

AUDITPLUS CIA. LTDA.



AUDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTES

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
PROVIMEDIC S. A.
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
EN COMPARATIVO AL AÑO 2016**

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 Piso 2 .Telf.: 6017839

Cel.: 0994087227 - 0958990418
E-mail: baddi.aurea@gmail.com



PROVIMEDIC S. A.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
EN COMPARATIVO AL AÑO 2016

INDICE GENERAL

Contenido:	Páginas No.
Informe de los Auditores Externos Independientes	1 - 3
Estados de Situación Financiera	4 - 5
Estados de Resultados Integrales	6
Estados de Cambios en el Patrimonio neto de los Accionistas	7
Estados de Flujos de Efectivo	8
Notas Explicativas a los Estados Financieros	9 - 23

Abreviaturas:

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

US\$: Dólares de los Estados Unidos de América

PYMES Pequeñas y Medianas Entidades

IASB International Auditing Standards Board

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
PROVIMEDIC S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **PROVIMEDIC S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017; en comparativo al año 2016, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como, las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **PROVIMEDIC S. A.** al 31 de diciembre del 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de **PROVIMEDIC S. A.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.



Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no

garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Proporcionamos a los responsables de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética en relación con la independencia e informamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente, que puedan afectar a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.



Entre los asuntos comunicados a la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del año actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohiban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque razonablemente esperamos que las consecuencias adversas superen los beneficios de interés público de la comunicación.

Otro Asunto

A la fecha del presente informe, se encuentra en proceso de preparación los anexos tributarios correspondientes al año 2017 por parte del sujeto pasivo de impuesto, el mismo que deberá ser presentado conjuntamente con el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias al Servicio de Rentas Internas (SRI) hasta julio 31 del 2018.

AuditPlus
Auditores y Contadores Independientes Cia. Ltda.
SC - RNAE No. 646

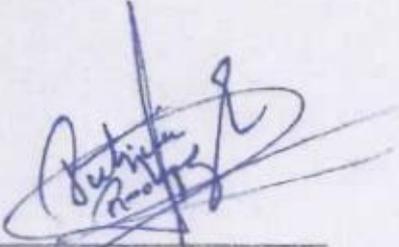
CPA Baddi Aurea A.
Socio
Registro # 0.17287

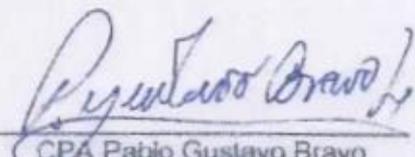
Guayaquil, Abril 18 del 2018

PROVIMEDIC S. A.ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresados en U. S. dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	182,165	196,131
Activos financieros, neto	5	1,299,457	1,310,967
Inventarios	6	524,284	424,587
Activos por impuestos corrientes	7	<u>29,336</u>	<u>42,895</u>
Total activos corrientes		<u>2,035,242</u>	<u>1,974,579</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos, neto	8	<u>631,422</u>	<u>389,909</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>2,666,665</u>	<u>2,364,488</u>


 Sra. Patricia Rodríguez Encalada
 Representante Legal


 CPA Pablo Gustavo Bravo
 Contador General
 Registro No. G 11.055

Ver notas explicativas a los estados financieros

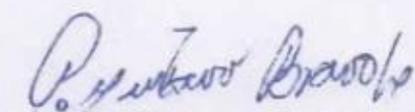
PROVIMEDIC S. A.ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresados en U. S. dólares)

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas y documentos por pagar	9	937.024	847.282
Obligaciones con instituciones financieras		11.925	0.00
Otras Obligaciones corrientes	10	81.770	72.516
Pasivo por impuesto corriente	11	68.860	90.683
Total pasivos corrientes		<u>1.099.579</u>	<u>1.010.581</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS, NETO:			
Capital social	12	800	800
Aporte de accionista para future capitalización		79.200	79.200
Reserva legal		154.198	132.880
Otras Reservas		000	0.00
Resultados Facultativa		783	783
Resultados acumulados		<u>1.332.105</u>	<u>1.140.244</u>
Total patrimonio de los accionistas, neto		<u>1.567.086</u>	<u>1.353.907</u>
TOTAL		<u>2.666.665</u>	<u>2.364.488</u>


 Sra. Patricia Rodriguez Encalada
 Representante Legal

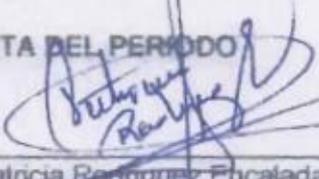

 CPA Pablo Gustavo Bravo
 Contador General
 Registro No. G.11.055

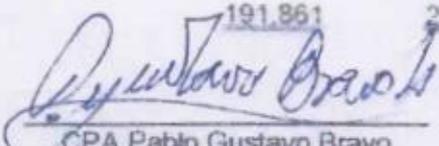
Ver notas explicativas a los estados financieros

AUDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTESPROVIMEDIC S.A.ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE
DICEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresados en U. S. dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	13	2,961,607	4,310,094
MENOS: COSTO DE VENTAS	13	(2,033,312)	(3,271,854)
GANANCIA BRUTA	13	<u>928,295</u>	<u>1,038,240</u>
MENOS: GASTOS OPERACIONALES			
Administrativos y ventas	14	211,401	608,512
Financieros, neto		7,848	111
Gastos Operacionales	15	355,649	0
Depreciación de propiedad, planta y equipos		<u>47,689</u>	<u>0</u>
Total Gastos Operacionales		<u>622,587</u>	<u>608,623</u>
GANANCIA OPERACIONAL		305,708	429,617
OTROS INGRESOS (EGRESOS), NETO		<u>16,508</u>	<u>5,932</u>
GANANCIA ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>322,216</u>	<u>436,549</u>
MENOS:			
Participación de utilidades a trabajadores	10	48,332	65,482
Anticipo de impuesto a la renta		60,705	84,441
Apropiación de reserva legal		<u>21,318</u>	<u>28,663</u>
Total		<u>130,355</u>	<u>178,586</u>
GANANCIA NETA DEL PERIODO		<u>191,861</u>	<u>257,963</u>


Sra. Patricia Rodríguez Echcalada
Representante Legal


CPA Pablo Gustavo Bravo
Contador General
Registro No. G.11.055

Ver notas explicativas a los estados financieros



EDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTES

Notas explicativas a los estados financieros

PROVIMEDIC S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresados en U. S. dólares)

	Capital social	Aporte de accionista para futura capitalización	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre del 2015	800	79,200	104,218	783	892,280	1,067,281
Ganancia del año			28,662		286,628	286,628
Apropiación					(28,662)	0
Saldo al 31 de diciembre del 2016	800	79,200	132,880	783	1,140,244	1,353,907
Ganancia del periodo antes de la apropiación			21,318		213,179	213,179
Apropiación					(21,318)	0
Saldo al 31 de diciembre del 2017	800	79,200	154,198	783	1,332,105	1,567,086

Sra. Patricia Rodríguez Encalada
Representante Legal

Mg. Pablo Bravo Suarez
Contador General
Registro No G-11 055

PROVIMEDIC S. A.ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresados en U. S. dólares)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujos de efectivo en las actividades de operación:		
Cobros procedentes de ventas al contado	2,473,000	4,973,883
Pagado a proveedores de bienes y servicios	(2,896,680)	(4,422,805)
Impuesto a las ganancias pagadas	(141,285)	(125,926)
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	<u>(564,965)</u>	<u>425,152</u>
Flujos de efectivo en las actividades de inversión:		
Recuperaciones (Pagos) en Inversiones temporales	551,000	(551,000)
Adquisición de propiedades, planta y equipos	<u>0</u>	<u>(0,00)</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	<u>551,000</u>	<u>(551,000)</u>
Efectivo y equivalentes de Efectivo:		
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(13,965)	(125,848)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>196,131</u>	<u>321,978</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>182,165</u>	<u>196,130</u>

Sra. Patricia Rodriguez Encalada
Representante Legal

ing. Pablo Bravo Suarez
Contador General
Registro No. G.11.055

Ver notas explicativas a los estados financieros

PROVIMEDIC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

PROVIMEDIC S.A. es una sociedad anónima constituida el 17 de octubre de 2006 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 19 de octubre de 2006 bajo el repertorio número 16:23.

Se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, en Av. De las Américas y Cosme Renella Edificio El Bucanero, oficina 3 planta alta

La actividad principal de la Compañía es la distribución, ventas por mayor y menor de productos farmacéuticos, suministros médicos y productos nutricionales.

La operación de la Compañía con relación a la venta de medicinas, se encuentra regulada por las disposiciones de Ley de Producción, Importación, Comercialización y expendido de Medicamentos de Uso Humano, la cual establece que los precios de venta al consumidor de los medicamentos serán establecidos por el Consejo Nacional de Fijación y Revisión de Precios de Medicamentos de Uso y Consumo Humano.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la Administración:

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB.

2.2. Moneda funcional

La Moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4. Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos que la Compañía mantiene en caja e instituciones financieras locales.

2.5. Inventario

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los inventarios de mercadería comprende los costos de compra / importación y otros costos directos tales como los impuestos no recuperables, (aranceles de importación e impuesto a la salida de divisas, en ciertos casos), deducidos los descuentos en compras.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el costo promedio ponderado.

2.6. Propiedades y equipos

2.6.1. Medición en el momento del reconocimiento. - Los elementos 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 y la puesta en condiciones de funcionamiento

2.6.2. Mediación posterior al reconocimiento

Modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3. Método de depreciación y vidas útiles. - El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

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

	Años de vida útil estimada	
	<u>Minima</u>	<u>Máxima</u>
Edificios e Instalaciones	20	20
Vehiculos	5	5
Muebles y enseres	10	10
Maquinaria y equipo	10	10
Equipos de computación	3	3

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

2.7. Propiedad de Inversión

La propiedad de inversión son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalía o ambas, y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados del período en que se originan.

2.8. Impuesto

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.8.1. Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la pérdida contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%.

2.9. Beneficios a Empleados

2.9.1. Beneficios acumulados. - Las obligaciones por beneficios acumulados son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

2.10. Patrimonio

2.10.1. Capital social. - Al 31 de diciembre del 2017, el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$. 1 cada una.

2.10.2. Reserva Legal. - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

2.10.3. Reserva facultativa. Las leyes societarias vigentes determinan que de las utilidades líquidas del ejercicio se destine un porcentaje como reserva especial o facultativa. El porcentaje de apropiación depende de la decisión de la Junta General de Accionistas.

2.11. Reconocimiento de Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega del bien al comprador

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.12. Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.13. Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.14. Activos financieros

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, en su Sección 11, han establecido tres categorías para la clasificación de los activos financieros: al valor razonable con cambios en resultados, instrumentos de deuda medidos al costo amortizado e instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor. La Compañía, clasifica los siguientes activos financieros:

2.14.1. Método de la tasa de interés efectiva. - El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

2.14.2. Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados. - El efectivo y bancos, es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

2.14.3. Activos financieros al costo amortizado. - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Los activos financieros al costo amortizado incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se tenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Al 31 de diciembre del 2016, la Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no son significativos, razón por la cual se mantienen al valor nominal.

2.15. Pasivos financieros

Respecto a los pasivos financieros, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, en su sección 11, ha establecido dos categorías: a valor razonable con cambios en resultados y aquellos registrados al costo amortizado.

Los pasivos financieros a valor razonable a través de resultados se originan por los pasivos financieros mantenidos para la negociación y pasivos financieros designados en su reconocimiento inicial como a su valor razonable a través de resultados.

Los otros pasivos financieros como cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del período correspondiente.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, se utiliza el

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

valor nominal como medición final.

2.15.1. Compensación de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

2.15.2. Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo han terminado; o (ii) la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y (iii) también la Compañía, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y este tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original, se reconoce de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos en los resultados del período.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

PROVIMEDIC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

3.1. Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

4. EFFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo están conformados como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Efectivo	12,550.47	87,510.00
Bancos	<u>169,614.94</u>	<u>108,621.00</u>
Total	<u>182,165.41</u>	<u>196,131.00</u>

5. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de activos financieros, neto fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes	1,299,457.00	671,286.00
Otros cuentas por cobrar corrientes	29,336.00	10,002.00
Provisión para cuentas dudosas	<u>0.00</u>	<u>(6,713.00)</u>
Total	<u>1,328,793.00</u>	<u>674,575.00</u>

PROVIMEDIC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas por cobrar clientes - Representa créditos pendientes de cobro por las ventas de medicamentos, con vencimientos de 60 días plazo, los cuales no generan intereses.

6. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2016, representa depósitos a plazos emitidos por dos bancos locales, con vencimiento en enero del 2017 e interés de 1.75% y 4.50%.

7. INVENTARIOS

Un resumen de inventario es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Medicamentos	445,641.00	360,739.00
Suministros médicos	28,311.00	22,831.00
Productos nutricionales	<u>50,332.00</u>	<u>41,017.00</u>
Total	<u>524,284.00</u>	<u>424,587.00</u>

Durante los años 2016 y 2015, los costos de los inventarios reconocidos como gastos fueron de US\$3,271,854 y US\$3,849,581, respectivamente.

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los saldos de

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo o Valuación	837,442.00	537,809.00
Depreciación acumulada	<u>(206,020.00)</u>	<u>(147,900.00)</u>
Total	<u>631,422.00</u>	<u>389,909.00</u>
<u>Clasificación:</u>		
Edificios e instalaciones	572,200.00	307,781.00
Vehículos	55,269.00	77,672.00
Muebles y enseres	2,721.00	2,621.00
Maquinarias y equipos	793.00	991.00
Equipos de computación	<u>439.00</u>	<u>844.00</u>
Total	<u>631,422.00</u>	<u>389,909.00</u>

PROVIMEDIC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Costo</u>	<u>Edificios e instalaciones al costo</u>	<u>Vehículos al costo</u>	<u>Muebles y enseres al costo</u>	<u>Maquinarias y equipos al costo</u>	<u>Equipos de computación al costo</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2014	198,199	144,913	12,029	1,983	-	357,124
Adiciones	151,500	-	-	-	-	151,500
Ventas y / o retiros	-	(13,038)	-	-	-	(13,038)
Saldos al 31 de diciembre del 2015	349,699	131,875	12,029	1,983	-	495,586
Adiciones	-	39,914	1,094	-	1,215	42,223
Saldos al 31 de diciembre del 2016	<u>349,699</u>	<u>171,789</u>	<u>13,123</u>	<u>1,983</u>	<u>1,215</u>	<u>537,809</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>						
Saldos al 31 de diciembre del 2014	-	(60,161)	(5,215)	(595)	-	(65,961)
Gastos por depreciación	(24,433)	(20,656)	(1,202)	(186)	-	(46,689)
Ventas y / o retiros	-	13,038	-	-	-	13,038
Saldos al 31 de diciembre del 2015	(24,433)	(67,999)	(6,417)	(783)	-	(99,642)
Gastos por depreciación	(17,485)	(26,118)	(4,085)	(199)	(371)	(48,258)
Saldos al 31 de diciembre del 2016	<u>(41,918)</u>	<u>(84,117)</u>	<u>(10,502)</u>	<u>(982)</u>	<u>(371)</u>	<u>(147,900)</u>

PROVIMEDIC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Cuentas por pagar comerciales:</u>		
Proveedores locales	795,191.00	<u>810,546.00</u>
<u>Otras cuentas por pagar</u>		
Funcionario y empleado	26,446.00	16,027.00
Otros	<u>161,913.00</u>	<u>20,709.00</u>
Subtotal	<u>188,359.00</u>	<u>36,736.00</u>
Total	983,550.00	847,282.00

Al 31 de diciembre del 2016, las cuentas por pagar proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de 60 días y no devengan interés.

10. IMPUESTOS

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones en la fuente	<u>29,336.00</u>	<u>42,895.00</u>
Total	<u>29,336.00</u>	<u>42,895.00</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuestos a la renta por pagar	60,705.00	84,441.00
Impuestos al Valor Agregado - IVA y retenciones	1,217.00	1,508.00
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	<u>6,268.00</u>	<u>4,735.00</u>
Total	<u>68,190.00</u>	<u>90,684.00</u>

PROVIMEDIC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad según estados financieros antes de Impuesto a la renta	273,884.00	371,067.00
Más		
Gastos no deducibles	<u>2,046.00</u>	<u>12,756.00</u>
Utilidad gravable	<u>275,930.00</u>	<u>383,823.00</u>
Impuesto a la renta causado	60,705.00	<u>84,441.00</u>
Anticipo calculado	<u>34,129.00</u>	<u>33,796.00</u>
Impuesto la renta corriente cargado a resultado	<u>60,705.00</u>	<u>84,441.00</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2016, un detalle de los gasto no deducible es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Contribución solidaria sobre utilidades	0.00	10,574.00
Multas	156.00	684.00
Ajustes varios y otros	<u>1,890.00</u>	<u>1,498.00</u>
Total	2,046.00	12,756.00

(2) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

(3) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

PROVIMEDIC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Para el año 2016, la Compañía determinó anticipo de impuesto a la renta por US\$33,796 (US\$31,928 en el 2015) e impuesto a la renta causado por US\$84,441 (US\$77,939 en el 2015). Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$84,441 como gasto de impuesto a la renta del año fiscal 2016 (US\$77,939 en el 2015).

11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Beneficios sociales	6,992.00	7,133.00
Participación de trabajadores	<u>48,332.00</u>	<u>65,482.00</u>
Total	<u>55,324.00</u>	<u>72,615.00</u>

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

12. PATRIMONIO

Capital social:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el capital social consiste de 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00, totalmente suscritas pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

PROVIMEDIC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Reserva legal:

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas y realizadas a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

13. INGRESOS

Un detalle de los ingresos por bienes es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Medicamentos	2,517,366.00	3,977,310.00
Productos nutricionales	159,927.00	283,794.00
Suministros médicos	<u>284,314.00</u>	<u>48,990.00</u>
Total	<u>2,961,607.00</u>	<u>4,310,094.00</u>

14. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo de ventas	2,033,312.00	3,271,854.00
Gastos de administración y ventas	<u>622,587.00</u>	<u>608,512.00</u>
Total	<u>2,655,899.00</u>	<u>3,880,366.00</u>

PROVIMEDIC S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cambios en inventario de productos terminados	2,033,312.00	3,271,854.00
Beneficios a los empleados	337,393.00	275,467.00
Impuestos y contribuciones	34,953.00	77,912.00
Honorarios y servicio profesionales	18,255.00	9,714.00
Depreciación propiedades y equipos	47,689.00	48,259.00
Mantenimiento y reparaciones	41,047.00	47,137.00
Publicidad y promociones	12,217.00	26,602.00
Seguros	13,428.00	10,732.00
Servicios básicos	11,304.00	10,387.00
Gastos de gestión	7,276.00	10,176.00
Provisión de cuentas incobrables	0.00	6,713.00
Gastos de viajes	14,800.00	5,241.00
Combustibles y lubricantes	4,405.00	4,627.00
Otros gastos	<u>79,820.00</u>	<u>75,545.00</u>
Total	<u>2,655,899.00</u>	<u>3,880,366.00</u>

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (8 de mayo del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de PROVIMEDIC S.A. en abril 28 del 2017 y serán presentados a la Junta General Universal de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de PROVIMEDIC S.A., los estados financieros serán aprobados por la Junta General Universal de Accionistas sin modificaciones.