

DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ROMERO DIFROMER S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.015

1. INFORMACION GENERAL

- i. La compañía **DIFROMER S. A.**, se constituyó como sociedad anónima, mediante escritura pública de fecha 7 de julio de 1.992, según Resolución N°.92-2-1-1-0001629, emitida por la Superintendencia de Compañías, asignándole el Expediente N° 67185, y queda inscrita, de fojas 8230 en el Registro Mercantil de Guayaquil, el 4 de Agosto de 1.992. Su Registro Único de Contribuyente (RUC), asignado por el Servicio de Rentas Internas es el N° 0991238891001.
La compañía tiene su domicilio social, en el cantón Samborondon, ubicado en la Ciudadela Parques del rio, Km 1,5 vía samborondon solar 31.
- ii. La compañía tiene como actividad económica, ventas al por mayor de productos farmacéuticos y medicinales.
- iii. Los estados financieros del año 2.015, fueron aprobados por la Administración de la Compañía el 15 de Marzo del 2.016, y autorizaron su publicación el 31 de Marzo del 2.016, por parte de la Junta General de Accionistas, mediante Acta respectiva celebrada en esa misma fecha.

2. BASE DE PREPARACION

- i. Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (*NIIF para PYMES*), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB*). La moneda funcional en el Ecuador, es el DÓLAR ESTADOUNIDENSE, la misma que rige a partir del 13 de Marzo del 2.000, fecha en la que fue publicada en el Registro Oficial, a través de la Ley de Transformación Económica, más conocida como la Ley Trolebús, y, es en la que se sustenta la dolarización, a partir de esta fecha los estados financieros fueron preparados como unidad monetaria el Dólar.
- ii. La presentación de los estados financieros, de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las políticas contables más significativas, adoptadas para la preparación de los estados financieros que terminará el 31 de Diciembre del 2.015.

a. Efectivo y equivalente al efectivo

Comprende los ingresos recibidos en efectivo y cheques, los depósitos a la vista en bancos, y cualquier otro instrumento que se pueda transformar rápidamente en efectivo.

b. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales, registradas a su valor nominal, son los montos adeudados de clientes, por las ventas de los productos ofrecidos en el curso normal del negocio. Estos importes no generan intereses por los plazos ofrecidos en las

negociaciones, y al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan los importes por cobrar, a fin de determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si fuera así el caso se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de los mismos.

Las otras cuentas por cobrar, cuyo vencimiento son inferiores a los doce meses se las registra en el rubro del activo corriente, y las que superan este periodo, se registran como activo no corriente.

c. Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias, representa la suma del impuesto corriente por pagar, y la del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar se basa en el resultado fiscal, obtenido en la conciliación tributaria, aplicando la tasa impositiva vigente. El resultado contable difiere de la base imponible, por las diferencias permanentes, y por la generación y reversión de diferencias temporarias. El Organismo de Control Tributario, es quien norma y regula las tasas fiscales a aplicarse al final de cada periodo.

d. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias, se miden al valor razonable de la contraprestación de bienes, recibido o por recibir, así como también los impuestos asociados con los bienes, y cobrados como agente de percepción del mismo.

e. Gastos

Los gastos se registran al valor razonable, y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago. Se registran en resultados, en el periodo mensual en el que se incurren en ellos.

f. Impuesto a la renta

Corresponde a la obligación adquirida con el Organismo de Control Tributario, por el pago del impuesto a la renta equivalente al 22% sobre el Resultado Fiscal, del periodo que se informa. Este impuesto ha sido reconocido en los resultados del ejercicio.

4. Estado de situación financiera a 31 de diciembre del 2.015

<u>Activos</u>	<u>Notas</u>	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
Activos corrientes:			
Cuentas por cobrar comerciales	8	US\$ 393,62	US\$ 393,62
Activos por impuestos corriente	9	US\$ 51,00	US\$ 51,00
<i>Total activos corrientes</i>		US\$ 444,62	US\$ 444,62
<i>Total activos</i>		US\$ 444,62	US\$ 444,62
<u>Pasivos y Patrimonio</u>			
Patrimonio:			
Capital suscrito	10	US\$ 1.560.000,00	US\$ 1.560.000,00
Reserva legal	10	US\$ 41.580,92	US\$ 41.580,92
Reserva facultativa	10	US\$ 44.741,90	US\$ 44.741,90

Ganancias acumuladas	10	US\$	444,62	US\$	444,62
Pérdidas acumuladas	10	US\$	(1.646.322,82)	US\$	(1.646.322,82)
Resultado del ejercicio	10	US\$	0,00	US\$	0,00
<i>Total patrimonio</i>		US\$	444,62	US\$	444,62
<i>Total pasivos y patrimonio</i>		US\$	444,62	US\$	444,62

5. Estado de resultado integral para el año que termina el 31 de diciembre del 2.015

	<u>Notas</u>		<u>2.015</u>		<u>2.014</u>
Ingresos:					
Ventas netas	11	US\$	0,00	US\$	0,00
Total ingresos		US\$	0,00	US\$	0,00
Gastos de administración	12	US\$	0,00	US\$	0,00
Total gastos operacionales, neto		US\$	0,00	US\$	0,00
Utilidad (Pérdida) en operaciones		US\$	0,00	US\$	0,00

6. Estado de cambios en el patrimonio para el año que termina el 31 de diciembre del 2.015

	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Ganancias acumuladas	Pérdidas acumuladas	Pérdida neta del Periodo	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2.014	1.560.000,00	41.580,92	44.741,90	444,62	(1.646.322,82)	0,00	444,62
Saldo reexpresado	1.560.000,00	41.580,92	44.741,90	444,62	(1.646.322,82)	0,00	444,62
Cambios en el patrimonio para 2.015:							
Aumento (disminución) de capital social							
Aportes para futuras capitalizaciones							
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales							
Otros cambios (detallar)							
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							
Saldo al 31 de diciembre de 2.015	1.560.000,00	41.580,92	44.741,90	444,62	(1.646.322,82)	0,00	444,62

7. Estado de flujos de efectivo para el año que termina el 31 de diciembre del 2.015

	<u>US\$ Dólares</u>
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	0,00
Clases de cobros por actividades de operación:	0,00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	0,00
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0,00
Otros cobros por actividades de operación	0,00
Clases de pagos por actividades de operación:	0,00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	0,00
Pagos a y por cuenta de los empleados	0,00
Otros pagos por actividades de operación	0,00
Intereses pagados	0,00
Intereses recibidos	0,00
Impuestos a las ganancias pagados	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0,00

Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0,00
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	0,00
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	0,00
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
Aporte en efectivo por aumento de capital	0,00
Financiación por préstamos a largo o corto plazo	0,00
Pagos de préstamos	0,00
Intereses recibidos	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	0,00
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	0,00
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	0,00
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	0,00
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	0,00
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	0,00
Ajustes por gastos en provisiones	0,00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	0,00
Ajustes por gasto por participación trabajadores	0,00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0,00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	0,00
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	0,00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	0,00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0,00
(Incremento) disminución en inventarios	0,00
(Incremento) disminución en otros activos	0,00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	0,00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	0,00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	0,00
Incremento (disminución) en otros pasivos	0,00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	0,00

8. Otras cuentas y documentos por cobrar corriente

	<u>US\$ Dólares</u>	
	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
Cuentas por cobrar comerciales	393,62	393,62
	<u>393,62</u>	<u>393,62</u>

9. Activos por impuestos corrientes

	<u>US\$ Dólares</u>	
	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
Crédito tributario de IR	51,00	51,00
	<u>51,00</u>	<u>51,00</u>

10. Patrimonio

A continuación se presenta las cuentas que conforman el patrimonio:

	<u>2.015</u>	<u>US\$ Dólares</u>	<u>2.014</u>
Saldo al final del periodo:	444,62		444,62
Capital social	1.560.000,00		1.560.000,00
Reserva Legal	41.580,92		41.580,92
Reserva facultativa	44.741,90		44.741,90
Ganancias acumuladas	444,62		444,62
Pérdidas acumuladas	(1.646.322,82)		(1.646.322,82)
Resultado del ejercicio	0,00		0,00

11. Ingresos por actividades ordinarias

A continuación se presenta la composición del rubro:

	<u>2.015</u>	<u>US\$ Dólares</u>	<u>2.014</u>
Ventas netas	0,00		0,00
	0,00		0,00

12. Gastos

A continuación se presenta la composición de los gastos:

	<u>2.015</u>	<u>US\$ Dólares</u>	<u>2.014</u>
Gastos administrativos, y generales	0,00		0,00
	0,00		0,00