

PEMALU CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

PEMALU CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Cuenca el 30 de mayo del año 2002 como compañía de Responsabilidad Limitada, inscrita en el Registro Mercantil con el número 251, Repertorio No 4.080 el 20 de junio de 2002 para dedicar su actividad a la distribución al por mayor y menor de medicinas y más productos afines a: farmacias, boticas, droguerías y demás establecimientos permitidos por la ley. La compañía está ubicada en José Vinuesa S/N y Riofrío.

2. RESUMEN DE POLÍTICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD:

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.

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:	53.866,61
Clientes Relacionados:	2.547,46

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:	2.574,85
Provisión para el año 2013:	562,64

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 2013 con el personal de la empresa. Dicho valor es \$ 42.801,44.

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, en este período dicho rubro asciende a \$ 1,667,83.

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):	4.749,71
Anticipo de Impuesto a la Renta	461,22
IVA en compras	-54,76
Retención IVA en ventas	132,03

La cuenta de IVA en compras no se ha podido compensar por cuanto no se han realizado compras de productos con IVA, mientras que se ha recibido Notas de crédito.

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, esto es por el valor de \$ 23.395,26.

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, este valor asciende a \$ 14.516,74.

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 No Relacionados:	57.973,15
Otros Proveedores:	1.728,68

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:

Cuentas por Pagar:	1.071,18
Sueldos y Comisiones a empleados:	2.122,90
Beneficios Sociales:	1.328,48
Obligaciones IESS:	1.086,82
IVA en Ventas:	- 21,50
Impuestos con la administración Tributaria:	2.823,66
Dividendos por Pagar:	9.889,96
Participación de Empleados:	1.363,10

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 2013: 3.620,58

PROVISIÓN PARA DESAHUCIO:

Provisión hasta el año 2013: 1.123,45

2.12 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:

Registra el monto total del capital representado por participaciones, 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 2013 el valor de \$ 3.000,00 en participaciones de US \$ 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	<u>30%</u>
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, por el valor de \$ 25.678,66.

2.15 UTILIDAD DEL EJERCICIO:

Este rubro está constituido por la Utilidad obtenida en el período enero-diciembre 2013 luego de disminuir el 15% de Participación a trabajadores e Impuesto a la Renta, por \$ 4.677,52.

2.16 RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF:

Registra el efecto neto de todos los ajustes que se realizaron en el año 2012 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.

2.17 PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES:

Registra el saldo de la pérdida correspondiente al ejercicio 2012, por el valor de \$ 2.546,60.

2.18 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES:

El valor de \$ 3.334,00 corresponde a aportaciones que los integrantes de la compañía mantienen para futuras capitalizaciones.

2.19 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 ha 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.

2.20 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.

2.21 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.

2.22 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.

2.23 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

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

2.24 GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS

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

2.25 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. \$ 2.660,48

Este impuesto se constituye por el anticipo de Impuesto a la Renta de acuerdo a la normativa tributaria vigente. Pues el Impuesto causado asciende solamente a \$ 2.028,94.

3. ENTORNO ECONOMICO

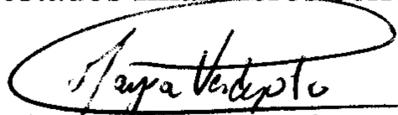
La actividad de la empresa al ser venta de vacunas, se desarrolla en un mercado decreciente, por cuanto cada vez y de acuerdo a la política económica, social del país se va reduciendo, debido a que las entidades estatales cada vez cubren la mayor parte del mercado a través de centros de salud.

4. OTRAS REVELACIONES:

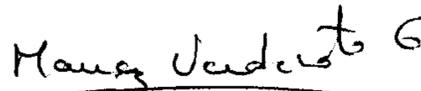
En cumplimiento con las disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, resolución 02.QI C.I.008, este informe incluye todas las notas correspondientes.

5. EVENTOS SUBSECUENTES:

Al 31 de diciembre de 2013 (fecha de cierre del ejercicio económico) y la fecha de presentación de este informe (28 de abril de 2014) 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 2013.



Ing. Com. Mayra Verdezoto G.
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Com. María D. Verdezoto G.
CONTADORA