

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2013

1. Información General

La empresa Dermaexpert S.A. se constituyó el 23 febrero del 2010

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

Actualmente tiene su oficina matriz y una sucursal en norte de la ciudad de Quito.

Información Básica

Nombre:	EMPRESA.
RUC:	1792250749001
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
Audidores 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

Dermaexpert 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 los respectivos registros sanitarios y cada laboratorio que encarga de cumplir 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 periodo 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 periodo 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 Dermaexpert, se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, en su versión completa.

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 aplican la respectiva depreciación autorizada.

5.7 Capital Social

El capital social asciende a USD. 4.000 dólares con la siguiente participación accionaria:

Pedro Burbano Cadena 960
Francisco Burbano Cadena 480

Augusto Sandoval Burbano 480
Christian Burbano Irigoyen 480
Ximena Gallegos Riofrio 400
Yolanda Proaño 200
Betha Bayancela 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 normatividad de pago de los décimos tercero y cuarto sueldo a 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.

7. Estados Financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2013

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	588,127.42
VENTA DE BIENES			4101	587,202.30
PRESTACION DE SERVICIOS			4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION			4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO			4104	
REGALÍAS			4105	
INTERESES			4106	0.00
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO			410601	
OTROS INTERESES GENERADOS			410602	
DIVIDENDOS			4107	
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			4109	
(-) DESCUENTO EN VENTAS			4110	925.12
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS			4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO			4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES			4113	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			51	477,983.76
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			5101	477,983.76
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			510101	80,831.93
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			510102	450,947.43
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			510104	-53,795.60
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA			510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA			510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA			510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA			510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS			510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS			510112	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA			5102	0.00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA			5103	0.00

SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			5104	0.00
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			510401	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			510403	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS			510404	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS			510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS			510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN			510408	
GANANCIA BRUTA			42	110,143.66
OTROS INGRESOS			43	0.00
DIVIDENDOS			4301	
INTERESES FINANCIEROS			4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			4303	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS			4304	
OTRAS RENTAS			4305	
GASTOS			52	107,525.53
		DE VENTA		ADMINISTRATIVOS
GASTOS	5201	3,229.01	5202	90,608.10
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	36,890.40
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	7,186.20
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	3,978.20
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	2,000.04	520205	16,286.73
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	51.52	520208	572.49
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	7,461.65
COMISIONES	520110		520210	337.97
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111			
COMBUSTIBLES	520112		520212	590.80
LUBRICANTES	520113		520213	1,926.95
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	
TRANSPORTE	520115	76.45	520215	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	

GASTOS DE VIAJE	520117		520217	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	3,178.31
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	1,443.12
DEPRECIACIONES:	520121	1,101.00	520221	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	1,101.00	52022101	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	
AMORTIZACIONES:	520122	0.00	520222	0.00
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO:	520123	0.00	520223	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	
INVENTARIOS			52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303	
INTANGIBLES			52022304	
CUENTAS POR COBRAR			52022305	
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	0.00	520224	0.00
MANO DE OBRA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227	
OTROS GASTOS	520128		520228	10,755.28
GASTOS FINANCIEROS			5203	13,688.42
INTERESES			520301	13,688.42
COMISIONES			520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	
OTROS GASTOS			5204	0.00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	
OTROS			520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	2,618.13
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	392.72
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	2,225.41
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63	1,176.29

GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		64	1,049.12
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		65	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		66	
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		67	1,049.12
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		73	0.00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		75	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		77	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO		79	1,049.12
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		81	0.00
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN		8101	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		8104	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO		8105	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS		8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL		8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)		8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		82	1,049.12
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):		90	0.00
Ganancia por acción básica		9001	0.00
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		900101	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas		900102	
Ganancia por acción diluida		9002	0.00
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas		900201	
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.			

LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
--	--	--	--

7.3 Flujo de Caja método directo

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
			SALDOS
			BALANCE
		CODIGO	(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	-3,057.48
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9501	-3,057.48
Clases de cobros por actividades de operación		950101	545,145.60
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		95010101	545,145.60
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos 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	-541,112.16
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		95010201	-479,215.35
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados		95010203	-48,054.80
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas		95010204	
Otros pagos por actividades de operación		95010205	-13,842.01
Dividendos pagados		950103	
Dividendos recibidos		950104	
Intereses pagados		950105	
Intereses recibidos		950106	
Impuestos a las ganancias pagados		950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo		950108	-7,090.92
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		9502	0.00
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		950201	
Efectivo utilizado 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 acciones o 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 propiedades, 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	950221	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0.00
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar 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 al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-3,057.48
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	3,622.34
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	564.86
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	2,618.13
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0.00
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas 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 gasto 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 anticipos de proveedores		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		9820	2,618.13
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS			
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			

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: Esta en niveles adecuados.



PEDRO BURBANO C.
CONTADOR GENERAL
DERMAEXPERT S.A.