

DISTRIBUIDORA PALACIOS & SUAREZ DISFARMPAL CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1.- CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La Compañía se constituyó en la ciudad de Ambato, con Resolución de la Superintendencia de Compañías n° 999999 del 11 de diciembre del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil con el número 778 el 11 de diciembre del 2014.

El Objeto social de la compañía DISTRIBUIDORA PALACIOS & SUAREZ DISFARMPAL CIA.LTDA. Es la compra, venta, importación, exportación, distribución y comercialización de productos farmaceuticos y medicinales para uso humano,...

NOTA 2.- BASES DE PREPARACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.1. Declaración de cumplimiento.

Los presentes Estados de la Compañía constituyen están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la Norma NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7: en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un estado de resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujo de efectivos, incluyendo las notas a los mismos.

2.2. Base de medición y presentación.

Los estados financieros de la compañía se presentan bajo la base del devengado.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

La unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.4. Periodo económico.

El periodo económico de la compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

2.5. Uso de estimaciones y supuestos.

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIFF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

2.5. Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 fueron preparados bajo NIFF para Pymes y aprobados el treinta de Marzo del año dos mil dieciséis mediante Junta General Universal Ordinaria de Socios.

NOTA 3.- RESUMEN DE LOS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen los principales rubros reflejados en los estados financieros:

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

3.2. Activos y Pasivos Financieros

3.2.1. Clasificación, reconocimiento y medición

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales**

Corresponden a los deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un plazo menor a un año se clasifican como activos corrientes de lo contrario como activos no corrientes.

La empresa establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia de que existe la posibilidad de no cobrar todos los importes que se le adeuden.

- **Otras cuentas por Cobrar**

En esta cuenta se registran los rubros pendientes de cobro de actividades no relacionadas con la venta de bienes del giro de negocio de la empresa, se liquidan en el corto plazo se incluyen cuentas como anticipos, etc.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y documentos por Pagar Comerciales**

Corresponden a aquellos deudores pendientes de pago por la compra de bienes destinados para la venta. Si se esperan pagar en un plazo menor a un año se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario serán pasivos no corrientes.

- **Otras cuentas y documentos por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas que se liquidan en el corto plazo, se incluyen cuentas por pagar a empleados, impuestos, etc.

3.3. Inventarios

Dentro de los inventarios se registran los bienes destinados para la venta. Los productos están registrados al costo, incluyen todos los costos de compra, aranceles y otros impuestos que no sean recuperables, el

transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

El costo de ventas de mercaderías está basado en el método de costo promedio ponderado.

3.4. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de registrados en la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en funcionamiento.

Posteriormente al registro inicial los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y por cualquier otra pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos por la ampliación o modernización que representen una mejora en la productividad de los activos o aumento de su vida útil se registran aumentando el valor de los bienes.

Los gastos por reparación y mantenimientos menores de la propiedad, planta y equipo se contabilizan con cargo a resultados del ejercicio en que se incurren.

3.5. Activos por impuestos corrientes

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los créditos tributarios a favor de la empresa por IVA e Impuesto a la Renta, el anticipo de impuesto a la renta.

3.6. Activo Intangible

Son Objeto de amortización en alícuotas mensuales durante el tiempo estimado de la recuperación de la erogación o de la obtención de los beneficios esperados

3.7. Reconocimiento de ingresos y gastos

La empresa utiliza el sistema de causación, según el cual los ingresos y gastos se registran cuando se consuman independientemente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo en efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por el saldo al 31 de diciembre del 2015 de la Cuenta Corriente del Banco del Austro de la empresa por \$ 400.00

NOTA 5.- PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de esta cuenta se encuentra registrado un valor de \$ 43.50 que corresponde a un crédito tributario por retenciones

NOTA 6.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

A continuación se muestra el detalle de esta cuenta:

DETALLE	VALOR
IMPUESTO RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	4.38
TOTAL	4.38

NOTA 7.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los saldos por pagar de los préstamos de socio Xavier Palacios por \$ 23.60

NOTA 8.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2015 el patrimonio de la empresa es de \$ 415.62 el mismo que se encuentra conformado por:

- CAPITAL

El Capital se encuentra conformado por los aportes de los accionistas como se muestra a continuación:

SOCIO	VALOR	%
J. BAUTISTA PALACIOS	\$4.00	1.00
J. XAVIER PALACIOS	\$396.00	99.00

TOTAL	\$ 400.00	100
-------	-----------	-----

- RESERVA LEGAL \$ 0.78
- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La utilidad neta del ejercicio después de participación de trabajadores, impuestos y reservas es de \$ 14.74

NOTA 9.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por las ventas de mercaderías efectuadas durante el año 2015, así:

- Ventas mercadería \$ 695.00
- **TOTAL INGRESOS \$ 695.00**

NOTA 10.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2015 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

DETALLE	VALOR	%
COSTO DE VENTAS	\$ 184,00	27%
GASTO IMPUESTOS	\$ 52,62	8%
FINANCIEROS	\$ 438,48	65%
TOTAL	\$ 675,10	100%

NOTA 11.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa ha evolucionado como se demuestra a continuación al realizar una comparación ente el año 2014 y 2015.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
--------	---------	---------------	----------------------	--------------------------	------------------

AL 31/12/2014	400.00	0.00	0.00	0.00	400
AL 31/12/2015	400.00	0.78	0.00	14.74	415.52

NOTA 12.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ 0.00 por:

- Flujo Neto de Operación \$ 0.00
- Flujo Neto por Financiamiento \$ 0.00
- Flujo Neto de Inversión \$ 0.00

DISTRIBUIDORA PALACIOS & SUÁREZ DISFARMPAL CIA LTDA BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

ACTIVO

CORRIENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	4	400,00	
BANCOS			
Cuenta Integración Capital		400,00	
PAGOS ANTICIPADOS	5	43,50	
Crédito Tributario Retenciones		43,50	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE		443,50	
TOTAL ACTIVOS			<u>443,50</u>

PASIVOS

CORRIENTE

Cuentas por Pagar Socios	7	23,60	
Impuesto a la Renta por Pagar	6	4,38	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		27,98	
TOTAL PASIVOS			<u>27,98</u>

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL		400,00	
Capital Social		400,00	
RESULTADO DEL EJERCICIO	8	14,74	
Utilidad del Ejercicio		14,74	

RESERVAS		0,78
Reserva Legal 5%	<u>0,78</u>	
TOTAL CAPITAL SOCIAL		<u>415,52</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u><u>415,52</u></u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>443,50</u></u>

DISTRIBUIDORA PALACIOS & SUÁREZ DISFARMPAL CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

INGRESOS		
OPERACIONALES	9	695,00
(- COSTO DE VENTAS		<u>184,00</u>
) UTILIDAD EN VENTAS		511,00
TOTAL INGRESOS		<u><u>511,00</u></u>
GASTOS		
ADMINISTRATIVOS		52,62
IVA que se Carga al Gasto		52,62
	10	
FINANCIEROS		438,48
Banco del Austro		<u>438,48</u>
TOTAL GASTOS		<u><u>491,10</u></u>
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		19,90
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		<u>0,00</u>
UTILIDAD GRAVABLE		19,90
22% IMPUESTO A LA RENTA		<u>4,38</u>
UTILIDAD ANTES DE RESERVAS		15,52
5% RESERVA LEGAL		<u>0,78</u>
UTILIDA A DISTRIBUIR		14,74

