

GLOBAL SURGICAL EQUIPMENT GLOSURE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

GLOBAL SURGICAL EQUIPMENT S.A. .-(La Compañía), fue constituida a los nueve días del mes de abril del año dos mil siete e inscrita mediante escritura pública el quince de mayo del mismo año , en la ciudad de Guayaquil – Ecuador; Su principal objeto social es la venta al por mayor de insumos y equipos médicos incluso partes piezas y materiales.

La emisión de los estados financieros correspondiente al ejercicio económico 2013 ha sido autorizada por la Administración de la Compañía y serán sometidos a posterior aprobación de la Junta General de Accionistas a realizarse en marzo del 2014.

2. RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:.

2.1 Bases de preparación.- Los estados financieros de **GLOBAL SURGICAL EQUIPMENT GLOSURE S.A.** comprenden: los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con NIIF/PYMES.

La Compañía mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América, actual moneda de curso legal en el país.

Flujo de efectivo.- Representa el efectivo en caja y bancos (cuentas corrientes).

2.2 Declaración de cumplimiento.- Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera NIIF para las PYMES (aprobadas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad –IASB) adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador a partir del año 2.012, de conformidad con las resoluciones de Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2.008 y SC.Q.ICI.CPA.IFRS 11.01 de enero 12 del 2.011.

La preparación del presente Estado Financiero en conformidad con NIIF/PYMES , requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, 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. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en esta nota.

2.3 Estimaciones y juicios contables.- Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisa la estimación y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto al periodo actual como periodos futuros.

La Empresa ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, para pasivos, ingresos y gastos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- Calculo de provisiones, principales por beneficios a empleados.
- Criterios en la valoración de determinados activos financieros y no financieros.
- Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

2.4 Activos financieros.- **GLOBAL SURGICAL EQUIPMENT GLOSURE S.A.** reconoce como activos financieros, aquellos activos tales como cuentas por cobrar, por cobrar compañías relacionadas, empleados y anticipo a proveedores.

La compañía esta expuesta principalmente a los riesgos de 1)Crédito, 2)Liquidez y 3)Operacional,

GLOBAL SURGICAL EQUIPMENT GLOSURE S.A. maneja un modelo de negocio que ha permitido tener un flujo de caja positivo. Esto se debe principalmente a:

1. Cobros oportunos a cliente .
2. Manejo eficiente de los recursos financieros para satisfacer obligaciones con proveedores de bienes y servicios y del personal.

Los activos financieros, conformados por cuentas por cobrar se reconocen cuando la compañía emite la factura por venta a sus clientes .

2.5 Deterioro del valor de los activos no financieros.- El valor registrado de los activos no financieros es analizado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro de valor del mismo. En caso de existir estos indicios, se

estima el valor recuperable de los citados activos con el objeto de determinar el deterioro de valor sufrido.

- 2.6 Pasivos financieros.- Están registrados por el efectivo, bienes o servicios recibidos neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio.

Considerando obligaciones corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. El principal pasivo financiero corresponde a cuentas por pagar a proveedores, obligaciones tributarias y otros. La compañía realizara la baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o el acreedor incumple sus obligaciones.

Cuentas por pagar proveedores; están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados y no tienen ningún costo adicional de deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

- 2.7 Valor razonable de activos y pasivos financieros.-El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares característica.

- 2.8 Inventarios: Están valorados por el método promedio y su costo no excede el valor neto de realización.

- 2.9 Provisión para cuentas incobrables.- La Compañía provisiona aun cuando mantiene una cartera libre de riesgo

- 2.10 Reserva legal.- La ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuido a los accionistas, pero puede ser utilizado para absorber perdidas o para futuros aumento de capital.

- 2.11 Resultados acumulados.- Con la implementación de las NIIF/PYMES y de acuerdo con instrucciones del Organismo de Control, esta cuenta incluye ajustes por implementación de NIIF .

- 2.12 Aporte futura capitalización.- Corresponden a aportes de los accionistas efectuados en años anteriores.

2.13 Reconocimiento de ingresos.- Proviene principalmente de las actividades ordinarias por ventas de insumos y equipos médicos y son reconocidos como “ingresos” de conformidad con la sección 23 de la NIIF/PYMES, o sea a la fecha de emisión de las facturas de venta coincidente con la fecha en que se transfieren los bienes vendidos.

2.14 Costos y gastos operativos.- Son registrados por el método de devengado, conforme suceden las transacciones económicas no obstante sus pagos se realizan en una fecha posterior. Estos constituidos principalmente por gastos de operación que incluyen gastos de administración y venta.

2.15 Participación a empleados e impuesto a la renta.- Después de 15% de participación a empleados, la Ley de régimen tributario interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades; y el Código Orgánico de la Producción dispuso la disminución del 1% anual desde el año 2011 hasta llegar al 22% en el 2013. Si la utilidad es reinvertida y capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye diez puntos porcentuales.

2.16 Cambio en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>% Inflación</u>
2008	8.83
2009	4.31
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70

3. EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013, están compuestos como sigue:

2013

(US dólares)

Caja -Bancos	61.652.16
TOTAL	61.652.16

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013 están compuestas como sigue:

	<u>2013</u>	
	(US dólares)	
Cientes Relacionados	0	0
Cientes no relacionados	79.847.36	
Otras cuentas por cobrar	5.378.53	
Provisión para cuentas incobrables	<u>-861.48</u>	
Total	84.364.41	

5. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre del 2013, están conformados como sigue:

	<u>2013</u>
(US dólares)	
Retenciones en la fuente	2.777.39
Crédito Iva	<u>2.347.91</u>
Total	5.125.30

6. INVENTARIOS

Están valorizado a su costo o valor neto realizable, el menor de los dos, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado (PMP). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución. En el año 2013 el valor asciende a \$ 5.091.66

7. VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se incluye por el valor al que se podría canjear el instrumento en una transacción corriente entre las partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación.

8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, están compuestas como sigue:

				2013	
PROVEEDORES DE MATERIALES Y SUMINISTROS				88,301.62	
PROVEEDORES DE SERVICIOS				26,674.69	
ACREEDORES VARIOS				9,477.98	
TOTAL				124,454.29	

9. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, están compuestos como sigue:

				2013		
RETENCION 1%				251.15		
RETENCION 8%				396.80		
RETENCION 30% IVA				0.86		
RETENCION 70 % IVA				761.88		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR				0.00		
RETENCION 2%				98.01		
RETENCION 10%				87.78		
RETENCION 100%				172.53		
TOTAL				1,769.01		

10. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, se presentan como sigue:

		2013		
DECIMO TERCER SUELDO	197.48			
BONO ESCOLAR	530.00			
FONDO DE RESERVA	55.50			
OBLIGACIONES IESS	525.71			
VACACIONES	1,080.85			
NOMINA ROLES	26.33			
PARTICIPACION	0.00			
TOTALES	2,415.87			

11.CAPITAL SOCIAL Y APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

Al 31 de diciembre de 2013, el capital social de la Compañía está constituido por 10.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una .

12.VENTAS Y COSTOS DE VENTAS

Ventas; durante los años 2013 corresponde a las ventas de insumos médicos por \$ 277.510.40. El costo de ventas corresponde al costo de adquisición de los insumos que se comercializan para el año 2.013 asciende a \$ 163.419.05

13.GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Para el año 2.013 los gastos administrativos y de ventas ascienden a la suma de \$ 95.107.59

14.PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible para el cálculo de la participación a los empleados e impuesto a la renta sobre las utilidades del año 2013, fue efectuada como sigue:

		2013			
Utilidad antes de participación trabajadores e		18997.85			
(-) Participación de empleados (B)		-2849.68			
Utilidad antes impuesto		16148.17			
(+) Gastos no deducibles		5352.58			
(-) Amortización pérdidas tributarias años anteriores		0			
(-) Beneficios por empleados con discapacidad		0			
Base imponible		21500.75			
Impuesto a la renta, tarifa 23% y 24%, respectivamente (C)		4,730.17			
Utilidad neta		16,770.59			

El impuesto a la renta causado por el año 2013, fue mayor al anticipo calculado. Hasta la fecha, la Compañía no ha sido sometida a revisiones fiscales por parte del Servicio de Rentas Internas, y no existen glosas por justificar o liquidar.

15.PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2013, los principales saldos y transacciones con partes relacionados las apreciamos en la cuentas por pagar a nuestra relacionada CORPORACION FARMACEUTICA MEDISUMI S.A.

16.COMPROMISOS CONTINGENCIAS

La Administración de **GLOSURE S.A.** considera que no existen activos ni pasivos contingentes que requieran provisiones o revelaciones al 31 de diciembre del 2013. Tampoco existen demandas ni juicios en que la compañía intervenga como actora o demandada y que amerite reconocer alguna obligación.

17.EVENTOS POSTERIORES

Al diciembre 31 del 2013 fecha de cierre de los estados financieros , la Administración considera que no existen eventos importantes que revelar .

.