

VENCKEL CIA LTDA

Estados Financieros y sus Notas al 31 de Diciembre del 2012

Venckel Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de Diciembre del 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

VENCKEL CIA LTDA. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, inicia sus actividades el 19 de Julio del 2006

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicara a la comercialización y venta al por mayor y menor de productos farmacéuticos y medicinales

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Av. 10 de Agosto N44-15 y Av. El inca, Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1792044006001.

CAPITAL:

En la Superintendencia de Compañías se registra el capital con aporte de los Socios, de \$ 400,00 dividido en 400 participaciones de un dólar (\$1,00) cada una.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General

- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2012.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2011 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 31 de marzo del 2012. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y por lo tanto, no coinciden con los saldos del ejercicio 2012 que han sido incluidos en los presentes estados financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones

c. Tengan menos de 200 trabajadores

Sección 35 “Adopción por primera vez de las NIIF”: los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en periodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.

2.5. Información referida al ejercicio 2011

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye por sí misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.

2.6. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

Por todo lo anterior, los estados financieros inmersos en este documento (Balance General y Estado de Resultados), presentan la situación financiera de la Empresa, la cifras no muestran la capacidad financiera de la Empresa, sólo sus derechos y obligaciones financieras y el Reglamento Interno establecido para los fines ya señalados

David Arroba
Gerente General

Jorge Rodríguez
Contador

VENCKEL CIA TLDA

Balance General

al 31 de Diciembre del 2012

(expresado en US \$ dólares americanos)

	2011 Diciembre	2012 Diciembre		2011 Diciembre	2012 Diciembre
Activo	12,247.48	18,642.76	Pasivos	3,031.30	8,966.60
Activos Circulantes	12,247.48	18,642.76	Pasivo de Corto Plazo	3,031.30	8,966.60
Bancos		1,135.62	Proveedores	70.26	598.55
Credito Tributario	1,115.49		Sueldos por Pagar	2,961.04	8,136.21
Inventarios	8,421.95	14,022.70	Impuestos generados		231.84
Activos Fijos	3,578.27	4,500.00			
(-) Depreciacion Activo:	(868.23)	(1,015.56)			
			Patrimonio	9,216.18	9,676.16
			Capital Suscrito	400.00	400.00
			Aporte Accionistas	8,216.70	8,500.00
			Utilidad neta del ejercicio	599.48	776.16
Suma del Activo	12,247.48	18,642.76	Pasivo + Patrimonio	12,247.48	18,642.76

VENCKEL CIA LTDA
Estado de Resultados
al 31 de Diciembre del 2012
(expresado en US \$ dólares americanos)

	2012 Diciembre	2013 Diciembre
Ingresos	24,789.92	46,907.17
Ventas		
Ventas	44,508.86	60,929.87
Costo de Ventas	(19,718.94)	(14,022.70)
Otros Ingresos		
Ganancia Bruta	24,158.48	45,721.29
Gastos Sueldos y Beneficios		
Sueldos	8,968.64	18,864.73
Beneficios Sociales y Aportaciones IESS	789.14	3,777.09
Provisiones	2,242.16	4,278.42
Total	11,999.94	26,920.24
Gastos Operacionales		
Honorarios	563.42	4,410.00
Mantenimiento y Reparaciones	1,350.08	1,755.60
Promocion y Publicidad	522.54	1,246.20
Suministros y Materiales	5,693.44	7,106.59
Gastos de Viaje	2,068.22	845.60
Depreciacion de activos	868.23	1,015.56
Servicios Públicos	194.55	438.00
Pagos por otros servicios	898.06	1,983.50
Total	12,158.54	18,801.05
Utilidad Bruta	631.44	1,185.88
(Perdida Neta) Utilidad Neta	631.44	1,185.88
15% Participación laboral	94.716	177.88
22% Impuesto renta	128.81	231.84
(Perdida Neta) Utilidad Neta	407.91	776.16

3. Bancos.

En virtud de la facilidad de acceso a todos los servicios financieros que requiere la empresa, se decidió abrir la cuenta operativa en el Banco Pichincha, el cual es líder a nivel nacional. El saldo reflejado en la cuenta de Banco se integra de la siguiente manera:

a) Cuenta Corriente Operativa			1,135.62	*
		Total Bancos	1,135.62	

*(Únicamente de esta cuenta se realizan cheques para pagos ordinarios)

"Según el Procedimiento de Tesorería, el resguardo del TOQUEM (junto con el password requerido) para realizar las transferencias electrónicas se mantiene en control del Administrador de la empresa.

Las autorizaciones de cheques y transferencias se realizan de conformidad con el procedimiento señalado, el cual busca eliminar el riesgo de realizar pagos no autorizados.

El resguardo de las chequeras, cheques anulados, cheques pagados las tiene el Asistente Contable"

3. Inventarios

El inventario de repuestos y materiales incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en base al análisis de rotación de inventarios cual considera aquellos ítems que no han registrado efectuado por la Administración, el movimientos por más de un año.

a) Inventarios			14022.7
		Total Inventarios	14022.7

4. Activos Fijos

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Detalle	2012	
	Detalle	Total
a) Muebles y Enseres	900.00	900.00
b) Equipo De Computo	3,600.00	3,600.00
Total		4,500.00
d) Depreciacion Acumulada	(1,015.56)	(1,015.56)
TOTAL	3,484.44	3,484.44

5. Proveedores

Los Proveedores que trabajan directamente con la empresa, fueron calificados de acuerdo a la "Política de Proveedores", los proveedores con un presupuesto mayor a US \$ 5.000 son catalogados como los mejores dentro de las 3 propuestas presentadas para cada compra sea de bien o de servicios. Durante el mes de Diciembre, la empresa realizó transacciones con 15 proveedores aproximadamente. El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre se compone de los siguientes Proveedores.

Persona o empresa	Concepto	Saldo	Fecha del Evento
Jose Altamirano	Servicio de alimentación	225.20	Noviembre 2012
Patricio Miño	Mantenimiento de vehículos	125.20	Diciembre 2012
Daniel Garcia	Mantenimiento de vehículo de campo	185.30	Diciembre 2012
Leon Higinio	Servicio de reparación estación leica	62.85	Diciembre 2012
	Total Deudores Diversos	598.55	

7. Impuestos a Favor

Impuesto a la renta por pagar generado por el importe del año 2012 que se debe tributar al Estado Ecuatoriano

Detalle	año	US \$
Impuesto a la Renta	2012	231.84
Subtotal		231.84

6. Sueldos y Provisiones por Pagar

Las personas que colaboran con la Empresa en el cumplimiento de su objetivo se contratan y administra de conformidad con el "Procedimiento de Recursos Humanos" y todos ellos tienen una relación laboral con la Empresa, la cual se respalda con los "Contratos Individuales de Trabajo" previamente aprobados por el Ministerio de Relaciones Laborales.

En esta cuenta contable los beneficios que perciben los empleados de la Empresa se encuentran regulados de conformidad con El Código de Trabajo Ecuatoriano. Del cual resalta los siguientes artículos: Decimotercera Remuneración Art. 111 y Decimocuarta Remuneración Art. 113 y Vacaciones Art.69.

Se encuentra provisionado el valor por Desahucio, en caso de que se dé por terminada la relación laboral con los empleados que estén en la Empresa hasta un año laborado.

Los valores al 31 de Diciembre del 2012 que se encuentran detallados, están provisionados de acuerdo a lo establecido en la ley, los mismos que se pagarán en las fechas que determina el Código de Trabajo.

DETALLE	TOTAL
a) 15% Participación laboral	177.88
b) Jubilacion patronal	1,222.40
c) Provisiones desahucio	5,298.17
d) otras provisiones	1,437.76
TOTAL PORCION CORRIENTE PROVISIONES	8,136.21

7. Utilidad (Pérdida) del ejercicio y políticas generales que impactan el estado de resultados.

Para determinar el resultado de un ejercicio, la Empresa considera dentro de los conceptos del negocio lo siguiente: Como ingresos aquellos relacionados con la venta de los medicamentos o todo aquello que tenga que ver con su comercialización.

Ahora, para el caso de los Gastos, estos se refieren a: la retribución de la Aportación de Capital Intelectual, el costo de la nómina y sus cargas sociales, y los gastos que se hayan

considerado necesarios para realizar la operación. Cada rubro de gastos se reconoce de la siguiente manera:

- a) La retribución de la Aportación de Capital Intelectual,
- b) Sobre la nómina del personal al devengarse las mismas y de conformidad con la normatividad laboral, en el caso de las provisiones laborales necesarias.
- c) En el caso de los Gastos Operativos, cuando se conozca el monto efectuado dependiendo el curso de la operación.

Para el período Diciembre 2012, la Empresa muestra una utilidad contable neta \$ 776.16 USD.

8. Detalle de Gastos

DETALLE	DICIEMBRE	TOTAL	%
Gastos Deducibles			
HONORARIOS PROFESIONALES	4,410.00	4,410.00	23.46%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,755.60	1,755.60	9.34%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	1,246.20	1,246.20	6.63%
SUMINISTROS , MATERIALES PAPELERIA CONSUMIBLES	7,106.59	7,106.59	37.80%
GASTOS DE VIAJE	845.60	845.60	4.50%
SERVICIOS PUBLICOS	438.00	438.00	2.33%
DEPRECIACION ACUMULADA	1,015.56	1,015.56	5.40%
OTROS	1,983.50	1,983.50	10.55%
TOTAL GASTOS DEDUCIBLES	18,801.05	18,801.05	100%