

## FULLACRE MEDICAL S.A.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**(Expresadas en dólares de E.U.A.)**

#### **1 – INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía ha considerado como una actividad unitaria el Venta y Compra de Artículos médicos este en Guayaquil - Ecuador. Su domicilio social se encuentra en la ciudad de Guayaquil y su actividad principal es LA PROVISION DE SERVICIOS MEDICOS GENERALES Y DE ESPECIALIDADES, A TRAVES DE CENTROS MEDICOS, CONSULTORIOS, CLINICAS QUIRURGICAS Y HOSPITALES.

Los Estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y Consejo de Vigilancia y Gobierno de Fomento en 2014 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

#### **2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2013, y aplicados de manera uniforme a los años que se presentan en todos estados financieros.

##### **2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía en su moneda local y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2009.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las Áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que las estimaciones y supuestos son significativos para los estados financieros.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

##### **2.2 Efectivo.**

Incluyen al efectivo en caja, los depósitos a la vista en bancos de alta solvencia.

## 2.3 Clientes y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales son los créditos adquiridos por las entidades por las ventas efectuadas en el curso normal de las operaciones.

Si se espera cobrar en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. De lo contrario se presentan como activo no corriente.

## 2.4 Mobiliario y equipo

Se registran el costo histórico menos depreciación acumulada y pérdida por devaluación, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra son capitalizados cuando es probable que generen beneficios económicos futuros asociados a la inversión. Forman parte de la Corriente y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Las útiles depreciaciones posteriores corresponden a depreciaciones menores o insignificantes y son registradas en los resultados cuando son inciertas.

La depreciación de mobiliario y equipo, se calcula por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los bienes, o de otros métodos significativos identificados que produzcan valores más diferenciados y no produzcan valores residuales. Debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de reemplazo de su propiedad y equipos al término de su vida útil será insignificante, las depreciaciones de vida útiles de los bienes son reducidas, y cualquier B es reconocido, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Los valores libros reflejados son los siguientes:

Tipos de bienes	Numero de Bps.
Muebles y oficina	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

Cuando el valor en libros de un activo, debido a su vida recuperable, está en reducción inmediatamente hasta su valor recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad y equipos, se calculan considerando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integral.

## 2.6 Obligaciones financieras.

Los pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, más de los costos de la transacción asociados, posteriormente se miden a su costo amortizado. Los costos financieros se reconocen en los resultados durante la vigencia de la obligación como la suma del interés de interés efectivo.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivo corriente a menos que la Entidad tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## 2.7 Proveedores y otras cuentas por pagar.

Las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de las operaciones, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año. De lo contrario se presentan como no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado usando la **Método de Interés Efectivo**.

## 2.8 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

### Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta corriente se calcula midiendo la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se deriva, con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% (2017, 24%) de las utilidades gravables; la cual se reduce al 12% (2017, 14%) si las utilidades son retribuciones por o contribuciones.

A partir del ejercicio fiscal 2016 entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor se calcula en función de los datos reportados en esta categoría sobre el 0.5% del patrimonio, 0.7% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referencia sobre referiría que en caso de que el impuesto a la renta calculado sea menor al monto del anticipo mínimo. Este último se convertirá en impuesto a la renta diferido, a menos que el contribuyente notifique al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podrá ser aplicable de acuerdo con la norma que regira la devolución de este anticipo.

## **Impuesto a la renta diferido**

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes de base de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (diferencias como diferencias temporales). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todos las diferencias temporales que se espera que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que disminuyan la utilidad fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al monto máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal actual o futura, es probable que se recuperen.

El impuesto por la renta neto de los activos por impuestos diferidos se revela en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de los utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad imponible fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté definitivamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

De acuerdo con el Código Legítimo de la Producción, Consumo e Inversión, la tasa del impuesto a la renta se reduce progresivamente, reduciendo en el 2011 con el 24%, hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado normalizando la distribución progresiva de la tasa impositiva.

## **2.9 Beneficios a los empleados**

Beneficios de jubilación Corresponden principalmente a:

- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo, de aniversario y pagos de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Vacaciones, se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal según base contractual.
- Participación a los trabajadores, Calculada en función del 10% de la utilidad neta antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación laboral vigente. Se registra con cargo a los resultados del año y se presenta como parte de los costos y gastos en relación a la honor de la persona con derecho a este beneficio.

Los costos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

Al cierre del año las provisiones están a todos los trabajadores que se encuentran jubilados para la Compañía.

## 2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor de la venta de productos, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando la Compañía ha entregado sus productos al cliente, el cliente ha aceptado los mismos y la cobranza de los cobros por estos correspondiente está razonablemente asegurada.

## 2.11 Gastos

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, y se registran en el período más cercano en que se incurren.

## 2.12 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 que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## 3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)

De acuerdo a las Resoluciones N.º 054 QSC 2010 y N.º 05401 CP-PRFES.0 11 010 emitidas por la Superintendencia de Compañías en Noviembre de 2009 y Octubre de 2011 respectivamente, la compañía está obligada a presentar sus estados financieros bajo NIIF para PYMES en el 2012. Hasta el año terminado en el 2011 la compañía usó sus estados financieros según las Normas Brasileñas de Contabilidad (NBC) por lo cual los datos de los estados financieros de 2011 han sido reestructurados para ser presentados con los mismos criterios y principios de 2012.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con NIIF para PYMES. La fecha de transición es el 1 de enero de 2012. La compañía ha preparado sus estados de situación, balances de apertura, DgA y DgP para PYMES a esa fecha.

La adopción de las NIIF para PYMES supone, con respecto a las NBC que ya eran aplicadas, cambios al momento de producirse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultados integral, y
- Un aumento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.


#### 4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS


La preparación de estados financieros requiere que la Administración tome estimaciones y juicios, supuestos que afectan los valores reportados en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones contables y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y juicios contables significativos son definidos como aquellos que son importantes para evaluar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisión por deterioro de cuentas por cobrar: La estimación para cuentas incobrables es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.
- Depreciación y amortización: La determinación de las vidas útiles y valores residuales se deben evaluar al cierre de cada año a fin de determinar la vida útil económica de estos bienes.

  
JUAN JOSÉ BAREK RÍOS  
GERENTE GENERAL

  
Econ. Edith Vaguiá Tomalá  
CONTADOR