle Suecia N33-99 y Eloy Alfaro, Clínica Santa Lucía, tercer piso y su oficina matriz funciona en la misma dirección de su domicilio.

La empresa se dedica al la cosmetología y dermatología, teniendo como principales actividades: el cuidado de la piel, el tratamiento de arrugas, limpieza, depilación, cosmetología.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión el 29 de marzo 2013 por parte de la Gerencia General.

### **2 BASE DE MEDICION; RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS; JUICIOS DE LA GERENCIA; SUPUESTOS CLAVE Y FUENTES DE INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACION**

#### **2.1 BASE DE MEDICION**

Estos estados financieros han sido preparados cumpliendo con todas las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad; y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América.

En Ecuador:

La Superintendencia de Compañías (SC), mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21-08-06, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4-09-2006, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador, lo cual fue ratificado mediante Resolución No. ADM 08199 del 3-07-2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10-07-2008.

Luego la SC, publica el Cronograma de Aplicación de las NIIF en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20-11-2008, Registro Oficial No. 498 del 31-12-2008, cuyo numeral 3 de su artículo 1ero. fue sustituido en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11-10-2011; así, estableció que las compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa apliquen NIIF a partir del 1-01-2010; las empresas que tengan activos totales por un monto de USD 4'000.000 al 31-12-2007, las compañías Holding, las de economía mixta, las que bajo la forma jurídica de sociedades constituyan el Estado y Entidades del Sector Público, las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, etc. que ejerzan sus actividades en el Ecuador, apliquen NIIF a partir del 1-01-2011; y en su artículo 1, numeral 3 sustituido, estableció que las demás compañías y entes sujetos al control de la Superintendencia de Compañías podrían aplicar NIIF, o NIIF para las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) de cumplir ciertas condiciones\*, a partir del año 2012 con transición en el 2011. Se establecieron los años 2009 y 2010 como años de transición, para la aplicación de las NIIF a partir de los años 2010 y 2011 respectivamente; y el año 2011 como año de transición, para la aplicación de las NIIF o NIIF para las PYMES a partir del año 2012.

\* A inicios del año 2011, mediante la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12-01-2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27-01-2011 -resolución derogada y sustituida el 21-10-2011 por la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010-, se hace una diferenciación para que las personas jurídicas que califiquen como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), presenten sus estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES).

Se consideran PYMES a aquellas personas jurídicas que cumplen las siguientes condiciones al final del ejercicio económico anterior al período de transición:

- a) monto de activos < a 4 millones de dólares;
- b) valor bruto de las ventas anuales <= 5 millones de dólares;
- c) número de personal ocupado < a 200 trabajadores (promedio anual ponderado).

Anteriormente, los estados financieros de la empresa se presentaron bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Los efectos financieros de la transición a las NIIF para las PYMES se describen en la nota 3.

## **2.2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS PARA EL ENTENDIMIENTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, en cuentas bancarias corrientes y de ahorro; en depósitos e inversiones a corto plazo de alta liquidez en entidades financieras, con un vencimiento original de tres meses o menos.

La empresa evalúa su potencial de generar efectivo a través del Estado de Flujos de Efectivo, que se divide en actividades operativas, de inversión y de financiamiento. Al final del período se concilia el saldo final de efectivo de este estado financiero con el que consta en el estado de situación financiera.

### **2.2.2 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS**

La empresa ha optado por aplicar las Secciones 11 y 12: “Instrumentos Financieros Básicos” y “Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros” de las NIIF para las PYMES, en lugar de combinar las disposiciones sobre reconocimiento y medición de la NIC 39 y los requerimientos de información a revelar de las mencionadas Secciones 11 y 12.

Se reconoce un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando la empresa se convierte en partícipe en un acuerdo, o según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

La empresa reconoce inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero al precio de la transacción, incluyendo los costos de la misma, excepto: a) para los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable, cuyo cambio se reconoce en el resultado, y b) cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación, que se

mide al valor presente de la transacción por el interés implícito que conlleva.

Subsecuentemente, los instrumentos financieros se miden, sin deducir ningún costo por su venta, así:

- a) los instrumentos de deuda (activos y pasivos) se miden al costo amortizado, mediante el método del interés efectivo. Si son de término corriente, se miden al valor que se espera recibir o pagar por ellos, sin descontarlos al valor presente, considerando el deterioro de su valor.
- b) las inversiones en acciones o participaciones se miden al costo menos el deterioro de su valor. Solo si hubiere inversiones en acciones no vendibles (acciones preferentes no convertibles, o acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta), estas se miden al valor razonable obtenido en la bolsa de valores o a través de una medición confiable.

Todos los instrumentos financieros, excepto los que se miden a su valor razonable, son evaluados para ver si existe deterioro (incobrabilidad / no pago); de ahí que se los mide subsecuentemente al costo o costo amortizado, menos el deterioro del valor.

El deterioro se registra en una cuenta de resultado y su contraparte en una cuenta complementaria de valoración del activo.

### **Cuentas por Cobrar:**

- Las cuentas por cobrar a clientes tienen una política de cobro de 30 días.
- La provisión para clientes incobrables se basa en un análisis de antigüedad de cartera, con porcentajes de aplicación de acuerdo a estadísticas de la empresa, que van desde el 1% hasta el 100% para los rubros vencidos de 60, 120, 180 y más de 180 días.
- Se realiza la provisión para otras cuentas por cobrar en base a un análisis de antigüedad de esta cuentas con porcentajes de aplicación de acuerdo a estadísticas de la empresa, que van desde el 1% hasta el 100% para los rubros vencidos de 60, 120, 180 y más de 180 días.

- Los anticipos a proveedores se controlan en un auxiliar magnético para registrar oportunamente el bien adquirido o el servicio recibido.

### **2.2.3 INVENTARIOS**

En servicios, incluye los bienes que posee la empresa para la prestación de servicios o para consumo interno. El costo de inventarios en la prestación de servicios se mide por los costos que supone su producción, y no incluye márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

La empresa concilia el saldo en libros con los inventarios físicos, que se realizan anualmente.

Si la empresa vende los inventarios, reconoce el valor en libros de estos como un costo / gasto en el período en el que se reconocen los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

### **2.2.4 IMPUESTOS**

Los activos y pasivos tributarios se reconocen y presentan por los montos que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias aplicadas en el cálculo son las vigentes o prácticamente vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos, basados en las diferencias transitorias (temporarias) entre el valor en libros de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria; y sobre los montos no utilizados de pérdidas y créditos tributarios.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a la tasa impositiva que se espera aplicar en el período cuando se realice el activo o se liquide el pasivo.

La empresa, al final de cada período, evalúa nuevamente los activos por impuestos diferidos no reconocidos. Y registra activos no reconocidos

anteriormente, siempre que sea probable que las futuras ganancias fiscales permitan la recuperación del activo por impuestos diferidos.

La tasa impositiva en el año 2011 fue del 24%, en el 2012 es del 23% y a partir del año 2013 será el 22%, de acuerdo a la ley.

El activo por impuesto corriente considera todos los valores a favor de las obligaciones fiscales que tiene la empresa, entre otros: el anticipo mínimo y las retenciones en la fuente del impuesto a la renta por parte de clientes e instituciones financieras, provenientes de transacciones del ejercicio corriente.

Se reconoce un activo por impuesto corriente, si la cantidad ya pagada, que corresponde al período presente y a los anteriores, excede el valor a pagar por esos períodos.

#### **2.2.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)**

La Propiedad, Planta y Equipo (PPE) -recursos tangibles controlados por la empresa, que le sirven para generar beneficios económicos futuros medibles confiablemente, con duración mayor a doce meses- se reconoce inicialmente al costo.

Los costos de la PPE incluyen el precio de adquisición, los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia; tales como los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. También incluirían los costos estimados de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, de ser el caso. Se consideran también los descuentos comerciales y las rebajas.

Subsecuentemente la Propiedad, Planta y Equipo (PPE) se mide al costo, menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. La Sección 17 de la NIIF para las PYMES no permite la revalorización de PPE.

La vida útil y el valor residual de los elementos de PPE se establecen de acuerdo a la intención de la gerencia y a parámetros técnicos, no

necesariamente de acuerdo a la vida económica del elemento de PPE, y acorde a eso se establece el valor residual.

Se reconocen como PPE, las adiciones a largo plazo, que generarán beneficios económicos futuros a la empresa. Los repuestos y equipos auxiliares menores se registran en el inventario y se reconocen en el resultado del período en el que se consumen; los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como PPE, se reconocen como gasto en el año en que se incurren.

Cada año se evalúa si hay indicio de deterioro del valor de la PPE, de haberlo se establece su valor de recuperación y su deterioro. El valor en libros de un activo se reduce hasta su valor recuperable sí, y sólo sí, este monto recuperable es inferior al valor en libros. Esta reducción es una pérdida por deterioro del valor que se reconoce inmediatamente en el resultado del período.

De haber indicio de deterioro también se revisan si las vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación son adecuados.

Un elemento de PPE se da de baja cuando existe deterioro total, pérdida, robo, venta o cuando la empresa no espera obtener beneficios económicos futuros del elemento de PPE. Cualquier pérdida o ganancia proveniente de la baja del activo se reconoce en el resultado del año en el que se produce la transacción.

Los terrenos y edificios son activos separables y la entidad los contabiliza por separado.

A continuación políticas específicas para la PPE de la empresa:

- El método de depreciación que se aplica es el de línea recta.
- La vida útil estimada promedio de la PPE es de 9 años.
- El criterio monetario para la activación de PPE es de USD 500 en adelante. Los demás elementos de PPE que no superan el valor, se los contabiliza en el inventario de artículos de la empresa.
- El valor residual promedio es de USD 0, equivalente a un 0% promedio del costo de adquisición de la PPE.

- Cada año se evalúan si hay o no indicios internos o externos de deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo.

## **2.2.6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Comprende todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

La empresa entrega a sus empleados beneficios de corto plazo y de largo plazo.

### **Corto plazo:**

Sueldo: remuneración fija pactada entre el trabajador y la empresa por el cumplimiento de las funciones acordadas. No puede ser inferior al Salario Básico Unificado mensual, que actualmente es de USD 318,00.

Horas Suplementarias y Extraordinarias: reconocimiento por las horas trabajadas fuera del horario laboral estipulado por contrato. La jornada máxima de trabajo es de 8 horas diarias, para un total de 40 semanales. Horas Suplementarias: las que exceden las 8 horas de jornada normal de trabajo desde las 6h00 hasta las 24h00, tendrán recargo del 50% del valor hora; y máximo puede haber 4 horas suplementarias por día y 12 horas por semana. Horas Extraordinarias: las trabajadas entre las 24h00 y las 6h00 en días laborales, y las trabajadas los sábados, domingos y/o feriados, que tendrán un recargo del 100% del valor hora.

Bonos: es un reconocimiento de acuerdo a la política de la empresa, que de ser regular y normal, es base de aportación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

Décimo Tercera Remuneración: beneficio que se entrega a los trabajadores, equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubiere percibido durante el año, desde el 1 de diciembre del año anterior hasta el 30 de noviembre del año en curso, y debe pagarse hasta el 24 de diciembre de cada año.

Decimocuarta Remuneración: los trabajadores percibirán, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que tiene derecho, una bonificación anual equivalente a un salario básico mínimo unificado para los

trabajadores en general, cuyo pago se concreta hasta el 15 de agosto en la Sierra y Oriente; y, hasta el 15 de marzo en la Costa.

Aportaciones a la Seguridad Social: es el aporte legal obligatorio por parte del empleador al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), para que el empleado pueda recibir atención médica gratuita, préstamos quirografarios, préstamos hipotecarios, préstamos prendarios, maternidad, cesantía, jubilación por vejez e invalidez, entre otros.

Ausencias remuneradas a corto plazo: la empresa reconoce como ausencia remunerada las vacaciones anuales y las ausencias por enfermedad; el gasto de vacaciones del personal se reconoce en base al principio del devengado, para todo el personal en relación de dependencia, y equivale a 15 días calendario hasta el quinto año, año en el que acumula un día más de vacaciones por cada año adicional de servicio.

Participación de los Trabajadores en la Utilidad Líquida: de conformidad con el Código del Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas al 31 de diciembre de cada año, pagaderas en abril del siguiente año.

Salario Digno: en caso de que el sueldo promedio más beneficios sociales del período de cada empleado no supere el monto de salario digno, se hace un alcance en marzo del siguiente año, siempre y cuando la empresa hubiere generado utilidades. Para el año en el que se presentan los estados financieros, el salario digno asciende a USD 368.37.

### **Largo plazo:**

Jubilación Patronal: los empleados devengan una parte proporcional de este beneficio desde el primer día que ingresan a la empresa. Los empleados recibirán este beneficio post-empleo por retiro a los 20 – 25 años de haber prestado sus servicios, continuada o interrumpidamente, en la empresa, de acuerdo al artículo 188 del Código de Trabajo.

La empresa mide su obligación por beneficios definidos, y el gasto relacionado, sobre la base de un valor presente. En el año 2011 contrató la elaboración de un cálculo actuarial para la jubilación patronal, el mismo que utiliza el método de la unidad de crédito

proyectada. En el año 2012 ha procedido a actualizar dicho cálculo de acuerdo a los siguientes parámetros:

- El cálculo actuarial para la Jubilación Patronal lo realizó una firma actuaria en base al método de la unidad de crédito proyectada; con una tasa de conmutación actuarial del 4%.
- Se eliminaron las provisiones de los empleados que salieron y Se llevaron a valor presente las provisiones individuales ya existentes de acuerdo a su sueldo y expectativa de vida; 78 años para las mujeres y 72 años para los hombres.

### **Terminación de la Relación Laboral:**

Los beneficios por terminación de la relación laboral se contabilizan cuando la terminación laboral ocurre, a menos que se considere una provisión (obligación presente en base a hechos pasados que darán lugar a una salida de recursos).

### **2.2.7 PROVISIONES**

Una provisión se reconoce inicialmente, si a raíz de un suceso pasado, constituye una obligación presente legal o implícita, que implique una probable salida de recursos, medibles confiablemente.

Subsecuentemente, las provisiones se revisan periódicamente y se ajustan para reflejar el mejor valor esperado a la fecha de cierre de los estados financieros.

Las provisiones se valoran al valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación, usando la mejor estimación.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente refleja las evaluaciones actuales del mercado, el costo del dinero en el tiempo, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

Las provisiones establecidas solo se pueden utilizar para lo que fueron creadas. Y deben ser revertidas si la probabilidad de ocurrencia desaparece.

Los pasivos contingentes no se reconocen contablemente, más si se revelan, a menos que su ocurrencia sea remota.

Los activos contingentes tampoco se reconocen contablemente, más si se revelan.

- El deshaucio, que equivale al 25% del último sueldo por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

### **2.2.8 INGRESOS ORDINARIOS**

La empresa mide sus ingresos de sus actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por cuenta propia, tomando en cuenta los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que aplica.

La empresa reconoce sus ingresos de sus actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios cuando cumple todo lo siguiente:

- (a) es probable que la empresa obtenga beneficios económicos;
- (b) puede medir confiablemente el monto de los ingresos;
- (c) los costos incurridos y por incurrir, en relación con la transacción, son medibles confiablemente; y,

Y adicionalmente, para el caso de la prestación de servicios, en los que se aplica el método del porcentaje de terminación, en función del grado de terminación de la transacción, si:

- (d) el grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido confiablemente.

Los ingresos provenientes de intereses se reconocen sobre la base de la proporción del tiempo transcurrido, usando el método del interés efectivo.

### **2.2.9 COSTOS**

Los estados financieros se preparan sobre la base de devengado. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás hechos se reconocen cuando ocurren, y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo.

Los costos se registran a medida que se registran los ingresos relacionados con ellos.

### **2.2.10 GASTOS DE VENTA**

Estos gastos se registran a medida que se devengan.

Los gastos provienen exclusivamente del departamento de ventas, que se orienta al manejo y distribución de los bienes y servicios que vende la empresa.

Se efectúa la contratación de un servicio o compra de un bien y se procede a clasificarlo y registrarlo adecuadamente en la cuenta del gasto, y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

### **2.2.11 GASTOS DE ADMINISTRACION**

Estos gastos se registran a medida que se devengan.

Estos gastos se originan en las oficinas administrativas de la empresa como por ejemplo en la gerencia, departamento contable, mensajería, etc.

Se efectúa la contratación de un servicio o compra de un bien y se procede a clasificarlo y registrarlo adecuadamente en la cuenta del gasto, y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

### **2.2.12 GASTOS FINANCIEROS**

Estos gastos se registran a medida que se devengan.

Se registran los gastos en relación al sistema financiero por intereses, comisiones, mantenimiento de cuentas, sobregiros, garantías bancarias, adquisición de chequeras, entre otros; y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

### **2.2.13 PARTES RELACIONADAS**

Se registran las cuentas por cobrar y obligaciones por pagar de partes relacionados cuando estas provienen exclusivamente de operaciones que la entidad tenga con las mismas.

Se consideran partes relacionadas a los socios u accionistas directos e indirectos, a los funcionarios de nivel gerencial, y a los familiares hasta el tercer grado de consanguinidad que tengan relación laboral o no con la entidad.

Se mantienen dos préstamos vigentes de los años 2007 María Cristina de Verdú y 2009 Juan Fernando Karolys.

**3. TRANSICION DE LAS NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES) Y SU EFECTO EN LA SITUACION FINANCIERA, EL DESEMPEÑO Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO (CONCILIACIONES Y DESCRIPCION DE LA NATURALEZA DE CADA CAMBIO DE POLITICA CONTABLE).**

El juego completo de estados financieros, por el año terminado el 31-12-12 constituyen los primeros estados financieros que cumplen con las NIIF para las PYMES.

La fecha de transición de las NECs a las NIIF PYMES es el 01-01-11.

Los últimos estados financieros fueron preparados bajo las NECs al 31-12-11.

La transición a las NIIF para las PYMES ha causado cambios en algunas políticas contables que se utilizaban antes bajo las NECs.

A continuación se detallan los ajustes realizados al patrimonio neto presentado bajo las NEC para llegar al patrimonio neto presentado bajo las NIIF para las PYMES, en la fecha de transición y en la fecha en la que se presentaron los últimos estados financieros bajo las NEC.

Así mismo, se detallan las diferencias entre el resultado presentado bajo las NEC y el resultado integral presentado bajo las NIIF para las PYMES, en la fecha en la que se presentaron los últimos estados financieros bajo NEC.



RAZON SOCIAL: **DERMACARE, CUIDADO DERMICO AVANZADO CIA. LTDA.**  
 Dirección: **SUIZA 33-99 Y AV. ELOY ALFARO**  
 No. Expediente: **152884**  
 RUC: **1791971108001**

Teléfono: **022261863**  
 ANO: **2011**  
 Correo electrónico: **jverdu@hispanadeseguros.com**

P POSITIVO  
 N NEGATIVO  
 D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF PYMES:  
 AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS

2011  
 2012  
 Junta General Extraordinaria del 12 de diciembre de 2011

**CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF PYMES:**

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):						
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF PYMES EXTRA - CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF PYMES EXTRA - CONTABLES			
			DEBE	HABER			DEBE	HABER				
<b>ACTIVO</b>		1	284,674.12			271,894.61			272,747.58			258,168.40
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		101	21,487.38			5,269.44			38,807.69			24,228.51
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		10101	1,623.36			1,623.36			12,427.19			12,427.19
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		10102	6,730.73			-26.17			11,862.97			8,432.97
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		1010203	-			-			-			-
(-) PROVISION POR DETERIORO		1010204	-			-			-			-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES		1010205	1,062.00			-			1,790.00			1,290.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES		101020501	-			-			-			-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		1010206	3,080.00		2	3,080.00			3,080.00		1	3,080.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		1010207	-			-			-			-
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		1010208	2,614.90		3	2,614.90			7,037.04		2	2,930.00
INVENTARIOS		1010209	(26.17)			(26.17)			(44.07)			(44.07)
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		10103	-			-			-			-
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		1010301	-			-			-			-
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO		1010302	-			-			-			-
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS		1010303	-			-			-			-
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA		1010304	-			-			-			-
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS		1010305	-			-			-			-
MERCADERIAS EN TRANSITO		1010306	-			-			-			-
OBRAS EN CONSTRUCCION		1010307	-			-			-			-
OBRAS TERMINADAS		1010308	-			-			-			-
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION		1010309	-			-			-			-
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		1010310	-			-			-			-
OTROS INVENTARIOS		1010311	-			-			-			-
(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIOS		1010312	-			-			-			-
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>		1010313	9,461.04			-			12,480.43			1,331.25
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		10104	-			-			-			-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1010401	-			-			-			-
ANTICIPOS A PROVEEDORES		1010402	-			-			-			-
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		1010403	9,461.04		4	9,461.04			12,480.43		3	11,149.18
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		1010404	-			-			-			-
10105		10105	3,672.25			3,672.25			2,037.10			2,037.10
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		1010501	444.02			444.02			444.02			444.02
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)		1010502	3,228.23			3,228.23			1,532.35			1,532.35
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		1010503	-			-			504.75			504.75
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>		10107	-			-			-			-
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		102	263,186.74			266,625.17			233,939.89			233,939.89
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		10201	245,186.74			266,625.17			233,939.89			233,939.89
TERRENOS		1020101	-			-			-			-
EDIFICIOS		1020102	96,451.70		4	24,288.55			115,451.70			115,451.70
CONSTRUCCIONES EN CURSO		1020103	-			-			-			-
INSTALACIONES		1020104	-			-			-			-
MUEBLES Y ENSERES		1020105	9,247.26			9,247.26			9,247.26			9,247.26
MAQUINARIA Y EQUIPO		1020106	241,788.33			241,788.33			247,658.33			247,658.33
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		1020107	-			-			-			-
EQUIPO DE COMPUTACION		1020108	17,637.84			17,637.84			17,866.20			17,866.20
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL		1020109	-			-			-			-
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020110	-			-			-			-
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		1020111	-			-			-			-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020112	(119,938.39)		5	2,850.12			(156,283.60)			(156,283.60)
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020113	-			-			-			-
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>		10202	-			-			-			-
TERRENOS		1020201	-			-			-			-
EDIFICIOS		1020202	-			-			-			-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION		1020203	-			-			-			-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION		1020204	-			-			-			-
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		10203	-			-			-			-
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO		1020301	-			-			-			-
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION		1020302	-			-			-			-
PLANTAS EN CRECIMIENTO		1020303	-			-			-			-
PLANTAS EN PRODUCCION		1020304	-			-			-			-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		1020305	-			-			-			-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		1020306	-			-			-			-
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>		10204	-			-			-			-
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES		1020402	-			-			-			-
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE		1020404	(1,131.47)		6	1,131.47			-			-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE		1020405	-			-			-			-
OTROS INTANGIBLES		1020406	1,131.47		6	1,131.47			-			-
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>		10205	-			-			-			-
<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>		10206	-			-			-			-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		1020601	-			-			-			-
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		1020602	-			-			-			-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		1020603	-			-			-			-
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		1020604	-			-			-			-
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		10207	18,000.00			-			-			-
OTRAS INVERSIONES		1020704	-			-			-			-
(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES		1020705	-			-			-			-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		1020706	18,000.00		4	18,000.00			-			-





**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** DERMACARE, CUIDADO DERMICO AVANZADO CIA. LTDA.

**Dirección Comercial:** SUIZA 33-99 Y AV. ELOY ALFARO

**No. Expediente** 152884

**CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF PYMES EXTRA CONTABLES
			DEBE	HABER	
<b>INGRESOS</b>					
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>41</b>	<b>218,300.84</b>			<b>218,300.84</b>
VENTA DE BIENES	4101	1,225.69	-	-	1,225.69 P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	219,883.17	-	-	219,883.17 P
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	(2,808.02)	-	-	(2,808.02) N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	-	-	-	- N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	-	-	-	- N
<b>COSTO DE BIENES VENDIDOS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>51</b>	<b>35,868.84</b>			<b>35,868.84</b>
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>5104</b>	<b>35,868.84</b>			<b>35,868.84</b>
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	11,626.26	-	-	11,626.26 P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	276.00	-	-	276.00 P
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	510407	23,966.58	-	-	23,966.58 P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	-	-	-	- P
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>Subt 42</b>	<b>182,432.00</b>			<b>182,432.00</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>43</b>	<b>3,064.25</b>			<b>3,235.42</b>
DIVIDENDOS	4301	-	-	-	- P
INTERESES FINANCIEROS	4302	-	-	-	- P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	-	-	-	- P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADO	4304	-	-	-	- P
OTRAS RENTAS	4305	3,064.25	-	4 171.17	3,235.42 P
<b>GASTOS</b>	<b>52</b>	<b>157,726.54</b>			<b>174,130.17</b>
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>5201</b>	<b>17,394.59</b>			<b>17,394.59</b>
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	5,937.04	-	-	5,937.04 P
<b>AMORTIZACIONES:</b>	<b>520122</b>	<b>909.90</b>			<b>909.90</b>
INTANGIBLES	52012201	-	-	-	- P
OTROS ACTIVOS	52012202	909.90	-	-	909.90 P
<b>GASTO DETERIORO:</b>	<b>520123</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301	-	-	-	- P
OTROS ACTIVOS	52012306	-	-	-	- P
<b>VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS</b>	<b>520126</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>520128</b>	<b>10,547.65</b>			<b>10,547.65</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>5202</b>	<b>123,343.21</b>			<b>139,746.84</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	38,149.61	-	-	38,149.61 P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	5,203.57	-	-	5,203.57 P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	15,619.30	-	-	15,619.30 P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204	-	5 1,824.45	-	1,824.45 P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	-	-	-	- P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206	8,038.07	-	-	8,038.07 P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207	-	-	-	- P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	901.55	-	-	901.55 P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	1,873.80	-	-	1,873.80 P
COMISIONES	520210	-	-	-	- P
COMBUSTIBLES	520212	-	-	-	- P
LUBRICANTES	520213	-	-	-	- P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	477.00	-	-	477.00 P
TRANSPORTE	520215	345.20	-	-	345.20 P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216	885.40	-	-	885.40 P
GASTOS DE VIAJE	520217	188.94	-	-	188.94 P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	5,289.58	-	-	5,289.58 P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219	-	-	-	- P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	1,694.22	-	-	1,694.22 P
<b>DEPRECIACIONES:</b>	<b>520221</b>	<b>24,718.95</b>			<b>24,718.95</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	24,718.95	-	-	24,718.95 P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102	-	-	-	- P
<b>AMORTIZACIONES:</b>	<b>520222</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
INTANGIBLES	52022201	-	-	-	- P
OTROS ACTIVOS	52022202	-	-	-	- P
<b>GASTO DETERIORO:</b>	<b>520223</b>	<b>5,317.23</b>			<b>19,896.41</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301	-	-	-	- P
INVENTARIOS (DETERIORO FISICO)	52022302	-	-	-	- P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303	-	-	-	- P
INTANGIBLES	52022304	-	-	-	- P
CUENTAS POR COBRAR	52022305	-	1 500.00	-	500.00 P
OTROS ACTIVOS	52022306	5,317.23	2 14,079.18	-	19,396.41 P
<b>PRECIO MENOS COSTOS PARA VENDER INVENTARIOS (VNR)</b>	<b>520226</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
<b>GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)</b>	<b>520227</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>520228</b>	<b>14,640.79</b>			<b>14,640.79</b>

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL						
DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF PYMES EXTRA CONTABLES	
			DEBE	HABER		
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	5203	16,988.74			16,988.74	
INTERESES	520301	16,988.74	-	-	16,988.74	
COMISIONES	520302	-	-	-	-	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303	-	-	-	-	
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304	-	-	-	-	
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305	-	-	-	-	
<b>OTROS GASTOS</b>	5204	-			-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401	-	-	-	-	
OTROS	520402	-	-	-	-	
<b>GANANCIA(PÉRDIDA) ANTES DE PART.TRABAJADORES E IMPTO.RTA. OPERACIONES CONT</b>	60	27,769.71			11,537.25	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	4,165.46	-	-	4,165.46	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	62	23,604.25			7,371.79	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63	4,356.55	-	-	4,356.55	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IM</b>	64	19,247.70			3,015.24	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65	-	-	-	-	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66	-	-	-	-	
<b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	67	-			-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71	-	-	-	-	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	-	-	-	-	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PART.TRABAJADORES E IMPTO.RTA. OPERACIONES DISC</b>	73	-			-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	-	-	-	-	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	75	-			-	
IMPUESTO A LA RENTA	76	-	-	-	-	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	77	-			-	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	79	19,247.70			3,015.24	
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>						
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	81	-			-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	-	-	-	-	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	-	-	-	-	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	-	-	-	-	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFIN	8104	-	-	-	-	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVAL	8105	-	-	-	-	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106	-	-	-	-	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGR	8107	-	-	-	-	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	-	-	-	-	
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	82	19,247.70			3,015.24	
<b>TOTAL AJUSTES POR CONVERSION</b>						
<b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>	91	-			-	
			16,403.63	171.17	16,232.46	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS AJUSTES POR NIIF PYMES A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: ELENA RAQUEL CARDENAS CORNEJO  
CI/RUC: 1701621946

FIRMA CONTADOR  
NOMBRE: VERÓNICA ROCIO BRAVO CARTAGENOVA  
RUC: 1704997632001

RAZÓN SOCIAL: DERMACARE, CUIDADO DERMICO AVANZADO CIA. LTDA.  
 Dirección Comercial: SUIZA 33-99 Y AV. ELOY ALFARO  
 No. Expediente 152884  
 RUC: 1791971108001

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:

	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN USD	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRA CONTABLES NIIF PYMES AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN USD
			DEBE	HABER	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	10,803.83			10,803.83
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	45,440.05			45,440.05
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	950101	216,528.74			216,528.74
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de serv	95010101	216,528.74			216,528.74
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de	95010102	-			-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermed	95010103	-			-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros benef	95010104	-			-
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-			-
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	950102	-179,412.65			-179,412.65
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-92,621.71			-92,621.71
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación	95010202	-			-
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-60,273.89			-60,273.89
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivad	95010204	-			-
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-26,517.05			-26,517.05
<b>Impuestos a las ganancias pagados</b>	950107	-3,165.42			-3,165.42
<b>Otras entradas (salidas) de efectivo</b>	950108	11,489.38			11,489.38
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-809.81			-809.81
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda d	950204	-			-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de o	950205	-			-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equip	950208	-			-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-809.81			-809.81
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-			-
Compras de activos intangibles	950211	-			-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-			-
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-			-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-			-
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-			-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos cond	950216	-			-
Dividendos recibidos	950219	-			-
Intereses recibidos	950220	-			-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-			-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-33,826.41			-33,826.41
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-			-
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-			-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-			-
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-			-
Pagos de préstamos	950305	-16,837.67			-16,837.67
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-			-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-			-
Dividendos pagados	950308	-			-
Intereses pagados	950309	-			-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-16,988.74			-16,988.74
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-			-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivaler	950401	-			-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	10,803.83			10,803.83
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO</b>	9506	1,623.36			1,623.36
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PE</b>	9507	12,427.19			12,427.19
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>					-0.00

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES.

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: ELENA RAQUEL CARDENAS CORNEJO  
 CI/RUC: 1701621946

FIRMA CONTADOR:  
 NOMBRE: VERÓNICA ROCIO BRAVO CARTAGENOVA  
 RUC: 1704997632001

## **Resumen de los ajustes en la fecha de transición.-**

1. Se dió de baja la cuentas por cobrar de TC Amerian Express, María Dolores, Diana Muñoz, saldo Ana Llangari, Monica Poveda, Maribel Parraga y Daniel Saltos por incobrabilidad valor total USD 1.062,00.
2. Se dió de baja CxC Juan Cralos Verdú por incobrabilidad factura valor total USD 3.080,00.
3. Se dió de baja otras cuentas por cobrar de Renata Burbano y diferencias IESS de ex-empleados por incobrabilidad valor total USD 2.614,90 .
4. Se dió de baja parte de la cuenta Anticipos Proveedores por falta de respaldos (facturas) USD 3.172,49; se reclasificó de la misma cuenta el concepto de antic. parqueadero al activo fijo Edificios por USD 6.288,55; también se reclasificó las cuentas Depósitos en garantía LP y Anticipo Largo plazo al activo fijo Edificios por USD18.000,00.
5. Se registró la depreciación acumulada del Parqueadero por USD 2.850,12.
6. Se reversaron las cuentas Gastos de Constitución junto con la Amortización acumulada por USD 1.006,05 y también las cuentas Otros Activos diferidos conjuntamente con la Amortización acumulada por USD 125,42.
7. Se dió de baja la cuenta Proveedores Nacionales por no tener respaldos e identificar a la persona que canceló USD 2.399,33 y la cuenta Responsable Caja Chica por USD 7,60 por falta de pago.
8. Se dió de baja las cuentas TC Visa y Diners Club de María Elana Karolys por falta de pagos o devolución por USD 92,81.
9. Se dió de baja la cuenta Anticipo Clientes de Ruth Salazar, Eduardo Hernández y Steven Cárdenas por falta de formalizar con factura de venta USD 660,00.
10. Se realizó una provisión de Jubilación Patronal de empleados al 2010 por USD 46,65.

11. Se reclasificó la Ganancia neta del Periodo a Ganancias Acumuladas.

La aplicación de las NIIF para las PYMES al 1-01-2011 disminuyó el patrimonio en USD 9.666,42 registrados en la cuenta Resultados Acumulados Adopción NIIF PYMES por 1era. Vez.

**Resumen de los ajustes en la fecha en la que se presentaron los últimos estados financieros bajo NEC (al final del período de transición).-**

1. Se dió de baja una diferencia de la cuenta por cobrar de Alegria García por incobrabilidad USD 500,00.
2. Se hizo el alcance de otras cuentas por cobrar.
3. Se dió de baja la cuenta Anticipos Proveedores por falta de respaldos (facturas) USD 11.149,18.
4. Se dió de baja la cuenta Proveedores Nacionales por no tener respaldos e identificar a la persona que canceló USD 171,17.
5. Se registró un alcance a la provisión Jubilación Patronal usd 1.200,57 y se registró la provisión del Desahucio de los empleados al 2011 según cálculo actuarial USD 623,88.

La aplicación de las NIIF para las PYMES al 31-12-2011 disminuyó en USD 16.232,46 a las Ganancias Acumuladas del año 2011.

**4. COMPOSICION Y EVOLUCION DE LOS COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 4.1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El saldo de este rubro se descompone así:

	En dólares 31/12/2012	En dólares 31/12/2011
CAJA CHICA	150.00	150.00
CAJA CHICA POR REPONER	-115.91	0.00
CAJA GENERAL		2,462.00
BCO. INTERNACIONAL *00606	1,867.07	6,811.42
BCO. PICHINCHA *23704	6,140.78	2,839.81
BCO. PACIFICO *73655	163.96	163.96
<b>SUMAN</b>	<b>8,205.90</b>	<b>12,427.19</b>

**NOTA 4.2.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

El saldo de este rubro se descompone así:	En dólares 31/12/2012	En dólares 31/12/2011
DINERS CLUB DEL ECUADOR	0.00	710.00
CLIENTES LOCALES	2,410.00	580.00
<b>SUMAN</b>	<b>2,410.00</b>	<b>1,290.00</b>
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-152.97	-44.07
<b>SUMAN</b>	<b>2,257.03</b>	<b>1,245.93</b>

**NOTA 4.3.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El saldo de este rubro se descompone así:	En dólares 31/12/2012	En dólares 31/12/2011
ANTICIPO CECILIA GOMEZ	100.00	150.40
ANTICIPO ALEJANDRA GONZALEZ	0.00	3,057.86
ANTICIPO ROSA BEDON	0.00	98.78
ANTICIPO ANA MARIA GUTIERREZ	363.75	800.00
<b>SUMAN</b>	<b>463.75</b>	<b>4,107.04</b>

**NOTA 4.4.- ANTICIPO PROVEEDORES**

El saldo de este rubro se descompone así:	En dólares 31/12/2012	En dólares 31/12/2011
ANTICIPO VARIOS PROVEEDORES	709.95	1,331.25
ANTICIPO BIOTECNOLASER	2,073.53	0.00
<b>SUMAN</b>	<b>2,783.48</b>	<b>1,331.25</b>

**NOTA 4.5.- IMPUESTOS**

El saldo de este rubro se descompone así:	En dólares 31/12/2012	En dólares 31/12/2011
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		
CREDITO TRIBUTARIO ACUM. ADQUISICIONES		
CREDITO TRIBUTARIO ACUM. RETENCION IVA CLIENTES	1,878.74	0.00
<b>SUMAN</b>	<b>1,878.74</b>	<b>0.00</b>

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IMPTO. RENTA)

2% RETENCION POR EMISORAS AÑO ACTUAL	3,039.63	0.00
2% RETENCION POR EMISORAS AÑO ACTUAL AÑO 2009	0.00	1,532.35
<b>SUMAN</b>	<b>3,039.63</b>	<b>1,532.35</b>

**IMPUESTOS DIFERIDOS**

Análisis de Jubilación Patronal	0.00	0.00
Base Fiscal Jubilación Patronal =	-504.93	-1,200.57
Base Contable Jubilación Patronal =		

Dado que la base fiscal 0 es mayor a la base contable tanto para el año 2011 como 2012, -1.200,57 y -504.93 respectivamente del pasivo Jubilación patronal habría Activo por Impuesto Diferido, sin embargo como la probabilidad de ocurrencia es 0 ya que la ley no permite la deducibilidad de gastos no registrados contablemente en el periodo de deducibilidad, no existe impuestos diferidos. De conformidad con lo dispuesto en la Circular N° NAC-DGECCGC12-00009 del registro Oficial N° 718 del miércoles 06 de Junio del 2012 establece:

"La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de ´reverso de gastos no deducibles´, para dichos efectos.

En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año."

**NOTA 4.6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El saldo de este rubro se descompone así:	<b>En dólares</b>	<b>En dólares</b>
	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
EDIFICIOS	115,451.70	115,451.70
MUEBLES Y ENSERES	9,735.29	9,247.26
MAQUINARIA Y EQUIPO	265,645.98	247,658.33
EQUIPO DE COMPUTACION	17,866.20	17,866.20
(-)DEPRECIACION ACUMULADA	-190,214.60	-156,283.60
<b>SUMAN</b>	<b>218,484.57</b>	<b>233,939.89</b>

No existe indicios de deterioro de PPE.

**NOTA 4.7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El saldo de este rubro se descompone así:

	<b>En dólares</b>	<b>En dólares</b>
	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
PROVEEDORES NACIONALES	7,175.20	2,980.32
VISA PICHNCHA	1,859.96	2,391.32
CUENTA POR PAGAR ELIZABETH MERLO	740.00	0.00
<b>SUMAN</b>	<b>9,775.16</b>	<b>5,371.64</b>

**NOTA 4.8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El saldo de este rubro se descompone así:

	<b>En dólares</b>	<b>En dólares</b>
	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
RETENCION IVA POR PAGAR		18.94
RETENCION RENTA POR PAGAR	154.22	109.12
IVA DEBITO FISCAL VENTAS LOCALES NETAS BIENES Y SERVICIOS	0.00	457.57
<b>SUMAN</b>	<b>154.22</b>	<b>585.63</b>
CON EL IESS		
APORTES	751.42	1,099.47
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	19.90	0.00
<b>SUMAN</b>	<b>771.32</b>	<b>1,099.47</b>
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
SUELDOS Y SALARIOS	223.06	
DECIMO TERCER SUELDO	213.25	359.89
DECIMO CUARTO SUELDO	530.00	575.25
VACACIONES POR PAGAR	515.64	134.55
SALARIO DIGNO	0.00	84.48
<b>SUMAN</b>	<b>1,481.95</b>	<b>1,154.17</b>
PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES	745.12	4,165.46
<b>SUMAN</b>	<b>745.12</b>	<b>4,165.46</b>

**NOTA 4.9.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**

El saldo de este rubro se descompone así:

	<b>En dólares</b>	<b>En dólares</b>
	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
MARIA CRISTINA DE VERDU	860.36	500.55
DRA. ELENA RAQUEL CARDENAS	7,711.22	7,623.33
MARIA ELENA KAROLYS	600.00	0.00
<b>SUMAN</b>	<b>9,171.58</b>	<b>8,123.88</b>

<b>NOTA 4.10.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES</b>	<b>En dólares</b>	<b>En dólares</b>
El saldo de este rubro se descompone así:	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
OPERACION DE CREDITO CONTRATO 271136-00 (L.P.)	3,814.55	17,836.54
OPERACIÓN DE CREDITO CONTRATO 1494384-00	597.73	
	<b>4,412.28</b>	<b>17,836.54</b>
<b>NOTA 4.11.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS NO CORRIENTES</b>	<b>En dólares</b>	<b>En dólares</b>
El saldo de este rubro se descompone así:	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
MARIA CRISTINA DE VERDU	38,077.73	40,000.00
JUAN FRANCISCO KAROLYS	60,000.00	60,000.00
CRISTINA CARVAJAL	2,500.00	5,500.00
DRA. ELENA CARDENAS	7,350.17	9,184.79
JUAN CARLOS VERDU	3,323.09	
	<b>111,250.99</b>	<b>114,684.79</b>

Se reconoció como parte del activo fijo Edificios el parqueadero.

**Las transacciones con partes relacionadas se basaron en el pago (capital e intereses) de 3 préstamos existentes, un préstamo desde el año 2009 de Juan Fernando Karolys y dos préstamos desde el año 2005 y 2007 de María Cristina de Verdú; el primer préstamo de María Cristina de Verdú se terminó de pagar en el año 2012.**

Se reclasificó cuentas por pagar L/P socios en la cuenta Aportes Futuras Capital (C.C.) Dra. Elana Cárdenas USD 4.257,63 y Juan Carlos Verdú, María Elana Karolys USD 4.257,63

## **5. CONTINGENTES**

No existen contingentes cuya probabilidad de ocurrencia amerite sean revelados.

## **6. HECHOS POSTERIORES**

Se registró en el año 2012 facturas fechadas con diciembre 2011 de Pronaca y Leterago registradas como gastos no deducibles.