

## **PEMALU CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

#### **1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA:**

PEMALU CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Cuenca el 30 de Mayo de 2002 como compañía de Responsabilidad Limitada, inscrita en el Registro Mercantil con el número 251, Repertorio No 4080 el 20 de Junio de 2002 para dedicar su actividad a la Distribución al por mayor y menor de medicinas y productos afines. Ubicada en la provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Parroquia Yanuncay, calle José Vinuesa S/N y Riofrio.

#### **2. RESUMEN DE POLÍTICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD:**

La empresa presenta sus primeros Estados Financieros preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES).

La preparación de los estados financieros se realizan con la NIIF traducidas al español, vigente a la fecha de emisión de los estados financieros, de conformidad con los requisitos de Superintendencia de Compañías, y disposiciones legales en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia. Las NIIF exigen la presentación de cuatro estados financieros básicos, más las respectivas Notas.

Los Estados Financieros se presentan de forma comparativa, al ser el año dos mil once el de transición, las cifras de este año fueron determinadas mediante la aplicación de la sección 35.

La contabilidad se lleva en el sistema de computación, los registros contables se hallan expresados en dólares americanos (\$) unidad monetaria de la República del Ecuador. Su estructura cumple con lo dispuesto en los principios de contabilidad de general aceptación.

##### **2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:**

Registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas de: Caja, Bancos, y otras instituciones financieras

##### **2.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:**

Se reconoce inicialmente al costo, tales como: derechos de cobro comerciales, préstamos y anticipos a empleados y otras cuentas por cobrar:

Clientes No Relacionados:	50.122,26
---------------------------	-----------

### **2.3 PROVISION PARA INCOBRABLES:**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de presentación en los estados financieros. Se registra la provisión para la protección de riesgos futuros:

Saldo Anterior:	2.614,85
Para el año 2012 no se realizó provisión.	

### **2.4 INVENTARIOS:**

Los inventarios están valorados a su costo promedio de adquisición, y su valor no excede al valor de mercado, el inventario físico se ha realizado al 31 de diciembre de 2012 con el personal de la empresa. Dicho valor es \$ 62.171,74.

### **2.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:**

Se registran los seguros, arriendos, anticipo a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

### **2.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Se registran los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no haya sido compensado a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara:

Retenc. Impuesto Renta (Clientes):	4.054,36
Anticipo de Impuesto a la Renta	790,14
IVA en compras	328,08
Retención IVA en ventas	66,71

### **2.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

Se incluye en el grupo de activos de los cuales probable se espera obtener beneficios futuros, que se esperan utilicen por más de un período y que el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad, o bienes que se utilicen en el suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos.

### **2.8 DEPRECIACION ACUMULADA:**

Es el saldo acumulado a la fecha de corte de los estados financieros de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad. La empresa calcula la depreciación de sus bienes utilizando el método de línea recta.

## **2.9 PASIVOS FINANCIEROS, CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros:

**PROVEEDORES:** Compras a crédito a corto plazo para el normal desenvolvimiento de la actividad comercial de la compañía:

Proveedores Inventarios:	71.239,65
Otros Proveedores:	6.893,58

## **2.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

Incluye las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa. tal es el caso de:

Sueldos y Comisiones a empleados:	35,61
Beneficios Sociales:	871,20
Obligaciones IESS:	597,36
Impuestos con la administración Tributaria:	2.925,08
Dividendos por Pagar:	9.889,96
Participación de Empleados:	10,94

## **2.11 PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:**

Incluye la porción no corriente de provisión por beneficios a empleados por Jubilación Patronal y la provisión de desahucio que es el valor estimado para cubrir las obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de valores que involucren recursos económicos, cuando se pueda estimar fiablemente el importe. Para realizar estas provisiones se ha tenido que recurrir al estudio matemático actuarial elaborado por la firma Logaritmo Cía. Ltda., requerimiento exigido por la NIIF:

### **PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL:**

Provisión hasta el año 2012:	2.669,56
------------------------------	----------

### **PROVISIÓN PARA DESAHUCIO:**

Provisión hasta el año 2012	807,24
-----------------------------	--------

## **2.12 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:**

Registra el monto total del capital representado por acciones, constituye los valores que constan en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. Siendo el capital de la compañía al 31 de diciembre del 2012 el valor de \$ 3.000,00 en participaciones de U.S. \$ 1,00 cada una, cuya distribución se detalla a continuación:

	CAPITAL	%
Verdezoto García José	1.200,00	40%
Verdezoto García Luis Abrahán	900,00	30%
Verdezoto García María Dolores	900,00	30%
TOTAL CAPITAL:	3.000,00	100%

## **2.13 RESERVA LEGAL:**

Constituye las operaciones de utilidad de conformidad con los artículos 109 de la Ley de Compañías, se reservará un cinco por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

## **2.14 GANANCIAS ACUMULADAS:**

Registran las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios no han dado un destino definitivo.

## **2.15 RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF:**

Registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez. En esta entidad el saldo de la cuenta para este período es deudor por \$ 1.451,84.

## **2.16 PERDIDA NETA DEL PERIODO:**

Registra el saldo de la pérdida del ejercicio en curso, motivada en gran parte por los estudios actuariales para jubilación y desahucio.

## **2.17 VENTA DE BIENES**

Se registra los ingresos de la venta de bienes, son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumple todas y cada una de las siguientes condiciones:

a.- La entidad a transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

b.- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

c.- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueden medirse con fiabilidad;

d.- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y;

e.- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Las ventas de la compañía se realizan dentro y fuera de la ciudad, mediante la intervención de agentes vendedores.

### **2.18 COSTO DE VENTA:**

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que implican todos los costos derivados de la adquisición, así como otros necesarios para poner la mercadería en el almacén.

### **2.19 GASTOS:**

Esta definición incluye los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administración, gastos financieros y otros gastos. Los gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

### **2.20 GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS:**

Es el importe residual que deja tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

### **2.21 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

Según disposiciones contenidas en el Código del trabajo la Compañía destina de sus ganancias el 15% para participación a trabajadores.

### **2.22 GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS**

Es el importe residual de la ganancia del período que se queda tras haber deducido de los ingresos los gastos y participación laboral, antes de la deducción de impuesto a la renta.

## 2.23 IMPUESTO A LA GANANCIA

Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período, de conformidad con lo establecido con las disposiciones tributarias vigentes.

Impuesto a la Ganancia de la compañía US. \$ 2.608,60

Este impuesto se constituye por el anticipo de Impuesto a la Renta de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

## 3. ENTORNO ECONOMICO

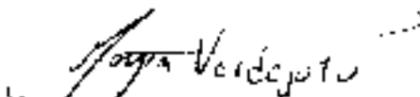
La actividad de la empresa al ser venta de vacunas, se desarrolla en un mercado decreciente, por cuanto cada vez y de acuerdo a la política económica, social del país se va reduciendo, debido a que las entidades estatales cada vez cubren la mayor parte del mercado a través de centros de salud.

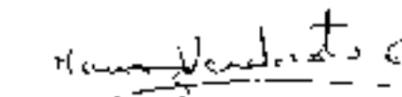
## 4. OTRAS REVELACIONES:

En cumplimiento con las disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, resolución 02.QI C.I.008, este informe incluye todas las notas correspondientes.

## 5. EVENTOS SUBSECUENTES:

Al 31 de diciembre de 2012 (fecha de cierre del ejercicio económico) y la fecha de presentación de este informe (10 de junio de 2013) la administración considera que no existen eventos importantes que revelen y que pudieren tener efecto sobre los estados financieros cerrados al 31 de diciembre del 2012.

  
Ing. Com. Mayra Verdezoto G.  
REPRESENTANTE LEGAL.

  
Ing. Com. María D. Verdezoto G.  
CONTADORA