

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2012

I. Información General

La empresa Dermaexpert Cia Ltda se constituyó el 23 febrero del 2010

Empresa Dermaexpert S.A. es un empresa de servicios de comercialización de productos dermatológicos.

Empresa Cia. Ltda., actualmente tiene su oficina matriz y una sucursal en norte de la ciudad de Quito.

Información Básica

Nombre:	EMPRESA.
RUC:	1797250749081
Dirección:	Alemania N29-41 y Eloy Alfaro. Edif Piramide 1. Local 105 .
Teléfono:	2520665
Correo electrónico:	lburbanoi387@gmail.com
Página web:	No tiene
Tipo de Entidad:	Compañía Limitada
Auditores Externos:	No aplica

Al momento están laborando 6 empleados distribuidos según sus funciones en:

Cuadro No. 1 empresa ~ Distribución del personal

- *Presidente
- *Gerente General
- *Vendedores
- *Contador
- *Gerente de Ventas y adquisiciones

2. Actividad

Dermatexpert es una empresa de comercialización de productos dermatológicos. Presta servicios en el norte de la ciudad de Quito con la más alta calidad, y los mejores precios para sus clientes.

Todos los productos dermatológicos tienen el respectivo registro sanitario y carta laboratorio que garantiza el cumplimiento con las normas de calidad que se requiere en cada uno de los productos.

3. Proveedores y contratos

Los contratos que maneja la empresa son con laboratorios nacionales y extranjeros debidamente establecidos en el país y con permiso de importar y entregar los productos para su venta.

4. Bases de presentación de los Estados Financieros

4.1 Principios contables

De acuerdo a lo establecido en el Marco Conceptual para la información financiera¹

Los elementos denominados ingresos y gastos se definen como sigue:

-

¹ IFRS, Marco Conceptual para la Información Financiera, emitido el 1 de enero del 2012, <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish/%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/Marco%20Conceptual.pdf>.

(a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

(b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

- (a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y*
- (b) que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.*

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

Los estados financieros bajo NIIF han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa, requieren el uso de estimaciones contables y exige que la administración ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía.

5.2 Bases de presentación

Los estados financieros de la empresa Dermalexpert, se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, en su

versión completa, al 31 de diciembre del 2011. Aprovechando la conversión, se han incluido las normas NIIF 13, cuya obligatoriedad es a partir del 1 de enero del 2013.

Todas las partidas fueron convertidas a NIIF, adoptando las NIC

4.3 Cambios en políticas contables

Se aplicarán las normas NIIF y NIC de acuerdo a lo estipulado.

4.4 Transacciones en moneda extranjera

No existen este tipo de transacciones en la empresa. Toda transacción se la realiza en la moneda que rige en el Ecuador.

5.1 Muebles, enseres y equipo

Los muebles, enseres y equipos de computación se contabilizan a coste histórico menos la depreciación. El coste histórico incluye los gastos generados en su adquisición.

5.2 Inventarios

Los inventarios de productos se valoran a su costo de adquisición. Los inventarios de equipos de computación se aplica la respectiva depreciación autorizada.

5.7 Capital Social

El capital social asciende a US\$1. 4.000 dólares con la siguiente participación accionaria:

Pedro Burbano Cadena 860
Francisco Burbano Cadena 480
Augusto Sandoval Burbano 480
Christian Burbano Irigoyen 480

Ximena Gallegos Rinfrio 400
Yolanda Proaño 200
Betha Bayanceia 200
Matilde Quincha 200
Oswaldo Viteri 200
Miriam Luna 200
Beatriz Moya 200

5.8 Costos por Intereses

No tenemos costo de intereses, trabajamos con plazos de pago cortos que los laboratorios farmacéuticos nos otorgan.

5.9 Beneficios a empleados

Se cumple con la normalidad de pago de los décimos tercero y cuarto sueldo o pagarse de manera anual. Se realizan los respectivos fondos reserva. Se realiza la repartición respectiva de 15% de utilidades a trabajadores.

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

6. Transición a las NIIF

Los estados financieros de DERMADXPRT por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Hasta el año terminado en el 2011, la Compañía emitía sus estados financieros según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2012 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios de las normas NIIF.

Los asientos de conversión fueron registrados el 1 de enero del 2012 según lo dispone la normativa al respecto.

7. Estados Financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2012

En cumplimiento de la Normativa NIIF, en el anexo en Excel se presentan:

7.1 Estado de Situación Patrimonial Comparativo

7.2 Estado de Resultados Integrales

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
	CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	800,125.09
VENTA DE BIENES	4101	800,125.09
COSTO DE VENTA Y PROVISIÓN	51	174,780.57
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	474,760.57
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	511101	81,442.26
(-) COMPRAS VENTAS OCASAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	511102	804,150.24
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	511104	-80,831.90
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	-
GANANCIA BRUTA	42	125,364.52
OTROS INGRESOS	43	-
CASTOS	52	85,237.80
		ADJUNTO GANANCIA
CASTOS	5202	68,928.10
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	36,208.03
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	4,776.40
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	5,932.23
ALQUILERIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	1,166.68

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520401	1,477.57
ARRENDAMIENTO DE BIENES	520209	6,280.00
COMMITMENTOS	520212	880.20
GASTOS DE GASTOS (gastos de transporte, hospedaje y otros)	520216	4,125.93
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	2,087.10
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	6,159.75
DEPRECIACIONES	520221	1,834.21
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	1,834.21
GASTOS FINANCIEROS	5203	16,809.70
INTERESES	520301	16,809.70
OTROS GASTOS	5204	-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 10% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60	40,128.72
10% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	61	8,010.21
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	34,107.71
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63	9,435.40
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	64	25,672.22
(1) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65	-
(2) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66	-
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67	25,672.22
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71	-
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 10% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-
10% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	74	-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76	-
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO	79	25,672.22
OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIONES	8101	-
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	-
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	-
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIO AL RETIRO	8104	-
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA) POR DETERIORO DE UN ACTIVO DE VALUACIÓN	8105	-
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ACCIONES	8106	-
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	-

OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	25,072.77
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	81	

7.3 Flujo de Caja método directo

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
		SALDOS
		BALANCE
	EURO US\$	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-68.97
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-47.30
Clases de cobros por actividades de operación	950101	528,312.25
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	528,312.25
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades similares	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con proveedores de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-437,717.60
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-441,816.11
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-39,203.48
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	
Dividendos pagados	950103	-17,481.17
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otros ingresos (salidas) de efectivo	950108	-28,170.90
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0.00
Efectivo procedente de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	

Efectivo en libranche para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de valores e instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de empinados, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	
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 concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950226	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0.00
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiación por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por acciones o regular las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes a efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-45.37

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$506	2,685.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$507	2,622.74
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		
	90	40,126.72
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFFECTIVO:	97	0.00
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	
Ajustes por gastos por deterioro (reversales por deterioro) reconocidos en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por costo por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0.00
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	
(Incremento) disminución en activos de la propiedad	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9920	40,126.72

7.6 Asientos contables y notas explicativas

- ♦ **Nota 1.**Activos Financieros: se analizaron las cuentas por cobrar y, no se estimo necesario hacer ningún cambio por cuanto el saldo de cartera es fidedigno.

Nota 2. Diferidos: en el caso de los diferidos sean estos marcas patentes derechos de llave etc. se encontraban en saldo cero por lo tanto no fue necesario ningún ajuste.

Nota 3. Beneficios empleados: ningún empleado ha sido desahuciado

Nota 4.La cuenta reserva de capital de la compañía está en cero.

Nota 5.Reserva Legal: Estn en niveles adecuados.



PEDRO BURBANO C.
CONTADOR GENERAL
DERMAEXPERT S.A.