

DISTRIBUIDORA LOJAFAR C.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Contenido:

- ❖ Estado de Situación Financiera Clasificado
- ❖ Estado de Resultados Integrales por Función
 - ❖ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ❖ Estado de Flujos de Efectivo Método Directo
- ❖ Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros

DISTRIBUIDORA LOJAFAR C.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADO
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,		2018	2017
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	Nota 4	2869,26	5568,46
Cuentas y Dctos. por cobrar corriente	Nota 5	390854,39	352454,56
Activos por impuestos corriente		12356,87	3759,00
Inventarios		456436,60	385780,56
Total Activo Corriente		862517,12	747562,58
Activo no Corriente			
Propiedades, planta y equipo		3895,70	5107,73
Activos por impuestos diferidos		31734,87	31734,87
		35630,57	36842,6
TOTAL ACTIVO		898147,69	784405,18
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Cuentas y Dctos. Por pagar comerciale	Nota 6	241809,50	225572,00
Prestamos personas naturales		6000,00	0,00
Sobregiro ocasional		30131,91	0,00
Pasivo por impuesto corriente		4175,54	3133,31
Pasivo por beneficios a empleados		5089,62	4090,07
Otros pasivos corrientes		300	4090,07
Total Pasivo Corriente		287506,57	236885,45
Pasivo No Corriente			
Obligaciones Financieras	Nota 7	116092,65	70233,91
Jubilacion patronal	Nota 7	30839,46	69462,00
Desahucio	Nota 7	12778,65	14234,00
		159710,76	153929,91
TOTAL PASIVO		447217,33	390815,36
PATRIMONIO			
Capital suscrito y/o asignado	Nota 8	486080,00	486080,00
Reservas		64743,74	64743,74
Resultados Acumulados		-99893,38	-153143,85
Otros resultados integrales acumulados			
Total Patrimonio		450930,36	397679,89
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		898147,69	788495,25


 Antonio Francisco Peña Mora
 GERENTE GENERAL


 Silvana Gordillo Quizhpe
 CONTADORA

DISTRIBUIDORA LOJAFAR C.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2018	2017
INGRESOS		
Ingresos de actividades ordinarias	1559912,32	1443690,00
Otros Ingresos	32103,40	7095,00
Ingresos Financieros y otros no operacionales	4049,06	
Impuesto Diferido		19194,0
(-) GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS	1532811,39	1575387,00
(-) GASTOS FINANCIEROS	10002,98	6684,00
Utilidad antes del 15% a Trabajadores e impuesto a la renta	53250,41	-112092,00
15% Participacion trabajadores	7987,56	
Impuesto a la Renta Causado/Anticipo IR		
Reserva Legal		
PERDIDA/UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	45262,85	-112092,00
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	45262,85	-112092,00


 Antonio Francisco Peña Mora
 GERENTE GENERAL


 Silvana Gordillo Quizhpe
 CONTADORA

DISTRIBUIDORA LOJAFAR C.A
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Suscrito	Reservas	Resultados Acumulados	Resultado Ejercicio	Total Patrimonio Neto
Saldos al 31 de Diciembre del 2016	486080,00	59221,74	55218,00		600519,74
Resultado Integral Total del Año		5522,00	-208362,00		
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	486080,00	64743,74	-153144,00	-112091,71	397679,74
Resultado Integral Total del Año			-99893,44	53250,41	
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	486080,00	64743,74	-99893,44	53250,41	450930,30


 Antonio Francisco Peña Mora
 GERENTE GENERAL


 Silvana González Guizhpe
 CONTADORA

DISTRIBUIDORA LOJAFAR C.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2018	2017
Flujos de Efectivo por las actividades de operación:		
Cobros procedentes de las ventas	1526934,00 /	1517326,00
Pagos a Proveedores	-1452803,00 /	-1531249,00
Pagos por cuenta de los empleados	-78528,00	
Costos Financieros	-10002,98 /	-6684,00
Intereses Recibidos	15,99	
Otros Ingresos Netos	4034,00	7095,00
Efectivo neto provisto por actividades de operación	-10349,99	-13512,00
Flujos de Efectivo por actividades de inversion:		
Inversiones Temporales		50000,00
Pago por compra de propiedad, planta y equipo		
Efectivo neto(utilizado) en actividades de inversion		50000,00
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Sobregiro Bancario	-30132,00	-81658,00
Préstamos Bancario	135000,00	80000,00
Pago a prestamos	-44024,83	-9766,00
Otras entradas(salidas) de efectivo		
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento	60843,17	-11424,00
Disminución / Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-2699,20	-1792,00
Efectivo y Equivalentes		
Al inicio del año	5568,46	3776,00
AL FINAL DEL AÑO	2869,26	5568,00


Antonio Francisco Peña Mora
GERENTE GENERAL


Silvana Gordillo Quizhpe
CONTADORA

1. INFORMACIÓN GENERAL.

- 1.1 Nombre de la Entidad.
DISTRIBUIDORA LOJAFAR C.A
- 1.2 RUC de la Entidad
1190076608001
- 1.3 Domicilio de la Entidad
Lauro Guerrero y Colon, Provincia de Loja, Cantón Loja.
- 1.4 Forma Legal de la Entidad
Sociedad Anónima
- 1.5 País de Incorporación
Ecuador
- 1.6 Historia, desarrollo y objeto social

Distribuidora Lojafar C.A, se constituyó en la provincia y ciudad de Loja, en el mes de noviembre de 1991.

El plazo de duración de la compañía es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de prórroga del contrato social en el Registro Mercantil.

El objetivo de la Compañía es la venta al por mayor y menor de productos farmacéuticos y medicinales.

1.7 Período Contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre 2017 y 2018.
- Estados de Resultados del periodo y otros resultados Integrales por los periodos comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2017 y 2018.
- Estados de Cambios en el patrimonio Neto por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018.
- Estados de Flujos de Efectivo – Método Directo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre 2017 y 2018.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la presentación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

Bases de presentación:

Los estados financieros de Distribuidora Lojafar C.A, corresponden al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2017 y 2018 y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Las partidas incluidas en los estados financieros de Distribuidora Lojafar C.A, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. La moneda funcional de la compañía es el dólar de los estados Unidos de Norteamérica, que constituyen, además, la moneda de presentación de los estados financieros de la compañía.

Efectivo y Equivalente al Efectivo:

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones. En el estado de Situación Financiera clasificado los sobregiros, se clasificaran como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

Activos Financieros:

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros como cuentas por cobrar cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

La compañía establece una provisión para perdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales, cuando existe una evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Algunos indicadores del posible deterioro de las cuentas son: dificultad financiera del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de

quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados netos del período.

Propiedad, Planta y Equipo

Las Propiedades, planta y equipo son utilizados en la operación de la Compañía, los cuales se valoran al costo de adquisición neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad, eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de costo del bien.

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran directamente en los resultados del periodo en el cual incurren.

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre la vida útil estimada de cada activo. De ser el caso, se ajusta en cada cierre de ejercicio y así mantener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto, que representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

La compañía realiza una evaluación y análisis al valor neto de los inventarios al final del periodo, es decir cuando haya baja de precios, cuando haya incremento o cuando hayan dejado de existir se precede a revertir el valor neto de la misma.

Pasivo Corriente

Incluye obligaciones de pago por bienes o servicio que se han adquirido de los proveedores en el curso diario del negocio. Incluye además cuentas por pagar por concepto de remuneraciones, beneficios sociales y otras cuentas por

pagar. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Las remuneraciones y beneficios sociales incluyen la obligación con los trabajadores en cuanto al tiempo de servicio y a las obligaciones de jubilación establecidas por ley.

Pasivo no Corriente

Se consideran a largo plazo las obligaciones de la compañía con respecto a los créditos bancarios, anticipos de clientes, otras cuentas por pagar diversas y los beneficios sociales a los empleados que cumplan un periodo por pagas a largo plazo.

Capital

Las acciones suscritas, así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando de obtenga utilidades.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se figura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta de Accionistas.

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas cuando se ha descontado devoluciones y descuentos; luego de que se ha entregado el bien y se han transferido los derechos al cliente.

Los ingresos se miden por el valor razonable, teniendo en cuenta las condiciones de pago, sin incluir los impuestos.

Reconocimiento de Gastos

Corresponde al costo de venta cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la respectiva venta.

Los gastos administrativos y de ventas corresponden principalmente a las remuneraciones del personal y gastos generales asociados directamente a la actividad de la Compañía, los cuales son clasificados según su naturaleza y registrados en el periodo en el cual se incurren.

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el periodo. En este estado figuran las siguientes expresiones:

- Flujo de Efectivo.- entradas y salidos de efectivo o de otros medios equivalentes.
- Actividades de Operación.- son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía.
- Actividades de Financiamiento.- son todas las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

Reclasificaciones

Algunas cuentas al 31 de diciembre 2018 han sido reclasificadas para efectos de presentación tomando en consideración las normas NIIF para PYMES.

3. ESTIMACIONES O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACION.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados basados en eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

Las estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

<u>Diciembre 31,</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja Chica	300.00	300.00
Bancos	<u>2,569.26</u>	<u>5,268.46</u>
	<u>2,869.26</u>	<u>5,568.46</u>

Corresponde a saldo en bancos nacionales y los fondos están sin restricciones y de libre disposición.

5. CUENTA Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES.

<u>Diciembre 31,</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Deudores Comerciales:		
Clientes	378,218.83	380,449.96
Provisión cuentas por cobrar	- 20,585.22	- 46,227.08
	<u>357,633.61</u>	<u>334,222.88</u>
Otras cuentas por cobrar:		
Empleados	1,171.31	280.48
Otros	32,053.81	17,951.20
	<u>390,854.39</u>	<u>352,454.56</u>

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas de venta de productos farmacéuticos, con un plazo de hasta 90 días y sin interés.

Los movimientos de la cuenta "provisiones para cuentas incobrables" fueron:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicio del año	46,227.08	46,227.08
Cartera Castigada	- 25,641.86	-----
Saldo al final del año	<u>20,585.22</u>	<u>46,227.08</u>

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

- Cuentas y documentos por pagar Comerciales

<u>Diciembre 31,</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Pagar Proveedores	241,809.50	223,847.94
Préstamos a Personas Relacionad.	6,000.00	-----
Obligaciones SRI	4,175.54	-----
	<u>251,985.04</u>	<u>223,847.94</u>

• **Pasivo corriente por beneficio a los empleados**

Diciembre 31.	2018	2017
Obligaciones IESS por pagar	2,115.06	2,776.96
Obligaciones por beneficios a empleados	<u>2,974.56</u>	<u>2,937.67</u>
	5,089.62	5,714.63

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTE

Diciembre 31.	2018	2017
Obligaciones Financieras no Relacionadas	116,092.65	70,233.91
Provisión Jubilación Patronal	30,839.46	69,462.00
Provisión Desahucio	<u>14,233.80</u>	<u>12,778.65</u>
	116,165.91	152,474.56

En el periodo 2018, se procedió a contratar los servicios de un Actuario, con la finalidad de obtener el Estudio Actuarial para el periodo 2018; el mismo que refleja una variación considerable en los valores de provisiones; es decir que en el informe del año 2017 el Estudio Actuarial se encuentra sobrevalorado, razón por la cual en este periodo 2018 se realizó el ajuste a fin de registrar un Informe coherente y en base a los porcentajes establecidos para los años de servicio de un trabajador.

El ajuste contable se lo realizó de la siguiente manera:

<u>PROVISION JUBILACION PATRONAL</u>	<u>32,103.40</u>
<u>GAN. NETA REVERSION PROV. JUBILACION PATRONAL</u>	<u>32,103.40</u>

8. CAPITAL

El capital suscrito, está representado por 7 accionistas y conformado por **Luis Pérez** con el 59.28%, **Antonio Peña** con el 25.92%, **Osler Coronel** con el 5.37%, **Andrea Pérez** con el 3.26%, **Piedra Miguel** con el 2.74%, **Jaramillo Clever** con el 1.85% y **Luis Cueva** con el 1.58%, dando un total de \$ 486,080.00.

9. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

Los gastos de ventas más relevantes incurridos en el periodo son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos	81,497.11	103,247.00
Beneficios Sociales	33,601.82	33,936.00
Comisiones a Vendedores	15,464.71	---
Arriendos	11,400.00	11,400.00
Transporte	10,182.51	9,197.00
Suministros de Oficina	811.36	1,079.00
IVA que va al gasto	15,489.98	2,877.00
Combustible	5,059.32	4,904.00
Servicios Básicos	5,050.74	5,512.00
Gastos de Viaje	8,721.18	2,887.00
Provisión Jub. Patronal y Desahucio	<u>381.71</u>	<u>23,614.00</u>
	187,660.44	198,653.00

El presente informe ha sido elaborado en base a lo más relevante del periodo 2018 y asimismo los datos registrados han sido tomados de los Balances Financieros Definitivos del periodo 2017 y 2018.


Antonio Francisco Peña Mora
GERENTE GENERAL


Silvana Gordillo Quizhpe
CONTADORA