

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2012****1. Información General**

EmpresaSkinpharma se constituyó con fecha 20 de Septiembre del 2001.

EmpresaSkinpharma Cia Ltda. es una empresa de comercialización de productos dermatológicos.

Información Básica

Nombre:	EMPRESA.
RUC:	1791812360001
Dirección:	Alemania N20-41 y Eloy Alfaro. Edificio Piramide 1
Teléfono:	2520665
Correo electrónico:	iburbano387@gmail.com
Página web:	No tiene
Tipo de Entidad:	Compañía Limitada
Audidores Externos:	No aplica

Al momento están laborando **3 funcionarios**distribuidos según sus funciones en:

Cuadro No. 1 empresa – Distribución del personal

Presidente
Gerente General
Contador
Vendedores

2. Actividad

Skinpharma 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 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 financiera²:

Los elementos denominados ingresos y gastos se definen como sigue:

(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 las 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

² IFRS, Marco Conceptual para la información financiera, emitido el 3 de enero del 2012.
<http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRS%20CPLF%202012/1/Marco%20Conceptual.pdf>.

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.

4.2 Bases de presentación

Los estados financieros de la empresa Skinpharma, 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, incluyendo la NIC.

4.3 Cambios en políticas contables

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

5.1 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.

5.2 Muebles, enseres y equipo

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

5.3 Inventarios

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

5.4 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 computaciónse 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 USD. 400 dólares con la siguiente participación accionaria:

Luz Elena Burbano 280
Maite Sandoval Burbano 100
Cesar Augusto Sandoval 20

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.

6. Transición a las NIIF

Los estados financieros de Skinpharma 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 99,793.95
VENTA DE BIENES	4101 99,793.85
INTERESES	4106 0.00
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51 89,802.96
MATERIALES UTILIZADOS O PROPIETOS VENDEDOR	5101 89,802.96
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA	510101 3,179.69
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA	510102 35,621.49
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA	510104 3,217.47
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105 7,988.47
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106 41,828.27
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108 4,181.45
(+) 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

BANANITA BRUTA		42	48,860.89
OTROS INCREMENTOS		43	0.00
GASTOS		52	17,315.57
	DE VENTA	ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	10,889.00	5202	80,745.139
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		520201	16,633.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		520202	1,844.00
BENEFICIOS SOCIALES E INCENTIVACIONES		520203	2,004.31
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		520204	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	10,684.00	520206	1,203.68
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		520206	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		520207	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		520208	654.84
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		520209	4,976.25
COMISIONES		520210	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	275.00		
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		520218	1,470.34
NOTARIOS Y REGISTRO DE BIENES RAÍZ Y BIENES MUEBLES Y MERCANTILES		520219	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		520220	8,932.76
DEPRECIACIONES		520221	819.41
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022101	819.41
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		52022102	
AMORTIZACIONES:		520222	0.00
INTANGIBLES		52022201	
OTROS ACTIVOS		52022202	
GASTO DETERIORO:		520223	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022301	
INVENTARIOS		52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		52022303	
INTANGIBLES		52022304	
CUENTAS POR COBRAR		52022305	
OTROS ACTIVOS		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN		520224	0.00
MANO DE OBRA		52022401	
MATERIALES		52022402	
COSTOS DE PRODUCCIÓN		52022403	

GASTO POR RECONSTRUCCIÓN	520201	
VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN INVENTARIOS	520202	
GASTO IMPUTADO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DEFERIDOS)	520203	
OTROS GASTOS	520204	
GASTOS FINANCIEROS	5203	109.95
INTERESES	520301	109.95
COMISIONES	520302	
EFECTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305	
OTROS GASTOS	5204	0.00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SOCIO DIARIO Y OTROS	520401	
OTROS	520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60	1,543.32
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	251.89
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	1,313.42
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63	492.08
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DEFERIDO	64	821.46
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67	821.46
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	78	821.46
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
EXTRINSECCIONES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	3.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	821.46

7.3 Flujo de Caja método directo

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	BALANCE BALANCE (En U\$S)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-26,911.82
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-26,911.82
		138,650.8
<i>Clases de cobros por actividades de operación</i>	950101	7
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	138,650.87
Cobros procedentes de regalías, licencias, comisiones y otros ingresos de actividades y utilidades	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propietarios de Intermediación o para asegurarlos	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
<i>Clases de pagos por actividades de operación</i>	950102	98,717.75
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	54,307.85
Pagos procedentes de contratos mantenidos para la intermediación para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-14,529.50
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	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a los gananciales pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-65,343.74
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0.00

Efectivo procedentes de la venta de acciones en subvenciones u otros negocios	550201	
Efectivo utilizado para adquisiciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	550202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones en otras entidades	550203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	550204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	550205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	550206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	550207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	550208	
Asignaciones de la unidad de planta y equipo	550209	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	550210	
Compras de activos intangibles	550211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	550212	
Compras de otros activos a largo plazo	550213	
Importes procedentes de valoraciones del gobierno	550214	
Amortizos de efectivo afectados a terceros	550215	
Cobros procedentes de reembolsos de subsidios y préstamos concedidos a terceros	550216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de prima financiera	550217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	550218	
Dividendos recibidos	550219	
Intereses recibidos	550220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	550221	

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	5503	0.00
Aporte en efectivo por aumento de capital	550301	
Financiación por emisión de títulos valores	550302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	550303	
Financiación por préstamos a largo plazo	550304	
Pagos de préstamos	550305	
Pagos de pasivos por compromisos financieros	550306	
Importes procedentes de subvenciones de gobierno	550307	
Dividendos pagados	550308	
Intereses recibidos	550309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	550310	

EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5504	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	550401	

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-25,411.52
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	35,760.03
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	0,708.41

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	0.00
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0.00
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	
Ajustes por gastos por extinción (desempeños por extinción) reconocidos en los resultados del período	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdida 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) de valor razonable	9708	
Ajustes por gastos 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 provisiones esperadas	9808	
Incremento (disminución) en otros pasivos de largo	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	0.00

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 BURBANQUE
CONTADOR GENERAL
SKINPHARMACIA LTDA