1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIÓN

DAILYWORK IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA CÍA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito el 28 de mayo de 1998, fecha en la que inicio sus operaciones en el Ecuador, y su objeto social principal consiste en la venta al por mayor de productos farmacéuticos, medicinales y cosméticos.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas y autorizadas por los organismos de control, como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas. Estas políticas están basadas en las Normas Internaciones de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´S) para PYMES, en base a las cuales se realizaron las valoraciones y estimaciones en los distintos rubros de los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2018.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases y prácticas contables aplicadas a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

La compañía en la preparación de los estados financieros considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos de caja y bancos. La empresa no mantiene inversiones hasta 90 días plazo.

Cuentas por Cobrar

Presenta la cartera vigente al cierre del ejercicio económico. El plazo promedio de cobro es de 75 días desde la fecha de emisión de la factura.

Se refleja también en este grupo de cuentas los anticipos a proveedores, los préstamos y anticipos a empleados.

Estimación para Cuentas Incobrables.

La estimación contable para cuentas incobrables se incrementa mediante provisiones en base al análisis de cartera con débito a los gastos del ejercicio y se disminuye por los castigos de las cuentas por cobrar irrecuperables.

Valuación de Inventario.

Se valora al costo promedio ponderado de adquisición. De acuerdo a los términos de negociación con los proveedores los inventarios caducados y/o dañados se los devuelve dentro de los plazos establecidos, por consiguiente la cifra que presenta el rubro de Inventarios al 31 de diciembre del 2018 corresponde al Inventario disponible para la venta.

Gastos Seguros, Impuestos y Otros.

Los contratos de seguros vigentes, que cubren los riesgos de operación de la empresa, cuyos valores no han sido devengados por transcurso del plazo son los que se reflejan en este rubro. Además de los valores correspondientes al crédito tributario por Renta y/o por IVA.

Valuación de Activos Fijos.

Al costo de adquisición, determinando el valor residual correspondiente. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Instalaciones	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de computación	3	33%
Muebles y enseres	10	10%
Vehículos	5	20%

Cuentas por Pagar - Corto plazo

- **Proveedores**

  De productos de intermediación, el plazo promedio de pago es de 100 días.

  De bienes y servicios, la forma de pago es en función a las políticas del proveedor y los entes de control.

Documentos por pagar - Corto Plazo

Presenta los saldos por pagar a instituciones financieras, menores a un año plazo.

Cuentas por Pagar - Largo plazo

- **Préstamos de Socios**
  Registro de conformidad a los términos y condiciones aprobadas en las Juntas Generales de Socios.

Documentos por pagar - Largo Plazo

Presenta los saldos por pagar a instituciones financieras, mayores a un año plazo.

Patrimonio

La empresa considera parte del patrimonio:

- Capital social – aporte de los socios,
- Aporte socios capitalización futura – de conformidad a aprobación de Junta General de Socios,
- Reserva Legal – de conformidad a la normativa vigente y a los Estatutos de la Compañía,
- Reserva de Capital,
- Resultados acumulados de distintos ejercicios económicos.

Ventas y Costo de Ventas.

Se registra en base a la emisión de facturas a clientes por ventas. Los precios de venta son establecidos de acuerdo al nicho de mercado de comercialización:

- Cadenas de distribución, y
- Clientes en general.

Gastos de Administración y Ventas.

Se registra en base al costo de adquisición de los bienes y servicios requeridos en el desarrollo de la actividad del negocio y de acuerdo con la normativa legal vigente.

Estimaciones.

Las estimaciones y supuestos utilizados para determinar las provisiones, amortizaciones y depreciaciones están de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Provisión para Jubilación Patronal.

La base legal laboral, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo de servicio de al menos 25 años en una misma Compañía, si el tiempo de servicio está comprendido entre 20 y 25 años, el beneficio por jubilación patronal se reconocerá en forma proporcional.

El cálculo de la provisión de la jubilación patronal en la Compañía se registró de conformidad a lo establecido en las NIC y NIIF´S para PYMES, provisión que fue contabilizada como gasto no deducible para efectos tributarios del periodo, el cálculo actuarial lo efectuó una compañía calificada.

Provisión para Desahucio.

El cálculo de la provisión para Desahucio en la Compañía se registró de conformidad a lo establecido en las NIC y NIIF´S para PYMES, provisión que fue contabilizada como gasto no deducible para efectos tributarios del periodo, el cálculo actuarial lo efectuó una compañía calificada.

Provisión Participación Utilidades de los Empleados.

El 15% de participación utilidades de los empleados de acuerdo al Código de Trabajo del país, se calcula antes de la determinación del impuesto a la renta y se registra como gasto por pagar en los estados financieros de la compañía.

Provisión para Impuestos a la Renta.

El impuesto a la renta para el año 2018 se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva del 25% aplicable a las utilidades gravables y es registrado en los resultados del ejercicio.

Pérdida del Ejercicio.

El valor representa una disminución en el patrimonio de los socios de la Compañía, es el resultado de la gestión de la empresa, afectando por la conciliación tributaria de acuerdo a la normativa vigente durante el ejercicio económico 2018.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El resumen del efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	2018	2017
Caja y Cheques en tránsito	61.537,44	64.304,80
Caja Chica	1.500,00	1.500,00
Bancos	41.530,71	98.003,74
Total	**104.568,15**	**163.808,54**

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas y documentos por cobrar es como sigue:

	2018	2017
Clientes	788.455,90	687.114,49
Otros por Cobrar	45.083,27	33.392,14
Provisión Cuentas Incobrables	-7.884,56	-6.871,14
Total	**825.654,61**	**713.635,49**

5. INVENTARIOS

El resumen de los inventarios es como sigue:

	2018	2017
Mercadería con IVA	45.431,24	35.836,57
Mercadería sin IVA	117.861,12	91.923,91
Total	**163.292,36**	**127.760,48**

6. ACTIVOS FIJOS

El detalle de activos fijos es como sigue:

MOVIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	Saldo al 31/12/2017	Adiciones y Bajas	Saldo al 31/12/2018	Porcentaje de Deprecación
COSTO HISTÓRICO				
Instalaciones	21.442,56	0,00	21.442,56	20%
Equipo de Oficina	17.032,96	0,00	17.032,96	10%
Equipo de Computación	55.268,14	0,00	55.268,14	20%
Muebles y Enseres	19.277,67	0,00	19.277,67	10%
Vehículo	143.941,09	0,00	143.941,09	20%
TOTAL DE COSTOS ACTIVO FIJO	**256.962,42**	16.584,25	**256.962,42**	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
Instalaciones	20.556,59	851,97	21.408,56	20%
Equipo de Oficina	10.923,99	1.697,61	12.621,60	10%
Equipo de Computación	49.938,15	2.950,72	52.888,87	20%
Muebles y Enseres	16.837,15	786,80	17.623,95	10%
Vehículo	138.737,34	3.892,97	142.630,31	20%
TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	**236.993,22**	24.845,71	**247.173,29**	

7. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

	2018	2017
Proveedores Mercaderías	689.559,59	658.893,94
Impuestos a Pagar	32.151,80	19.654,70
Total	**721.711,39**	**678.548,64**

8. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Un detalle de obligación a largo plazo es como sigue:

	2018	2017
Plan Auto	0,00	12.500,00
Total	**0,00**	**12.500,00**

9. CAPITAL SOCIAL

El capital social de DAILYWORK CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2018 fue de US. $ 150.000,00, y al 31 de diciembre del 2017 US. $ 150.000,00, dividido en participaciones iguales e invisibles de US$1.00 cada una.

10. RESERVA LEGAL

De acuerdo a lo establecido por la Superentendía de Compañías en el artículo 109, de la utilidad liquida anual se tomara un porcentaje no menor de un cinco por ciento, para el fondo de reserva. DAILYWORK CÍA. LTDA., por los años 2018 y 2017 ha acumulado un valor por esta reserva de US. $ 14259.60

11. IMPUESTO A LA RENTA

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas o al valor del anticipo de impuesto a la renta el que sea mayor y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables.

a) Conciliación Tributaria

Para efectos de determinación del valor del Impuesto a la Renta, la Compañía determinó el monto de gastos no deducibles que incrementaron la base impositiva, y el impuesto a la renta por diferencias temporarias.

12. UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTO A LA RENTA

El valor positivo representa el resultado de gestión de las actividades del negocio durante el periodo. Para el año 2018 fue de US. $ 8.531,52.

13. PERDIDA DEL EJERCICIO

El valor representa una disminución en el patrimonio de los propietarios, resultante del efecto de la conciliación tributaria para la liquidación del impuesto a la renta del año 2018. El valor de la pérdida neta es de US. $ 5.802,55.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de marzo del 2019) no se produjeron eventos que, en nuestra opinión pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Ing. Antonio Moral S.
GERENTE GENERAL

Ing. Rocio Meneses G.
CONTADORA GENERAL