

## **NOTAS A LOS FINANCIEROS**

### **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

PROLICTERD S.A., está constituida en el Ecuador desde el año 2012 y su actividad principal es la compra y venta de insumos y equipos médicos.

#### **MONEDA FUNCIONAL**

*La moneda funcional es el dólar de los Estados Unidos de Norte América.*

#### **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **ESTADOS DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de información financiera-NIIF.

##### **BASES DE PREPARACIÓN**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

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

##### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

No mantiene valores en efectivo y equivalentes de efectivo es de \$ 3.074,22 al 31 de diciembre de 2012.

##### **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Son registradas a su valor razonable e incluye una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación a las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes, no hay cuentas por cobrar pendientes al cierre del ejercicio 2012.

##### **INVENTARIOS**

Están valuados como al costo promedio de adquisición, los cuales o exceden su valor neto de realización, todo lo que se ha comprado ha sido al final de periodo fiscal, por lo tanto la compañía al cierre del ejercicio conserva mercaderías en bodega para la venta por \$ 3.411,20

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de las transacciones incurridas. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

No ha sido necesario por el momento endeudamiento con instituciones bancarias.

### **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.**

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Por ahora todas las compras de mercaderías son realizadas de contado.

### **IMPUESTOS.**

El gasto por impuesto a la renta anual representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **IMPUESTOS CORRIENTES.**

Se calcula sobre la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales al final del cada periodo.

### **IMPUESTOS DIFERIDOS.**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivos. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales.

La compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos diferidos, solo si tiene reconocido el derecho de compensarlo.

### **PROVISION PARA ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.**

Aún no hay necesidad de establecer provisiones de algún tipo de activos y pasivos contingentes.

### **BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

### **BENEFICIOS DEFINIDOS: JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACIONES POR DESAHUCIO.**

DICROMART S.A., sólo tiene 1 sólo empleado de administración que recién se lo contrato en octubre del 2012, por lo cual por normas legales vigentes no aplica la provisión de jubilación patronal ni de

Las mercaderías en tránsito están valoradas al costo de adquisición incrementando por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera, no hay mercaderías en tránsito al cierre del ejercicio.

## **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor, que se reconocen en los resultados cada año, según análisis previo.

El costo de propiedades, planta y equipo 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 administración.

Durante el año 2012 no se ha efectuado adquisiciones de activos fijos materiales.

## **METODO DE DEPRECIACION, VIDAS UTILES Y VALORES RESIDUALES**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son 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, planta y equipo, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ITEM	VIDA UTIL (EN AÑOS)
Edificios e instalaciones	10 – 20
Equipos de oficina	10
Muebles de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

La compañía se considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación.

Como no hay registrado ningún valor como activos fijos materiales, consecuentemente no hay registro por depreciaciones.

## **RETIRO O VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.**

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

## **INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS Y EN ASOCIADAS.**

La compañía no tiene inversiones en subsidiarias ni compañías asociadas.

## **OBLIGACIONES BANCARIAS.**

bonificaciones por desahucio, tampoco es necesario conveniente realizar provisión por bonificación de desahucio y despido intempestivo, por el momento.

#### **PARTICIPACION DE TRABAJADORES.**

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la empresa. Este beneficio se calculo con una tasa del 15% de las utilidades del ejercicio de acuerdo a disposiciones legales vigentes.

#### **RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS.**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificaciones o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

#### **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS.**

Los ingresos ordinarios de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes y en servicios cuando estos se prestan a los clientes.

Las ventas al final del año 2012 fueron de tan sólo \$ 200,00

#### **COSTOS Y GASTOS.**

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

Los costos y gastos fueron de \$ 4.070,14 que fueron pagados con un préstamo de los accionistas.

#### **COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES.**

Como norma general los estados financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco 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.

#### **ACTIVOS FINANCIEROS.**

La compañía registra sus activos financieros relacionados con cuentas por cobrar de largo plazo y están medidos en su totalidad al costo amortizado.

#### **CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO.**

Las cuentas por cobrar a largo plazo con compañías relacionadas y con terceros son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto cuando los vencimientos son superiores a 12 meses desde la fecha del esto (no consolidado) de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

#### **ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS.**

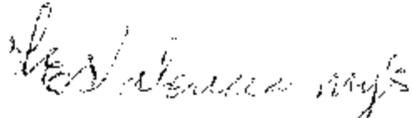
La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subyacentes.

#### **DETERIORO DE ACTIVOS.**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieren sufrido una pérdida por deterioro. En caso de existir se realiza una estimación del importe recuperable del activo.

Durante el año 2012, PROLICTERD S.A., por la escasa actividad productiva no ha reconocido ninguna pérdida por deterioro en sus activos.



Eco. LUIS ENRIQUE VALENCIA MONROY  
Contador General