

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2013**

**1. Información General**

Empresa Skinpharma se constituyó con fecha 20 de Septiembre del 2001.

Empresa Skinpharma 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:	lburbano387@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 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 financiera<sup>1</sup>

*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 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*

---

<sup>1</sup> 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>.

*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 2013.

#### **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 computación se 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 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 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.

## **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

<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>			
		<b>CODIGO</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>41</b>	<b>92,612.39</b>
VENTA DE BIENES	-	4101	<b>92,611.69</b>
PRESTACION DE SERVICIOS	-	4102	-
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	-	4103	-
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	-	4104	-
REGALÍAS		4105	
INTERESES		4106	-
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	<b>0.70</b>
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4110	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4113	
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>		<b>51</b>	<b>47,632.94</b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>5101</b>	<b>47,632.94</b>
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510101	<b>3,217.47</b>
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102	<b>46,682.92</b>
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510104	<b>-2,452.36</b>
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105	<b>4,184.49</b>
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106	<b>5,950.98</b>
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108	<b>-9,950.56</b>
(+) 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	
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>5102</b>	<b>-</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202	
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		<b>5103</b>	<b>-</b>



DEPRECIACIONES:	-	520221	936.85
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022101	936.85
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		52022102	
AMORTIZACIONES:	-	520222	-
INTANGIBLES		52022201	
OTROS ACTIVOS		52022202	
GASTO DETERIORO:	-	520223	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022301	
INVENTARIOS		52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		52022303	
INTANGIBLES		52022304	
CUENTAS POR COBRAR		52022305	
OTROS ACTIVOS		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	-	520224	-
MANO DE OBRA		52022401	
MATERIALES		52022402	
COSTOS DE PRODUCCION		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACION		520225	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)		520227	
OTROS GASTOS		520228	2,824.72
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>5203</b>	<b>2,826.96</b>
INTERESES		520301	
COMISIONES		520302	2,826.96
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO		520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS		520305	
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>5204</b>	<b>-</b>
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		520401	
OTROS		520402	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>60</b>	<b>601.89</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61	90.28
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>62</b>	<b>511.61</b>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		63	193.18
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>64</b>	<b>318.43</b>
<b>(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>65</b>	
<b>(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>66</b>	
<b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>67</b>	<b>318.43</b>
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71	

GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>		73	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>		75	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		76	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>		77	-
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>		79	318.43
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	-		
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		81	-
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	
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS		8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL		8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)		8108	
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		82	318.43
<b>GANANCIA POR ACCION (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):</b>		90	-
Ganancia por acción básica		9001	-
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		900101	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas		900102	
Ganancia por acción diluida		9002	-
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas		900201	
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		900202	
<b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>		91	
<b>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)</b>			

### 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	-8,338.46
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-8,338.46
Clases de cobros por actividades de operación	950101	97,792.51
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	97,792.51
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	-105,381.08
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-69,433.56
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-21,690.64
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-14,256.88
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-749.89
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	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>0.00</b>
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	
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>0.00</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>-8,338.46</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>8,788.41</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>449.95</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>601.89</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>0.00</b>
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	
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>0.00</b>
(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	601.89
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 BURBAÑO C.  
CONTADOR GENERAL  
SKINPHARMA CIA LTDA