

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

### 1. Información General

Skinpharma Comercializadora Cía. Ltda., se constituyó con fecha 20 de Septiembre del 2001.

La empresa tiene como su actividad principal la de comercialización de productos dermatológicos.

#### Información Básica

Nombre:	SKINPHARMA COMERCIALIZADORA CIA. LTDA.
RUC:	1791812360001
Dirección:	Mariana de Jesús y Occidental. Edif. Meditrópoli 6to piso Oficina 615
Teléfono:	2247418
Correo electrónico:	lurbano387@gmail.com
Tipo de Entidad:	Compañía Limitada

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre 2019.

La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

### 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 se 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 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*

---

<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>.

*(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 COMERCIALIZADORA CIA LTDA., se han preparado 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 (IASB).

Conforme las disposiciones del organismo de control, en Resolución SC.Q.ICI.CPA IFRS1 1.01 publicada en RO 372 del 27 de enero de 2011, se establece aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condiciones: a) Activos totales menores a US\$ 4 millones, valor bruto en ventas anuales menores a US\$ 5 millones y tener menos de 200 trabajadores.

#### **4.3 Cambios en políticas contables**

Las siguientes normas representan cambios en las políticas contables:

Con la aplicación de la NIIF 7 “Instrumentos Financieros, información a revelar” y NIIF 9 “Instrumentos financieros”, los activos y de los pasivos financieros se reclasifican y se valoran sea a valor razonable o a coste

amortizado. El cambio en el valor razonable de los pasivos financieros, se registrará en otro resultado integral.

#### Activos Financieros:

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento – a valor razonable

Anticipo contrato proveedores – a valor razonable

Cuentas y documentos por cobrar no relacionados – a valor razonable

#### Pasivos Financieros

Cuentas por pagar garantía – a valor razonable

Obligaciones con Instituciones financieras – a valor razonable

Con la aplicación de la NIC 2 “Inventarios”, los inventarios serán valorados al valor neto realizable.

Con la aplicación de la NIC 36 “Deterioro del valor de los activos”, los activos registrarán las pérdidas por deterioro.

### **4.4 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.

### **4.5 Propiedad, Planta y equipo**

Los muebles y enseres y equipo, equipos de computación se contabilizan a coste histórico menos la depreciación. El coste histórico incluye los gastos generados en su adquisición. Otros gastos como son reparaciones y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo, se registran en la cuenta de resultados. La depreciación de estos activos se calcula usando el método lineal durante las vidas útiles estimadas.

### **4.6 Inventarios**

Los Inventarios de productos se valoran a su costo de adquisición. Los inventarios de equipos y equipos de computación se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

#### **4.7 Capital Social**

El capital social asciende a USD 400.00 dólares, con la siguiente participación accionaria:

Burbano Cadena Luz Elena	1704206547	280.00
Sandoval Burbano Maite	1714154828	100.00
Sandoval Rodríguez César Augusto	1703420057	100.00

#### **4.8 Costos por intereses**

Los costos por intereses provienen de las obligaciones financieras con la Institución Financiera. Se calculan mensualmente.

#### **4.9 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 de reserva. Se realiza la repartición respectiva del 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.

#### **4.10 Control Interno**

El control interno, se ha estructurado en base al cumplimiento de las políticas y manuales contables establecidos así como la normativa legal y contable vigente en el país.

#### **5.1 Estados Financieros y sus cuentas**

##### **ACTIVOS:**

Al cierre del ejercicio sus activos totales suman USD 80239.86 dólares. Los mismos que están compuestos por un disponible de 10498.14 dólares,

cuentas por cobrar 21750.85 dólares, inventario 17426.22 dólares, crédito tributario por 23815.60 dólares, propiedad planta y equipo 1225.05 dólares, otros activos intangibles por 5524.00 dólares.

**PASIVOS:**

El total del pasivo suma un valor de USD 68881.32 dólares, sus obligaciones no superan los 30-60 días plazo y que de acuerdo al flujo establecido para el pago de las obligaciones permitidas.

**PATRIMONIO:**

El saldo del patrimonio es de 11358.54 dólares, que representa el 14.16% de la propiedad de la empresa para nuestros socios, la misma que se distribuye en 400.00 dólares que constituye su capital suscrito y pagado, reserva legal de 1244.40 dólares, utilidades acumuladas por 2696.17 dólares y el resultado neto del ejercicio 2019 es una utilidad por 7017.97 dólares.

**RESULTADOS:**

En el año 2019 hemos recibido ingreso por un monto de 140128.63 dólares vs costos y gastos que ascienden al monto de 128105.20 dólares, una utilidad por un valor de 12023.43 dólares antes de distribución, generando un pago del 15% de utilidades a empleados de 1803.51 dólares, así como un pago de impuesto a la renta de 3201.95 dólares.

Atentamente,



**Ing. NELLY VILLACIS**

**CPA REG 28079**