

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2012

1. INFORMACION GENERAL

Provedora de Servicios SERVICESA S.A. está constituida en Ecuador y su principal actividad es la comercialización de productos oftalmológicos entre sus principales marcas de distribución esta Eyekon, Phisyol, Geuder.

Para el cumplimiento de su finalidad social, la compañía podrá efectuar todas las operaciones mercantiles, los actos y contratos permitidos por las leyes de la República del Ecuador.

Al 31 de diciembre del 2012 el personal total en la compañía es de 5 empleados

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. ESTADO DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (Aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2008, de conformidad con la Resolución de Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC de noviembre 20 del 2008

2.2 BASES DE PREPARACION

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico. En la adopción por primera vez de las NIIF en el año 2012 a continuación se detallan las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros

2.3 EFECTIVO Y BANCOS

Incluye aquellas activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son registradas a su valor razonable, no se aplicó la provisión de cuentas incobrables puesto que las partidas son netamente del año 2012 y de clientes con buena calificación crediticia.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes

2.5 INVENTARIOS

Están valorizados a su costo o valor neto realizable, representados por productos oftalmológicos que se vende a los principales clientes que tiene la empresa.

2.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Medición en el momento del reconocimiento,

Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Medición posterior al reconocimiento.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos se registran como sigue:

Bienes muebles son registrados al costo atribuido, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. El costo atribuido consiste principalmente en sus precios de compras originales.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos no importantes se imputan a resultados en el período en que se producen, los importantes se capitalizan.

2.6.1. Métodos de depreciación

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación

Activo	Vida Útil	Depreciación
Equipos de oficina	10	10%
Muebles de oficina	10	10%
Equipos de computo	3	33.33%
Equipos oftalmológicos	10	10%

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación

2.6.2 Retiro o venta de propiedades planta y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7. Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada periodo la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido pérdida por deterioro

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable

2.9 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, provisiona al cierre de cada año el 15% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades

2.10. Ventas.-

Son registradas en la fecha de emisión de la factura por venta de medicamentos con sus respectivos documentos habilitantes, registro sanitario, certificado de análisis del lote, certificado sanitario de buenas prácticas de manufactura, contrato / Convenio marco, Certificado de inviolabilidad, garantía técnica, documentos legales

2.11 Costo de ventas

Es registrado al momento de la venta afectando la cuenta Inventarios

2.12 Impuesto a la renta

Está conformado por el impuesto a la renta corriente más el impuesto a la renta diferido.

El impuesto corriente, es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la cual para el año 2011 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 24% para sociedades; y para el año 2012 es el 23%.

Además, si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye 10 puntos porcentuales. En el caso de que el anticipo de Impuesto a la Renta determinado resulte mayor al impuesto causado calculado en base a los porcentajes antes indicados, el impuesto que prevalece será el valor del anticipo determinado.

El impuesto a la renta diferido, es reconocido por las diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable, utilizando las tasas fiscales que se espera objetivamente estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El impuesto corriente y las variaciones en los importes diferidos de activo o pasivo, se registran en resultados o en rubros de patrimonio neto en el estado de situación financiera, en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado.

Activos por impuestos diferidos; no son aplicables hasta el 31 de diciembre del 2012.

La compañía reconoce pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que le son aplicables. En cada cierre contable se revisan los impuestos diferidos registrados, tanto activos como pasivos, con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a las mismas de acuerdo con el resultado del citado análisis.

3. NOTAS

3.1 EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 están compuestos como sigue:

	<u>2012</u>
Caja chica	200.00
Banco	<u>33.008,30</u>
Total	<u>33.208,30</u>

La cuenta banco en el año 2012 se encuentra representado por el saldo en el Banco Proamerica

3.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta cliente representada por la facturas de ventas de productos oftalmológicos. Tal como se muestra a continuación:

	<u>2012</u>
Cliente	134.036,89
Otras cuentas por cobrar	75.941,83
Total	<u>209.978,72</u>

La cuenta cliente en el 2012 corresponde principalmente a las empresas privadas siendo nuestros principales clientes la m Junta de beneficencia de Guayaquil, Andinsa Esta cartera no genera intereses.

3.4 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012, representan la compra de medicinas disponibles para la venta. La compañía utiliza precio de costo promedio.

	<u>2012</u>
Inventarios	380.263,64
Importación en transito	16.376,09
Total	<u>396.639,73</u>

3 PROPIEDADES Y EQUIPO

	Saldo	Adición	Activación	Venta /Ajuste /Reclasificaron	Saldo
	31-dic-11				31-dic-12
				(.....US Dólares.....)	
Equipo de oficina	0.00	98.569,09			98.569,09
Mueble y enseres	0.00	2.711,03			2.711,03
Equipo de computación	0.00	4.907,83			4.907,83
Depreciación Acumulada	<u>0.00</u>	<u>-2.802,99</u>			<u>-2.802,99</u>
Propiedades y Equipos neto	<u>0.00</u>	<u>103.384,96</u>			<u>103.384,96</u>

3.6 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 están compuestos como sigue:

	<u>2012</u>
Proveedor Local	72.186,39
Proveedor Exterior	48.079,78
Cuentas por pagar a L/P	698.620,73
Total	<u>818.886,90</u>

Las cuentas proveedores local corresponde principalmente a varios proveedores locales, para la realización de compra de mercadería nacional, y no generan intereses.

Proveedor del exterior corresponde a compra de mercadería a Geuder, Physiol y no genera interés.

3.7 PROVISIONES POR BENEFICIOS

Al 31 de diciembre del 2012 están compuestos como sigue:

	<u>2012</u>
Participación de trabajadores	<u>1.501,61</u>
Otras Obligaciones	<u>2.924,16</u>
Total	<u>4.425,77</u>

3.8 IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 están compuestos como sigue:

	<u>2012</u>
Impuesto a la renta 2012	<u>2.847,15</u>
Total	<u>2.847,15</u>

3.9 CAPITAL SOCIAL

El capital de la Compañía que está representado por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, de un valor nominal de USD 1,00 cada una, que totalizan el capital suscrito,:

	<u>Acciones</u>	<u>Total</u>
		(US dólares)
Fornitore S.A		448
Wellington Alvarado		<u>136</u>
Carlos Ruiz Parraga		<u>216</u>
Total	800	800

3.10 INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2012 están compuestos por ingresos operacionales por venta de productos oftalmológicos tal como sigue:

EYEKON	64.383,54
FHYSIOL	96.767,97
HUMANOPTCS	4.680,00
GEUDER	3.072,76
EQUIPO CLARITY	164.558,42
EQUIPO PLUSOPTIX	48.953,47
EQUIPO I OPTICS	28.615,00
EQUIPO VALON LASERS OY	69.665,36
IMPLEMENTOS UFSK MEDICINA	52.565,55
VARIOS	<u>2.266,48</u>
SERVICIOS DE DIAGNOSTICO	<u>725,00</u>
Otros ingresos	<u>1.179,14</u>
Total	<u>552.363,19</u>

3.11 COSTO DE VENTA

Al 31 de diciembre del 2012 están compuestos como sigue:

	<u>2012</u>
Costo de productos oftalmológicos	344.868,44
Total	<u>344.868,04</u>

3.12 **GASTOS OPERACIONALES**

Al 31 de diciembre del 2012 están compuestos como sigue:

2012

Comisiones a vendedores	22.924,74
Publicidad y Promoción	39.304,19
Gastos de gestión	3.758,49
Gastos de viaje	46.313,60
Sueldo y salarios	12.436,08
Beneficios Sociales	2.358,65
Aporte patronal	1.514,51
Honorarios profesionales	13.342,77
Mantenimiento y reparaciones	3.968,94
Transporte	4.738,80
Impuestos contribuciones	2.160,03
Agua, energía y telecomunicaciones	1.706,40
Notarios y registradores	46,76
Gastos no deducibles	3.869,81
Gastos Financieros	2.382,16
Depreciaciones	2.802,99
Otros gastos	<u>33.855,12</u>
Total	197.484,04

3.13 **IMPUESTO A LA RENTA**

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el periodo fiscal 2012, fue determinada como sigue:

2012

Utilidad (Pérdida) del ejercicio	(A)	10.010,71
(-) 15% de participación de empleados	(B)	<u>1.501,61</u>
(+) Gastos no deducibles		<u>3.869,81</u>
Base imponible		<u>8.509,10</u>
23% Impuesto a la renta	(C)	<u>(2.847,15)</u>
Utilidad neta del ejercicio (A-B-C)		<u>5.661,95</u>