

ESTADOS FINANCIEROS
De acuerdo con Normas "NIIF"
Correspondientes al periodo terminado

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA. LTDA.

En dólares Americanos

El presente documento consta de 2 secciones:

- Estados Financieros*
- Notas a los Estados Financieros*

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(Expresado en Dólares)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

6 10101 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja Chica	194,94	200,00
	Caja General	-	-
	Subtotal Caja	194,94	200,00
	BANCOS LOCALES		
	Banco Proamerica Cta. Corriente	11.604,97	21.947,40
	Banco Produanco Cta. Corriente	3.631,91	0.714,06
	Banco Internacional Cta. Corriente	-	537,85
	BANCOS DEL EXTERIOR		
	INVERSIONES A CORTO PLAZO		
	Subtotal Bancos e Inversiones	15.236,78	32.100,29
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	15.421,72	32.300,29

7 10102 ACTIVOS FINANCIEROS Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
101020501	De actividades ordinarias que generan intereses	-	-
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	47.057,15	30.226,96
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	-	-
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	-	-
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados	510,00	510,00
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	47.577,15	30.736,96

7 1010209 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	(2.159,51)	(302,27)
10102	TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(2.159,51)	(302,27)

Para la provisión, la empresa considera que tiene una cartera saludable y que debe quedar registrado únicamente el 1% del valor a cobrar al 31 de diciembre del 2013 que es \$ 30,226,96 y que en su mayoría corresponde a las ventas del último mes del ejercicio.
Por lo tanto se procede a ajustar las reservas acumuladas, según detalle en la hoja "DIARIO " Diario No.9

8 10103 INVENTARIOS Dic-12 Dic-13

COSTO	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
510108	1010301	Inventario de Materia Prima	-	-
510110	1010302	Inventario de Productos en Proceso	-	-
	1010303	Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción	-	-
510112	1010305	Inv. De productos terminados, y mercadería en almacén-productos por la C	-	-
510104	1010306	Inv. De producto terminado, y mercadería en almacén-comprados a tercero	140.304,52	149.440,12
	1010307	Mercaderías en Tránsito	-	-
	1010308	Obras en construcción	-	-
	1010309	Obras terminadas	-	-
	1010310	Materiales o bienes para la construcción	-	-
	1010311	Inv. repuestos, herramientas y accesorios	-	-
	1010312	Otros Inventarios	-	-
	10103	TOTAL INVENTARIOS	140.304,52	149.440,12

8 1010313 PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010313	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario	(4.118,00)	(4.118,00)
	TOTAL PROVISION POR VNR	(4.118,00)	(4.118,00)

9 10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010401	Seguros pagados por anticipado	-	-
1010402	Arriendo pagado por anticipado	-	-
1010403	Anticipo a Proveedores	-	224,00
1010404	Otros anticipos entregados	-	-
10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-	224,00

10 10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	-	-
1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	3.578,22	3.984,26
1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)	-	-
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	1.897,94	1.945,66
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5.466,06	5.929,96

CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
10107	Construcciones en Proceso	-	-
10107	TOTAL ACTIVOS CONSTRUCCIONES EN PROCESO	-	-

11 10108 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
10108	Otros Activos Corrientes	-	-
10108	TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-	-

12 10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Dic-12

Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020101	Terrenos	-	-	-
1020102	Edificios	-	-	-
1020103	Construcción en Curso	-	-	-
1020104	Instalaciones	-	-	-
1020105	Muebles y Enseres	2.074,70	-	2.074,70
1020106	Máquinas y Equipos	754,65	240,00	994,65
1020108	Equipo de Computación	2.643,33	-	2.643,33
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	30.889,22	-	30.889,22
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	-	-	-
1020111	Recuestos y Herramientas	-	-	-
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	36.361,90	240,00	36.601,90
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(19.118,39)	276,29	(18.842,10)
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	-	-	-
	Total Depreciación Acumulada	(19.118,39)	276,29	(18.842,10)
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	17.243,51	516,29	17.759,80

En el año 2013 se procede a realizar el ajuste del cálculo de las depreciaciones en la cantidad de \$6,638,12 considerando que en el caso de los vehículos, para el cálculo no se había considerado el valor residual adecuado, que la empresa considera debe ser de un 30%.

Depreciación según libros \$ 25,480,22 (-) \$ 6638,12 del ajuste, nos queda una depreciación de \$ 18,842,10. Para el presente caso la afectación a resultados acumulados provenientes de adopción NIIF es \$ 3.202,30 y a resultados acumulados \$ 3.435,82

Según detalle en la hoja "DIARIO" (Diario No. 10 y No. 11)

13 PROPIEDAD DE INVERSION

Dic-12

Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020201	Terrenos	-	-	-
1020202	Edificios	-	-	-
1020203	(-) Depreciación Acumulada	-	-	-
1020204	(-) Deterioro Acumulado	-	-	-
10202	Total Propiedad de Inversión	-	-	-

14 10204 ACTIVOS INTANGIBLES

Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020401	Plusvalía	-	-
1020402	Marcas, Patentes, Derechos de llaves	-	-
1020403	Activos de Exploración y Explotación	-	-
1020406	Otros Activos Intangibles(Sistema informático)	-	-
10204	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	-	-

14 10204 ACTIVOS INTANGIBLES - AMORTIZACIÓN Y DETERIORO ACUMULADO

Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020404	(-) Amortización acumulada de activos Intangibles	-	-
1020405	(-) Deterioro acumulada de activos Intangibles	-	-
10204	TOTAL AMORTIZACION Y DETERIORO	-	-

15 10205 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020501	Diferencias temporaria-Gasto no deducible temporal	0,00	0,00
1020502	Diferencia temporaria-Valor neto de realización de inventarios		0,00
10205	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	0,00	0,00

16 10206 ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020601	Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento	-	-
1020602	(-) Provisión por Deterioro de Activos Financieros	-	-
1020603	Documentos y Cuentas por Cobrar	-	-
1020604	(-) Provisión por Cuentas incobrables de Activos Financieros	-	-
10206	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	-	-

PASIVO CORRIENTE

17 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales	2.845,11	3.948,66
2010302	Proveedores del Exterior	42.338,47	19.070,40
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	45.183,58	22.919,06

18 20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Sobregiros Bancarios	-	-
2010401	TOTAL SOBREGIROS BANCARIOS	-	-

LOCALES

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010401	Obligaciones Bancos locales	-	-
2010401	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	-	-

DEL EXTERIOR

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010402	Obligaciones Bancos del Exterior	-	-
2010402	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS DE EXTERIOR	-	-

20104	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	-
-------	--	---	---

19 20105 PROVISIONES Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010501	Provisiones locales	12.000,00	18.000,00
2010502	Provisiones del exterior		
20105	TOTAL PROVISIONES	12.000,00	18.000,00

20 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria	1.099,73	4.254,05
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	11.047,90	11.694,39
2010703	Obligaciones con el IESS	423,98	654,01
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	2.258,33	2.369,43
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	8.120,23	7.604,00
2010706	Dividendos por pagar	27.845,97	
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	50.796,04	26.575,92

21 20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas	20.000,00	20.000,00
20108	TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	20.000,00	20.000,00

22 20109 OTROS PASIVOS FINANCIEROS Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20109	Comisiones, pendientes de pago	-	-
20109	TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	-	-

23 20110 ANTICIPO DE CLIENTES Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
--------	---------	-----------	-----------

20110	Anticipo de Clientes	-	-
20110	TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	-	-

24 20112 **PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS** Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2011201	Jubilación Patronal	-	-
2011202	Otros Beneficios a Largo Plazo para los empleados (Parte corriente)	-	-
20112	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	-

25 20113 **OTROS PASIVOS CORRIENTES** Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20113	Otras cuentas por pagar	19.924,34	1.709,25
20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	19.924,34	1.709,25

PASIVO NO CORRIENTE

26 20201 **PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO** Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20201	Pasivos por Contratos	-	-
20201	TOTAL PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	-	-

27 20202 **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR** Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020201	Cuentas y Documentos por pagar (locales)	-	-
2020202	Cuentas y Documentos por pagar (del exterior)	-	-
20202	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	-

28 20203 **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS** Dic-12 Dic-13

Locales

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020301	Obligaciones Bancos locales Banco Prcamerica	7.893,16	-
20203	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	7.893,16	-

Del exterior

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020302	Obligaciones Bancos del Exterior	-	-
20203	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR	-	-
20203	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	7.893,16	-

29 20204 **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS** Dic-12 Dic-13

LOCALES

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020401	Cuentas por pagar relacionadas locales	23.400,00	34.179,79
2020402	Cuentas por pagar relacionadas del Exterior	-	-
2020401	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	23.400,00	34.179,79

30 20206 **ANTICIPO DE CLIENTES** Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Anticipo de Clientes	-	-
20206	TOTAL ANTICIPO CLIENTES	-	-

31 20207 **PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente)** Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020701	Provisión Jubilación Patronal	-	-
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados (desahucio)	-	-
20207	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	-

32 20208 **OTRAS PROVISIONES** Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20208	Otras Provisiones (Pasivo por impuesto diferido)	-	1.550,88
20208	TOTAL OTRAS PROVISIONES	-	1.550,88

Valor correspondiente al ajuste de las depreciaciones y que se refiere al cálculo de los impuestos según detalle en la hoja "DIARIO" (diario No. 12 y No. 13)

33 20209 PASIVO DIFERIDO Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020901	Ingresos Diferidos	-	-
20209	TOTAL PASIVO DIFERIDO	-	-

34 20210 OTROS PASIVOS CORRIENTES Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20210	Otros Pasivos	-	-
20210	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	-	-

35 301 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO Dic-12 Dic-13

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado		
	Janeth Larrea	1.500,00	1.500,00
	Carlos Alulema	1.500,00	1.500,00
		-	-
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	3.000,00	3.000,00

36 302 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Aportes futuras capitalizaciones	-	-
302	TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	-

37 RESERVAS Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal	5.583,95	7.332,28
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	-	-
304	TOTAL RESERVAS	5.583,95	7.332,28

38 OTROS RESULTADOS INTEGRALES Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30501	Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta	-	-
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	-	-
30503	Superávit por revaluación de activos intangibles	-	-
30504	Otros Superávit por revaluación	-	-
305	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	-

39 RESULTADOS ACUMULADOS Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30601	Garancias acumulados	-	51.064,47
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	-	-
30603	Resultados acumulados por adopción NIIF	(3.002,55)	(1.650,61)
	Ajuste a los Inventarios (Corrección de errores)	-	-
30604	Reserva de Capital	-	-
30605	Reserva por Donaciones	-	-
30606	Reserva por Valuación	-	5.994,91
30607	Superávit por revaluación de Inversiones	-	-
		-	-
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(3.002,55)	55.306,77

40 307 RESULTADOS DEL EJERCICIO Dic-12 Dic-13

Código	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30701	Ganancia neta del Periodo	34.966,83	31.394,92
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	-	-
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	34.966,83	31.394,92

41 41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4101	Ventas	363.364,90	438.138,94
4102	Prestación de Servicios	-	-
4103	Contratos de Construcción	-	-
4104	Subvenciones del Gobierno	-	-
4105	Regalías	-	-
410601	Intereses Generados por Ventas a Crédito	-	-
410602	Otros Intereses Generados	-	-
4107	Dividendos	-	-
4108	Ganancia por Medición a Valor Razonable de Activos Biológicos	-	-
4109	Otros Ingresos de Actividades ordinarias	-	-
4110	(-) Descuento en ventas	-	-
4111	(-) Devolución en Ventas	(1.996,72)	(9.970,94)
4112	(-) Bonificación en Producto	-	-

4113	(-)Otras Rebaja Comerciales	-	-
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	361.378,18	428.268,00

42 43 **OTROS INGRESOS** Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4301	Dividendos	-	-
4302	Intereses Financieros	1.138,18	1.224,53
4303	Garancias en Inversiones	-	-
4304	Valuación de Instrumentos Financieros a Valor Razonable	-	-
4305	Otras Rentas	1.000,50	1.744,50
43	TOTAL OTROS INGRESOS	2.004,60	2.969,03

43 51 **COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION** Dic-12 Dic-13

ACTIVO	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
	510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañia	93.811,74	140.304,52
	510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cia.	72.137,53	93.011,76
	510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañia	190.890,58	189.690,32
1010306	510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañia	(140.304,52)	(149.440,12)
	5101	MATERIALES UTILIZADOS (En Producción)		
	510105	(+) Inventario inicial de materias primas	-	-
	510106	(+) Compras netas locales de materia prima	-	-
	510107	(+) Importaciones de materia prima	-	-
1010301	510108	(-) Inventario final de materia prima	-	-
	510109	(+) Inventario inicial de productos en proceso	-	-
1010302	510110	(-) Inventario final de productos en proceso	-	-
	510111	(+) Inventario inicial productos terminados	-	-
1010305	510112	(-) Inventario final de productos terminados	-	-
	5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	-	-
	510201	Sueldos y Beneficios sociales	-	-
	510202	Gastos planes de beneficios a empleados	-	-
	5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	-	-
	510301	Sueldos y beneficios sociales	-	-
	510302	Gastos planes de beneficios a empleados	-	-
	5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	-	-
	510401	Depreciación propiedades planta y equipo	-	-
	510402	Depreciación de activos biológicos	-	-
	510403	Deterioro de propiedad planta y equipo	-	-
	510404	Efecto valor neto de realización de inventarios	-	-
	510405	Gastos por garantía en venta de productos o servicios	-	-
	510406	Mantenimiento y reparaciones	-	-
	510407	Suministros materiales y repuestos	-	-
	510408	Otros Costos de producción	-	-
	51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	216.535,53	273.566,50

44 5201 **GASTOS DE VENTA** Dic-12 Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	7.278,50	4.299,00
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	1.490,66	761,64
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	1.192,52	961,47
520104	Gasto planes de beneficios a empleados	-	-
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	-	-
520106	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	-	-
520107	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	-	-
520108	Mantenimiento y reparaciones	2.106,58	1.482,65
520109	Arrendamiento operativo	3.916,00	4.254,68
520110	Comisiones	-	526,40
520111	Promoción y publicidad	550,11	1.140,00
520112	Combustibles	310,00	356,43
520113	Lubricantes	123,53	84,56
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	1.414,00	1.421,26
520115	Transporte	3.108,24	3.374,85
520116	Gastos de gestion (agesajos a accionistas, trabajadores y clientes)	-	-
520117	Gastos de viaje	401,59	45,81
520118	Agua, energia, luz, y telecomunicaciones	-	-
520119	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	-	-
520121	Depreciaciones:	-	-
52012101	Propiedades, planta y equipo	-	-
	Propiedades de inversión	-	-
520122	Amortizaciones:	-	-
52012201	Intangibles	-	-
52012202	Otros activos	-	-
520123	Gasto deterioro:	-	-
52012301	Propiedades, planta y equipo	-	-
52012306	Otros activos	-	-
520124	Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:	-	-
52012401	Meno de obra	-	-
52012402	Materiales	-	-
52012403	Costos de producción	-	-
520125	Gasto por reestructuración	-	-

520126	Valor neto de realización de inventarios	-	-
520128	Otros gastos	12.849,32	6.374,05
	Subtotal Gastos de Venta	34.741,35	24.802,82

45

5202 GASTOS DE ADMINISTRACION

Dic-12

Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	25.271,20	40.346,83
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	3.528,12	5.527,20
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	1.794,53	2.235,13
520204	Gasto planes de beneficios a empleados	-	-
520205	Honorarios, comisiones y fees a personas naturales	-	502,06
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	-	-
520207	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	-	-
520208	Mantenimiento y reparaciones	507,18	1.589,62
520209	Arrendamiento cooperativo	-	-
520210	Comisiones	-	-
520212	Combustibles	-	-
520213	Lubricantes	-	-
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	662,58	647,64
520215	Transporte	-	-
520216	Gastos de gestión (agesajos a accionistas, trabajadores y clientes)	345,75	355,95
520217	Gastos de viaje	-	-
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	1.791,36	1.467,12
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	-	-
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	10.071,76	12.724,44
520221	Depreciaciones:	-	-
52022101	Propiedades, planta y equipo	6.624,18	6.361,85
52022102	Propiedades de inversión	-	-
520222	Amortizaciones:	-	-
52022201	Intangibles	-	-
52022202	Otros activos	-	-
520223	Gasto deterioro:	-	-
52022301	Propiedades, planta y equipo	-	-
52022302	Inventarios	-	-
52022303	Instrumentos Financieros	-	-
52022304	Intangibles	-	-
52022305	Cuentas Por Cobrar (Provisión Cuentas Incobrables)	-	302,27
52022306	Otros activos	-	-
520224	Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:	-	-
52022401	Mano de obra	-	-
52022402	Materiales	-	-
52022403	Costos de producción	-	-
520225	Gasto por reestructuración	-	-
520226	Valor neto de realización de inventarios	-	-
520227	Gasto Impuesto a la Renta (Activos y Pasivos Diferidos)	-	-
520228	Otros gastos	5.737,99	9.320,40
	Subtotal Gastos de Administración	57.334,55	81.481,31
	Total Gastos de Venta y Administrativos	92.075,90	106.284,13

46

5203 GASTOS FINANCIEROS

Dic-12

Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520301	Intereses	1.436,57	612,91
520302	Comisiones	0,00	80,18
520303	Gasto de Financiamiento de Activos	-	-
520304	Diferencia de Cambio	-	-
520305	Otros Gastos Financieros	-	-
5203	Total Gastos Financieros	1.436,57	693,09

47

5204 OTROS GASTOS

Dic-12

Dic-13

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520401	Pérdida en Inversiones en Asociadas/Subsidiarias y otras	-	-
520402	Otros Gastos	-	-
	TOTAL OTROS GASTOS	-	-

48

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Dic-12

Dic-13

Castillero Super	Castillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
60	801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	54.134,86	50.693,31
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	(9.120,23)	(7.504,06)
	804	(-) 100% Dividendos Exentos	-	-
	805	(-) 100% Otras Rentas Exentas	-	-
	806	(-) 100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI	-	-
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	2.019,27	10.067,03
		(+) Gastos no Deducibles Locales-Valor Neto de Realización	-	-
	808	(+) Gastos no Deducibles del Exterior	-	-
	809	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-
	810	(+) Participación a Trabajadores Atribuyibles a ingresos exentos	-	-

811	(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores	-	-
812	(+) Deducciones por leyes Especiales	-	-
813	(-) Deducciones Especiales Derivadas del COPCI	-	-
814	(-) Ajuste por Precio de Transferencia	-	-
815	(-) Deducción por incremento neto de empleados	-	-
816	(-) Deducción por Discapacitados	-	-
817	(-) Ingresos sujetos a impuesto a la renta único	-	-
818	(+) Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a I.R. único	-	-
62	819 Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos (Utilidad Gravable) ---->	48.033,90	53.156,34
63	839 Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)	(11.047,90)	(11.694,35)
64	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	34.966,83	31.394,92
65	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
66	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
67	(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	34.966,83	31.394,92

49 **DIFERENCIAS TEMPORALES**

Dic-12 Dic-13

DIFERENCIAS TEMPORALES DEDUCIBLES	Diferencias Temporales	Diferencias Temporales Deducibles
Diferencias temporaria- Gasto no deducible temporal	-	-
Diferencia temporaria- Valor neto de realización de inventarios	-	-
Total Diferencias Deducibles	-	-
DIFERENCIAS TEMPORALES IMPONIBLES	Diferencias Temporales	Diferencias Temporales Imponibles
Total Diferencias Temporarias Imponibles	-	-
Total Diferencias Temporarias	-	-

50 **IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR**

Dic-12 Dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

Cuadernero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
839	Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)	11.047,90	11.694,39
841-845	(-) Anticipo del Impuesto a la Renta: pagado en el año corriente	(1.897,94)	(1.945,66)
846	(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio Fiscal	(3.578,22)	(3.984,26)
850	(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
855	Impuesto a pagar	5.581,74	5.764,43
856	Saldo a Favor		

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

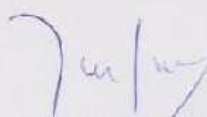
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en Dólares)

		NOTA	Al 31 de Diciembre	
			2012	2013
			US\$	US\$
1	ACTIVO			
101	ACTIVO CORRIENTE			
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	6	15.421,72	32.306,29
10102	Activos Financieros			
10102	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	7	47.057,15	30.226,98
10102	Otras Cuentas por Cobrar	7	510,00	510,00
1010209	(Provisión Cuentas Incobrables	7	(2.159,61)	(302,27)
10103	Inventarios	8	140.394,52	149.440,12
1010313	(-)Provisión Por Valor Neto de Realización y Otros	8	(4.118,00)	(4.118,00)
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados	9	-	224,00
10105	Activos por Impuestos Corrientes	10	5.456,06	5.929,96
10108	Otros activos Corrientes	11	-	-
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		202.491,84	214.211,08
102	ACTIVO NO CORRIENTE			
10201	Propiedad, Planta, y Equipo	12	36.351,90	36.501,90
1020112	(-)Depreciación Acumulada	12	(19.118,39)	(18.842,10)
10202	Propiedad de Inversión (Neto)	13	-	-
10204	Activo Intangible	14	-	-
1020404	(-)Amortización Intangibles	14	-	-
10205	Activos por Impuestos Diferidos	15	-	-
10206	Activos Financieros no corrientes	16	-	-
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		17.243,51	17.759,80
1	TOTAL ACTIVO		219.735,35	231.970,88
2	PASIVO			
201	PASIVO CORRIENTE			
20103	Cuentas y Documentos por pagar	17	45.183,58	22.919,06
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	18	-	-
20105	Provisiones	19	12.090,00	18.900,00
20107	Otras Obligaciones Corrientes	20	50.796,04	26.575,92
20108	Cuentas por pagar diversas relacionadas	21	20.090,00	20.900,00
20109	Otros pasivos financieros	22	-	-
20110	Antídoto de Clientes	23	-	-
20112	Porción Corriente de provisiones por beneficios a empleados	24	-	-
20113	Otros Pasivos Corrientes	25	19.924,34	1.709,25
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		147.903,96	89.204,23
	Suma y pasan ...		147.903,96	89.204,23

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en Dólares)

		Al 31 de Diciembre	
		NOT/	2013
		2012	2013
Suman y Vienen.....		147.903,96	89.204,23
202 PASIVO NO CORRIENTE			
20201	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero	26	-
20202	Cuentas y Documentos por pagar	27	-
20203	Obligaciones con Instituciones Financieras	28	7.883,16
20204	Cuentas por pagar diversas relacionadas	29	23.400,00
20206	Anticipo de Clientes	30	-
20207	Provisiones por Beneficios a Empleados	31	-
20208	Otras Provisiones	32	1.550,88
20209	Pasivo Diferido	33	-
20210	Otros Pasivos No Corrientes	34	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		31.283,16	35.730,67
2 TOTAL PASIVO			
		179.187,12	124.934,90
301 PATRIMONIO NETO			
30101	Capital Suscrito o Asignado	35	3.000,00
302	Aportes para futuras capitalizaciones	36	-
30401	Reserva Legal	37	5.583,95
30402	Reservas Facultativa y Estatutaria	37	-
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	38	-
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	-	-
306	RESULTADOS ACUMULADOS	39	-
30601	Ganancias acumuladas	-	61.064,47
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	-	-
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción	(3.002,55)	(1.650,61)
30604	Reserva de capital	-	-
30605	Reserva por Donaciones	-	-
30606	Reserva por Valuación	-	5.894,91
30607	Superávit por revaluación de Inversiones	-	-
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	40	-
30701	Ganancia neta del Periodo	RI	34.966,83
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	RI	-
TOTAL PATRIMONIO NETO		40.548,23	107.035,98
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		219.735,35	231.970,88
		(0,00)	(0,00)


JANETH LARREA MONGE
Representante Legal
Ruc o CI.1707887251


CARLOS ALULEMA T.
Contador
Ruc 1702509751001

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(Expresado en Dólares)

		Notas	Diciembre	
			2012	2013
INGRESOS				
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4101	Ventas Netas	41	361.378,18	428.268,00
41	VENTAS NETAS		361.378,18	428.268,00
51	(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			
	Costo de venta y producción	43	216.535,53	273.566,50
42	GANANCIA BRUTA		144.842,65	154.701,50
43	Otros Ingresos	42	2.804,68	2.969,03
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS				
5201	Gastos de ventas	44	34.741,35	24.802,82
5202	Gastos de Administración	45	57.334,55	81.481,31
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		92.075,90	106.284,13
5203	GASTOS FINANCIEROS	46		
	Interés, comisiones de Operaciones Financieras		1.426,57	693,09
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		1.426,57	693,09
5204	OTROS GASTOS	47		-
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	48	54.134,06	50.693,31
61	15% Participación a Trabajadores	48	(8.120,23)	(7.604,00)
62	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		46.014,63	43.089,31
63	Impuesto a la Renta	48	(11.047,80)	(11.694,39)
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFER.		34.966,83	31.394,92
65	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	48	-	-
66	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	48	-	-
67	(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		34.966,83	31.394,92
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			
	Ganancias por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo		-	-
	Reversión del Deterioro (Pérdida por Deterioro) de un Activo Reval.		-	-
	TOTAL COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		-	-
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		34.966,83	31.394,92

JANETH LARREA MONCE
Representante Legal
RUC: 01.1707887251

CARLOS ALULEMA T.
Contador
RUC: 1702569751001

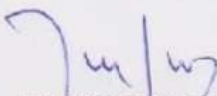
[illegible]

JAN 19 11 04 AM '92
 Reproduction Legal

CECILIA ALFONSO V.

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA. LTDA.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(Expresado en Dólares)

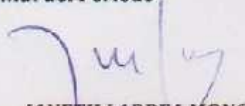
		<u>2012</u>	<u>2013</u>
	CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA	54.134,86	50.693,31
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
9701	D Ajustes por gasto de depreciación y amortización	6.624,18	6.361,83
9702	D Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)	-	-
9705	D Ajustes por gastos en provisiones	470,67	302,27
9708	D Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		
9709	D Ajustes por gasto por impuesto a la renta		
9710	D Ajustes por gasto por participación trabajadores		
9711	D Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0,01	-
	TOTAL AJUSTES	<u>7.094,86</u>	<u>6.664,10</u>
		61.229,72	57.357,41
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
9801	D (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(12.443,28)	16.840,17
9802	D (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(2.062,02)	(687,90)
9803	D (Incremento) disminución en anticipos de proveedores		
9804	D (Incremento) disminución en inventarios	(46.492,79)	(9.135,60)
9805	D (Incremento) disminución en otros activos	-	-
9806	D Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	24.080,63	-
9807	D Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	1.737,34	(55.733,60)
9808	D Incremento (disminución) en beneficios empleados		-
9809	D Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(432,81)	-
9810	D Incremento (disminución) en otros pasivos	-	(22.264,52)
	TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	<u>(35.613,73)</u>	<u>(70.981,45)</u>
9820	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>25.615,99</u>	<u>(13.624,04)</u>
	PRUEBA	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>


JANETH LARREA MONGE
Representante Legal
Ruc o CI.1707887251


CARLOS ALULEMA T.
Contador
Ruc 1702509751001

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(Expresado en Dólares)

			2012	2013
9501		Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	25.615,99	(13.624,04)
950101		Clases de Cobros por actividades de operación		
95010101	P	Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	348.934,90	445.108,17
95010105	P	Otros cobros por actividades de operación	741,86	2.969,03
		Total Clases de Cobros por actividades de operación	349.676,76	448.077,20
950102		Clases de Pagos por actividades de operación		
95010201	N	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(304.569,18)	(441.840,12)
95010203	N	Pagos a y por cuenta de empleados	(7.040,06)	(8.120,23)
95010205	N	Otros pagos por actividades de operación	(432,82)	-
950103	N	Dividendos pagados	-	-
950104	P	Dividendos recibidos	-	-
950105	N	Intereses pagados	(1.436,57)	(693,09)
950106	P	Intereses recibidos	-	-
950107	N	Impuesto a las ganancias pagado	(10.582,14)	(11.047,80)
950108	D	Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
		Total Clases de Pagos por actividades de operación	(324.060,77)	(461.701,24)
9502		Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		
950208	P	Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo	-	-
950209	N	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(401,79)	(240,00)
950215	N	Anticipa de efectivo efectuados a terceros	-	-
950216	P	Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros	-	-
950219	P	Dividendos recibidos	-	-
950220	P	Intereses recibidos	-	-
950221	D	Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
		Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	(401,79)	(240,00)
9503		Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		
950301	P	Aporte en efectivo por aumentos de capital	-	-
950304	P	Financiación por préstamos a largo plazo	-	-
950305	N	Pago de Prestamos	(8.523,67)	(7.883,16)
950306	N	Pagos de pasivos por arrendamiento financiero	-	-
950308	N	Dividendos pagados	(27.845,97)	27.845,98
950309	P	Intereses recibidos	-	-
950310	D	Otras entradas (salidas) de efectivo	(0,01)	10.779,79
		Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financia	(36.369,65)	30.742,61
9505		Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(11.155,45)	16.878,57
9506		Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	26.577,17	15.421,72
9507		Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	15.421,72	32.300,29


JANETH LARREA MONGE
Representante Legal
Ruc o CI.1707887251


CARLOS ALULEMA T.
Contador
Ruc 1702509751001

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA. LTDA.

Esta hoja de trabajo es muy importante le permite validar la información entre los casilleros de los Estados Financieros, Cuando uno o mas casilleros no cuadran, hay inconsistencias, consecuentemente el Estado de Flujos de Efectivo presenta diferencias, en este caso debe revisar el campo que presente diferencia.

Detalle	<u>Estado de Situación. Financie</u>		<u>Estado de Resultados</u>		Diferencia Detectada
	Casillero	valor \$	Casillero	valor \$	
Inventario de Materia Prima	1010301	-	510108	-	-
Inventario de productos en proceso	1010302	-	510110	-	-
Inventario Final de Productos Terminados (Producción)	1010305	-	510112	-	-
Inventario Final de Productos Terminados (compras)	1010306	149.440,12	510104	149.440,12	-
Participación a trabajadores por pagar del Ejercicio	2010705	7.604,00	61	7.604,00	0,00
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	2010702	11.694,39	63	11.694,39	-
Ganancia neta del periodo	30701	31.394,92	64	31.394,92	-
Perdida neta del Periodo	30702	-	-	-	-

Detalle	<u>Estado de Situación. Financie</u>		<u>Estado de Cambios</u>		Diferencia Detectada
	Casillero	valor \$	Casillero	valor \$	
Capital	301	3.000,00	301	3.000,00	-
Aporte de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	302	-	302	-	-
Reserva Legal	30401	7.332,29	30401	7.332,29	-
Reserva Facultativa y Estatutaria	30402	-	30402	-	-
Superávit por revaluación de Propiedad, planta y equipo	30502	-	30502	-	-
Otros Superávit por revaluación	30504	-	30504	-	-
Ganancias Acumuladas	30601	61.064,47	30601	61.064,47	-
Utilidad del periodo	30701	31.394,92	30701	31.394,92	-
Perdida neta del periodo	30702	-	30702	-	-

Detalle	<u>Estado de Situación. Financie</u>		<u>Estado de Flujo de Efectivo</u>		Diferencia Detectada
	Casillero	valor \$	Casillero	valor \$	
Efectivo y Equivalentes del Efectivo al principio del periodo	10101	15.421,72	9505	15.421,72	-
Efectivo y Equivalentes del Efectivo al final del periodo	10101	32.300,29	9507	32.300,29	(0,00)

Detalle	<u>Estado de Flujo de Efectivo</u>		<u>Estado de Flujo de Efectivo</u>		Diferencia Detectada
	Casillero	valor \$	Casillero	valor \$	
Flujo de efectivo de actividades de operación	9501	(13.624,04)	9820	(13.624,04)	(0,00)

Detalle	<u>Estado de Resultados</u>		<u>Estado de Flujo de Efectivo</u>		Diferencia Detectada
	Casillero	valor \$	Casillero	valor \$	
Ganancia del periodo	60	50.693,31	96	50.693,31	-

Detalle	<u>TOTAL DE ACTIVOS</u>		<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>		Diferencia Detectada
	Casillero	valor \$	Casillero	valor \$	
Total Activo Menos Pasivo y Patrimonio		231.970,88		231.970,88	(0,00)

CONCILIACION TRIBUTARIA 2013

DETALLE	Casillero	US\$	Diario	%	Efecto Impuesto
Utilidad Contable NIIF	801	50.693,31	1		
(-) 15% Participación Trabajadores	803	7.604,00	2		
		<u>43.089,31</u>	3	22%	9.479,65
Conciliación Tributaria					
(+) Gastos No Deducibles Locales					
Sin comprobantes de Venta	807	10.067,03	4	22%	2.214,75
(-) Deducción Por incremento neto empleados	815	-	5	22%	-
(-) Deducción Por trabajadores con C. Especiales	816	-	6	22%	-
(=) Gasto Impuesto a la Renta		53.156,34		22%	11.694,39
Activo Por Impuesto Diferido					
(+) Gasto valor Neto de Realización Inventarios	807	-	7	22%	-
(=) Efecto de Impuesto Diferido		-			-
Impuesto Causado	839	53.156,34		22%	11.694,39

MAYORES CO
CIERRE CONTAB
EJERCICIO

CUENTA 3 07 01 Ganancia Neta del Periodo

D-1		50.693,31	D-2
D-2	7.604,00		
D-3	9.479,66		
D-4	2.214,75		
D-5	-		
D-6	-		
D-8	-		
	<u>19.298,41</u>	<u>50.693,31</u>	
		<u>31.394,90</u>	

CUENTA 2,01,07,02,01 Impuesto a la Renta Causado por pag

D-3		9.479,66	D-7
D-4		2.214,75	D-8
D-5	-		
D-6	-		
D-7	-		
		<u>11.694,41</u>	
		<u>11.694,41</u>	

Reserva Incobrables

D-9	3.275,06		D-9
			D-10
			D-13
	<u>3.275,06</u>		
		<u>(3.275,06)</u>	

Depreciación acumulada

D 10	3.435,82		D 11
D-11	3.202,3		D-12
		734,91	
	<u>6.638,12</u>	<u>734,91</u>	
		<u>(5.903,21)</u>	

Pasivo por Impuesto diferido

D-12		734,91	
D-13		815,97	
		<u>1.550,88</u>	
		<u>1.550,88</u>	

NTABLES
LE Y FISCAL
2013

CUENTA 2,01,07,05,01
15% Participación Trabajadores por Pagar

7.604,00

7.604,00

7.604,00

CUENTA 1,02,05,01,01
Activo por Impuesto Diferido

815,97

815,97

(5.804,01)

Adopción NIIF

3202,3

734,91

734,91

(2.467,39)

AJUSTE DEL CALCULO DE LA DEPRECIACION ACUMULADA CONSIDERANDO UN VALOR RESIDUAL EN VEHICULOS DEL 30%

VALORACION PROPIEDADES AL 31 DICIEMBRE 2013

FECHA	VIDA UTIL 5 AÑOS VEHICULOS		VALOR ADQUISIC	VALOR RESIDUAL	SALDO	DEPREC. MENSUAL	MESES A DEPREC. AL	TOTAL DEPREC.
ADQUISICION	CANT		30%			31/12/2013		
1/Ene/08	1	MOTO SUZUKI	1.472,07	441,62	1.030,45	17,17	60	1.030,45
22/Sep/10	1	K A RIO EXCITE	13.480,54	4.044,16	9.436,38	157,27	39	6.133,65
23/Sep/10	1	RENAULT STEP	15.312,50	4.593,75	10.718,75	173,65	39	6.967,19
17/Mar/11	1	MOTO TEKNO	624,11	187,23	436,88	7,28	33	240,28
			30.889,22	9.268,77	21.622,45	360,37		14.371,56

AFECCION A RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE ADOPCION NIIF (AÑOS 2010-2011)

		V DA UTIL 5 AÑOS	VALOR	VALOR	SALDO	DEPREC.	MESES A	TOTAL
		VEHICULOS	ADQUISIC	RESIDUAL		MENSUAL	DEPREC. AL	DEPREC.
				30%			31/12/2011	
1/Ene/08	1	MOTO SUZUKI	1.472,07	441,62	1.030,45	17,17	38	618,27
22/Sep/10	1	K A RIO EXCITE	13.480,54	4.044,16	9.436,38	157,27	15	2.359,09
23/Sep/10	1	RENAULT STEP	15.312,50	4.593,75	10.718,75	173,65	15	2.679,69
17/Mar/11	1	MOTO TEKNO	624,11	187,23	436,88	7,28	9	65,53
			30.889,22	9.268,77	21.622,45	360,37		5.722,58

AFECCION A RESULTADOS (AÑOS 2012-2013)

		V DA UTIL 5 AÑOS VALOR	VALOR	SALDO	DEPREC.	MESES A	TOTAL	
		VEHICULOS	ADQUISIC	RESIDUAL	MENSUAL	DEPREC. AL	DEPREC.	
		30%			2012-2013			
1/Ene/08	1	MOTO SUZUKI	1.472,07	441,62	1.030,45	17,17	24	412,18
22/Sep/10	1	K A RIO EXCITE	13.480,54	4.044,16	9.436,38	157,27	24	3.774,55
23/Sep/10	1	RENAULT STEP	15.312,50	4.593,75	10.718,75	173,65	24	4.287,50
17/Mar/11	1	MOTO TEKNO	624,11	187,23	436,88	7,28	24	174,75
			30.889,22	9.265,77	21.622,45	360,37		8.648,98

AFECCION A "IMPUESTOS DIFERIDOS"

DEPRECIACION HISTORICA		DEPRECIACION REAL		PORCENTAJE IMPUESTO		
		AJUSTE		AFECTACION		
AÑOS	VALOR	VALOR	VALOR	%	ADOPC NIIF	RESULTADOS
2010	2.778,23	1.608,85	1.169,38	25%	292,55	
2011	6.146,64	4.302,65	1.843,99	24%	442,56	
2012	6.177,84	4.324,49	1.853,35	23%		429,27
2013	5.906,96	4.135,58	1.771,38	22%		389,70
21.009,67		14.371,57	6.638,10		734,91	815,97

		DIARIO 9	
CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1010209	Reserva Incobrables	3.275,06	
30606	Otros resultados (RESERVA POR VALUACION)		3.275,06
	TOTALES	3.275,06	3.275,06

Ajuste de la provisión acumulada cuentas incobrables que consta en libros al 31 diciembre 2013 el valor de \$3,577.33 menos \$ 302.27 que es el valor del 1% de las ctas por cobrar a clientes al 31 de Diciembre 2003 que la empresa considera mantener como reserva, considerando que en la actualidad la empresa cuenta con una Cartera saludable, luego de un análisis en donde se observa que el valor a cobrar en su mayoría corresponde a las ventas del último mes del ejercicio.

		DIARIO 10	
CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1020112	Depreciación acumulada	3.435,82	
30606	Otros resultados (RESERVA POR VALUACION)		3.435,82
	TOTALES	3.435,82	3.435,82

Ajuste del cálculo de la depreciación acumulada por los años 2012 y 2013 considerando que en el cálculo de la depreciación de los vehículos no se consideró un valor residual adecuado.
La empresa considera que se debe calcular con un valor residual del 30% que es el valor del activo aproximado que se tendría al momento de la terminación de la depreciación. (SEGÚN DETALLE AL FINAL DE LA DERECHA)

		DIARIO 11	
CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1020112	Depreciación acumulada	3.202,30	
30603	Adopción NIIF		3.202,30
	TOTALES	3.202,30	3.202,30

Ajuste del cálculo de la depreciación acumulada por los años 2010 y 2011 considerando que en el cálculo de la depreciación de los vehículos no se consideró un valor residual adecuado.
La empresa considera que se debe calcular con un valor residual del 30% que es el valor del activo aproximado que se tendría al momento de la terminación de la depreciación. (SEGÚN DETALLE AL FINAL DE LA DERECHA)

		DIARIO 12	
CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
30603	Adopción NIIF	734,91	
20208	Pasivo por impuesto diferido		734,91
	TOTALES	734,91	734,91

Cálculo del efecto a los impuestos correspondiente al ajuste de la depreciación por los años 2010-2011 (SEGÚN DETALLE AL FINAL DE LA DERECHA)

		DIARIO 13	
CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
30606	Otros resultados (RESERVA POR VALUACION)	815,97	
20200	Pasivo por impuesto diferido		815,97
	TOTALES	815,97	815,97

Cálculo del efecto a los impuestos correspondiente al ajuste de la depreciación por los años 2012-2013 (SEGÚN DETALLE AL FINAL DE LA DERECHA)

DIARIOS
CIERRE CONTABLE AL 31 DICIEMBRE DEL 2013

		DIARIO 1	
CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
4.01	Cuentas de Ingreso	431.237,03	
5.01	Cuentas de Costos		273.566,51
5.02	Cuenta de Gastos		106.977,21
3.07.01	Ganancia Neta del Periodo		50.693,31
	TOTALES	431.237,03	431.237,03

Cierre Contable del Ejercicio 2013, antes de liquidación del 15% Trabajadores e Impuesto a la Renta

		DIARIO 2	
CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
3.07.01	Ganancia Neta del Periodo	7.604,00	
2.01.07.05.01	15% Trabajadores por Pagar		7.604,00
	TOTALES	7.604,00	7.604,00

Liquidación del 15% Trabajadores por Pagar en el año 2014

		DIARIO 3	
CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
3.07.01	Ganancia Neta del Periodo	9.479,65	
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta por Pagar		9.479,65
	TOTALES	9.479,65	9.479,65

Liquidación del 22% Impuesto a la Renta antes de la Conciliación Tributaria (\$43089,31 x 22%)

		DIARIO 4	
CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
3.07.01	Ganancia Neta del Periodo	2.214,75	
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta por Pagar		2.214,75
	TOTALES	2.214,75	2.214,75

Gastos no deducibles, sin comprobantes de Venta. \$ 10067,00 x 22% = \$2214,75

		DIARIO 5	
CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta por Pagar		-
3.07.01	Ganancia Neta del Periodo		-
	TOTALES	-	-

Deducción por incremento neto de empleados

		DIARIO 6	
CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta por Pagar		-
3.07.01	Ganancia Neta del Periodo		-
	TOTALES	-	-

Deducción por trabajadores con capacidades especiales

		DIARIO 7	
CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.02.05.01	Activo por Impuesto Diferido		-
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta por Pagar		-
	TOTALES	-	-

		DIARIO 8	
CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
3.07.01	Ganancia Neta del Periodo		-
1.02.05.01	Activo por Impuesto Diferido		-
	TOTALES		-

--

DEPREC.	AJUSTE
ACUMUL.	
LIBROS HIST	
1.471,07	- 440,62
8.987,02	- 2.853,38
10.208,33	- 3.241,14
343,26	- 102,98
21.009,68	-6.638,12

DEPREC.	AJUSTE
ACUM.JL.	
LIBROS HIST	
1.153,12	- 534,85
3.594,81	- 1.235,71
4.083,33	- 1.403,64
93,82	- 23,08
8.924,88	-3.202,30

DEPREC.	AJUSTE
ACUM.JL.	
LIBROS HIST	
317,94	94,24
5.392,22	- 1.617,66
6.125,00	- 1.837,50
249,64	- 74,89
12.084,80	-3.435,82

ANEXO A LOS PAPELES DE TRABAJO DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En este papel de trabajo identificamos las partidas que no afectan al Efectivo y Equivalentes de Efectivo, como la depreciación, amortización, provisión cuentas incobrables, provisión inventarios; cuando la variación de las cuentas de valuación de un periodo a otro no es igual al costo o gasto registrado en el periodo, hay otros efectos contables, nos facilita la interpretación contable de la hoja (PASO 3 NOTAS)

DETALLE		ANEXO 1 USD \$ 31/12/2013
Costos y Gastos que no afectan al Flujo de Efectivo		
1	Gasto Provisión Incobrables	302,27
2	Gastos Provisión Inventarios Valor Neto de Realización y (Deterioro)	-
3	Gasto Depreciación Propiedad Planta Y Equipo -AL COSTO	-
3	Gasto Depreciación Propiedad Planta Y Equipo -AL GASTO	6.361,83
4	Gasto Amortización Otros Activos	-
5	Gasto provisión beneficios a empleados	-

PRUEBAS TECNICAS

1	(-)Provisión Cuentas Incobrables al Inicio del Periodo	2.159,61
	(-)Provisión Cuentas Incobrables al final del Periodo	302,27
	Neto Variación	(1.857,34)
	Total Contabilizado en el Gasto	302,27
	Cuando la variación es igual al gasto del periodo, no hay otros registros contables, caso contrario, debemos analizar a Través de los diarios contables e interpretar en la hoja (PASO 3 NOTAS)	(2.159,61)

2	(-)Inventario Valor Neto de Realización al Inicio del Periodo	(4.118,00)
	(-)Inventario Valor Neto de Realización al Final del Periodo	(4.118,00)
	Neto Variación	-
	Total Contabilizado en el Gasto y Gasto	-
	Cuando la variación es Cero el efecto es normal, caso contrario obligadamente debemos revisar todo el movimiento del periodo de esta cuenta	-

3	(-)Depreciación Acumulada al Inicio del Periodo	(19.118,39)
	(-)Depreciación Acumulada al Final del Periodo	(18.842,10)
	Neto Variación	(276,29)
	Total Contabilizado en el Gasto y Gasto	6.361,83
	Cuando la variación es Cero, representa que no hay baja de Activos Fijos, caso contrario debemos analizar todos los movimientos de esta cuenta	(6.638,12)

4	(-)Amortización Acumulada al Inicio del Periodo	-
	(-)Amortización Acumulada al Final del Periodo	-
	Neto Variación	-
	Total Contabilizado en el Gasto y Gasto	-
	En este ejemplo la amortización es el efecto del gastos del periodo	-

5	Provisión Beneficios Empleados al inicio del Periodo	-
---	--	---

Provisión Beneficios Empleados al final del Periodo	-
Neto Variación	-
Total Contabilizado en el Gasto y Gasto	-
Cuando la variación es Cero el efecto es normal, caso contrario obligadamente debemos revisar todo el movimiento del periodo de esta cuenta	-

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en dólares Americanos)

	<u>31-Dic-12</u>	<u>31-Dic-13</u>
	<u>(0,00)</u>	<u>5.894,91</u>
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes del efectivo	15.421,72	32.300,29
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	47.067,15	30.226,98
Otras Cuentas por Cobrar	5.976,06	6.663,96
(Provisión Cuentas Incobrables	(2.159,61)	(302,27)
Inventarios	140.304,52	149.440,12
(-)Provisión Por Valor Neto de Realización y Otras	(4.118,00)	(4.118,00)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	202.491,84	214.211,08
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, Planta y Equipo	36.361,90	36.601,90
(-)Depreciación Acumulada	(19.118,39)	(18.842,10)
Propiedad de Inversión (Neto)	-	-
Activo Intangible	-	-
(-)Amortización Intangibles	-	-
Activos por Impuestos Diferidos	-	-
Activos Financieros no corrientes	-	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	17.243,51	17.759,80
TOTAL ACTIVOS	219.735,35	231.970,88
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas y Documentos por pagar	45.183,58	22.919,06
Obligaciones con instituciones Financieras	-	-
Obligaciones Acumuladas y Otras Cuentas	102.720,38	46.986,78
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	147.903,96	69.905,84
PASIVOS NO CORRIENTES		
Pasivos por contratos de arrendamiento financiero	-	-
Cuentas y Documentos por pagar	-	-
Obligaciones con instituciones Financieras	7.883,16	-
Cuentas por pagar diversas relacionadas	23.400,00	34.179,79
Anticipo de Clientes	-	-
Provisiones por Beneficios a Empleados	-	-
Otras Provisiones	-	1.550,88
Pasivo Diferido	-	-
Otros Pasivos No Corrientes	-	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	31.283,16	35.730,67
TOTAL PASIVOS	179.187,12	105.636,51
PATRIMONIO		
Capital Suscrito o Asignado	3.000,00	3.000,00
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-
Reserva Legal	5.583,95	7.332,29
Reservas Facultativa y Estatutaria	-	-
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	-	-
Canancias acumuladas	-	61.064,47
(-) Pérdidas Acumuladas	-	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF	(3.002,55)	(1.650,61)
Reserva de capital	-	-
Canancia neta del Periodo	34.966,83	50.693,31
(-) Pérdidas Neta del Periodo	-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO	40.548,23	120.439,46
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	219.735,35	226.075,97
DIFERENCIA	(0,00)	5.894,91
Redasificación del 15% Trabajadores (Ejercicio 2013)		7.604,00
Redasificación del Impuesto a la Renta (Ejercicio 2013)		11.694,39
NETO AL FLUJO		19.298,39

RI

P.G

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1° DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE 2013

(Expresado en Dólares)

DETALLE	PARCIAL	US\$	Ref.
VENTAS LOCALES			
VENTAS NETAS		428.268,00	
TOTAL VENTAS NETAS		428.268,00	M
MENOS COSTOS DE VENTA Y/O PRODUCCIÓN	273.566,50		M
Depreciación	-		NM
TOTAL UTILIDAD BRUTA		154.701,50	
GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
Gastos de Venta		16.138,72	M
Gastos de Administración		81.481,31	M
Gastos Financieros		693,09	M
Gasto Deterioro Cuentas por Cobrar		302,27	NM
Amortización		-	NM
Depreciación		6.361,83	NM
Provisión Jubilación y desahucio		-	NM
Pérdida en venta de activos		-	NM
Gasto por Valor Neto de Realización		-	NM
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		106.977,22	
UTILIDAD OPERACIONAL		47.724,28	
Utilidad en venta de Activos		-	NM
Otros Ingresos		2.969,03	M
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTOS		50.693,31	
(+) Impuesto Diferido relativo a otro resultado integral		-	NM
			PRUEBA
GANANCIA (PERDIDA) DEL PERIODO PARA EFECTOS DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		50.693,31	50.693,31
		DIFERENCIA	-

M= Partidas Monetarias

NM= Partidas no Monetarias no requieren salida de dinero

PASO N° 2 IDENTIFICAR LOS CAMBIOS

En esta hoja de trabajo identificamos los cambios producidos en el período de cada cuenta, la sumatoria total de la demostración es igual al cambio producido en la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo. El total del capital de trabajo es igual a los cambios de Activos y Pasivos del Paso 7

	31-12-12	31-12-13	Aumentos Disminución	Notas	DEMOSTRACIÓN Efecto en Caja	Capital de Trabajo
	0,00	0,00				
ACTIVOS						
Efectivo y equivalentes del efectivo	15.421,72	32.390,29	16.878,57			
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	47.067,15	30.226,90	(16.840,17)	1	16.040,17	16.040,17
Otras Cuentas por Cobrar	5.976,06	6.663,96	687,90	2	(687,96)	(687,90)
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(2.159,61)	(392,27)	1.857,34	3	(1.857,34)	
Inventarios	140.304,52	149.440,12	9.135,60	4	(9.135,60)	(9.135,60)
(-) Provisión por Valor Neto de Realización y Otros	(4.110,00)	(4.110,00)	-	5	-	-
Propiedad, Planta y Equipo	36.361,90	36.601,90	240,00	6	(240,00)	
(-) Depreciación Acumulada	(19.118,39)	(18.842,10)	276,29	7	(276,29)	
Propiedad de Inversión (Neto)	-	-	-	8	-	-
Activo Intangible	-	-	-	9	-	-
(-) Amortización Intangibles	-	-	-	10	-	-
Activos por Impuestos Diferidos	-	-	-	11	-	-
Activos Financieros no Corrientes	-	-	-	12	-	-
TOTAL ACTIVOS	219.735,35	231.970,88	12.235,53			
PASIVOS						
PASIVOS CORRIENTES						
Cuentas y Documentos por pagar	45.183,58	22.919,06	(22.264,52)	4	(22.264,52)	(22.264,52)
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	-	-	13	-	-
Obligaciones Acumuladas / Otras Cuentas	102.720,38	46.986,78	(55.733,60)	14	(55.733,60)	(55.733,60)
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	147.903,96	69.905,84	(77.998,12)			
PASIVOS NO CORRIENTES						
Pasivos por contratos de arrendamiento financiero	-	-	-	14.1	-	-
Cuentas y Documentos por pagar	-	-	-	14.2	-	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	7.883,16	-	(7.883,16)	15	(7.883,16)	-
Cuentas por pagar diversas relacionadas	23.406,00	34.179,79	10.779,79	16	16.779,79	
Anticipo de Clientes	-	-	-	17	-	-
Provisiones por Beneficios a Empleados	-	-	-	18	-	-
Otras Provisiones	-	1.550,88	1.550,88	19	1.550,88	
Pasivo Diferido	-	-	-	20	-	-
Otros Pasivos No Corrientes	-	-	-	21	-	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	31.283,16	35.730,67	4.447,51			
TOTAL PASIVOS	179.187,12	105.636,51	(73.550,61)			
PATRIMONIO						
Capital Suscrito o Asignado	3.000,00	3.000,00	-	22	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	23	-	-
Reserva Legal	5.583,95	7.332,29	1.748,34	24	1.748,34	
Reservas Facultativa y Estatutaria	-	-	-	25	-	-
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equip.	-	-	-	26	-	-
Garancias acumuladas	-	51.064,47	26.097,64	27	26.097,64	
(-) Pérdidas Acumuladas	-	-	-	28	-	-
Resultados acumulados provenientes de la adquisición NIF	(3.002,55)	(1.650,61)	1.351,94	29	1.351,94	
Reserva de capital	-	5.894,91	5.894,91	30	5.894,91	
Ganancia neta del Período	34.966,83	50.693,31	50.693,31		50.693,31	
(-) Pérdidas Neta del Período	-	-	-		-	-
TOTAL PATRIMONIO	40.548,23	126.334,37	85.786,14			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	219.735,35	231.970,88	12.235,53		16.878,57	(70.981,45)
Prueba	0,00	0,00	(0,00)		(0)	

PASO No 3 "DEMOSTRACION CONTABLE DE LOS CAMBIOS PRODUCIDOS EN EL PERIODO"

En esta hoja de trabajo, interpretamos contablemente los cambios producidos en el periodo de cada cuenta, tomamos las variaciones del paso 2 CAMBIOS

DATOS DEL PASO 2 CAMBIOS

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES		DEMOSTRACIÓN CONTABLE			
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes? Ventas totales en el Estado de Resultados 428.268,00 Variación en Cuentas por Cobrar: Por Cobrar al inicio del periodo 47.057,15 Por Cobrar al Final del periodo 39.326,98 16.840,17 Efectivo recibido de los clientes: 445.108,17 ---->	1	EFFECTO CONTABLE		
			Cuentas por Cobrar	428.268,00	-
			Cuenta de Resultados		428.268,00
			Cuentas por Cobrar	-	445.108,17
			BANCOS	445.108,17	
			TOTAL	873.376,17	873.376,17

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar (687,90) Variación en Otras Cuentas por Cobrar: Por Cobrar al inicio del periodo 5.976,06 Por Cobrar al Final del periodo 5.653,96 (687,90) -->	2	EFFECTO CONTABLE		
			Otras Cuentas por Cobrar	687,90	-
			BANCOS	-	687,90
			TOTAL	687,90	687,90

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	Variación en la Provisión Cuentas Incobrables (1.857,34) ANÁLISIS Provisión Registrada en el Gasto 302,27 Baja de cuentas por cobrar con provisión (2.159,61) (1.857,34)	3	EFFECTO CONTABLE		
			Cuenta de Resultados	302,27	
			BANCOS		-
			Provisión Cuentas Incobrables		302,27
			TOTAL	302,27	302,27

--	--	--	--

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en la cuenta de Inventarios: (9.135,60) Costo de Ventas del Estado de Resultados (273.566,50) Menos depreciación en el costo (273.566,50) Variación en inventarios Saldo al Inicio del Periodo 140.304,52 Saldo al Final del Periodo 149.440,12 (9.135,60) (282.702,10) Variación en Proveedores Saldo al Inicio del Periodo 45.189,59 Saldo al Final del Periodo 23.919,66 (23.264,52) Efecto neto en el Flujo de Caja (304.966,62) -->	4	EFFECTO CONTABLE Cuenta de Resultados Inventarias 273.566,56 - Inventarias 282.702,16 Proveedores por Pagar 282.702,10 Proveedores por Pagar 304.966,62 BANCOS - 304.966,62 TOTAL 861.235,22 861.235,22		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
5	(-)Provisión Por Valor Neto de ANALISIS - Saldo al inicio del periodo (4.118,00) Saldo al final del periodo (4.118,00) Efecto neto en el Flujo de Caja -	5	EFFECTO CONTABLE Cuenta de resultados - Provisión Inventarios - TOTAL - -		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo? (249,00)	6	EFFECTO CONTABLE		

PAPEL DE TRABAJO
VENTA ACTIVO FIJO
COSTO
DEF.ACUMUL

Compras de activos en el año 2013 (*)	240.00	-	Bancos (Venta del Activo)	-	-
Por venta de Activos (*)	-	-	Activos Fijos costo (Venta Activo)	-	-
	-	-	Depreciación Acumulada (nota 7)	-	-
(*) Dato de la contabilidad		<u>240.00</u>	Pérdida en venta de activo	-	-
			Utilidad en venta de Activos	-	-
			Activos Fijos Costo (Adquisición)	240.00	-
			Bancos (Compra de Activos)	-	240.00
			Recalón Terreno (Adopción de NIIF)	-	-
			Pasivo Diferido	-	-
			Superávit por Revaluación	-	-
			TOTAL	<u>240.00</u>	<u>240.00</u>

VALOR LIBROS
PRECIO VENTA
<u>UTILIDAD (PERDIDA)</u>

Registro Contable
DIARIO UTILIDAD
Cuenta
BANCOS
COSTO ACTIVO
DEFAJUM
UTILID(FERD).VENTA ACTIVO
TOTALES

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en la Depreciación acumulada? (276.29)	7	EFFECTO CONTABLE		
	Gasto y Costo de la Depreciación 6,361.83		Cuenta de Resultados	6,361.83	
	Venta de activo(DATO CONTABLE)		Depreciación Acumulada		6,361.83
	NETO VARIACION		TOTAL	<u>6,361.83</u>	<u>6,361.83</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
8	Propiedad de Inversión (Neto)	8	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo				
	Saldo al final del Periodo				
	Efecto neto en el Flujo de Caja		Propiedad de inversión	-	-
			BANCOS	-	-
			TOTAL	<u>-</u>	<u>-</u>

--	--	--	--	--	--

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	Variación Intangibles	9	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del Periodo				
	Saldo al Final del Periodo		Activos Intangibles	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		BANCOS	-	-
			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
10	Variación en la Amortización	10	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo				
	Saldo al final del periodo		Cuenta de Resultados	-	
			Amortización Acumulada		-
			TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
11	Variación de activos por Impuestos diferidos	11	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo		Ganancia del Periodo	-	
	Saldo al final del periodo		Activo por Impuesto Diferido		-
	No hay efecto en el Flujo de Caja		Activo por Impuesto Diferido	-	-
			Impuesto por pagar	-	-
			BANCOS	-	-
			TOTAL	-	-
			Explicación de este registro contable		
			Diferencia Temporal (Depreciación)	-	Activo Diferido
			Tasa del Impuesto renta 2012	22%	-
			Tasa del Impuesto renta 2013	22%	-
			NETO AJUSTE AL ACTIVO DIFERIDO		-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14.2	Variación en contrato de arrenda. Financiero	14.1	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del Periodo		Obligaciones Bancarias	-	-
	Saldo al Final del Periodo		RANCOS		
	Efecto neto en el Flujo de Caja				

			TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14.2	Variación en otras cuentas por pagar	14.2	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Obligaciones Bancarias	-	-
	Saldo al Final del Periodo		BANCOS		
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
15	Variaciones en Obligaciones Bancarias a L/P?	15	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos		
	Saldo al Final del Periodo		Obligaciones Bancarias	7.883,16	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja	-->	BANCOS	-	7.883,16
			TOTAL	7.883,16	7.883,16

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
16	Cuentas por pagar diversas relacionadas	16	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Cuentas por pagar diversas relacionadas	-	10.779,79
	Saldo al Final del Periodo		BANCOS	10.779,79	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja	-->	TOTAL	10.779,79	10.779,79

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
17	Anticipo de Clientes	17	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Anticipo de Clientes	-	-
	Saldo al Final del Periodo		BANCOS	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja	-->	TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
18	Provisiones por Beneficios a Empleados Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo Neto Afectado al Flujo de Caja En el caso de haber pagos en el año Provisión registrada en el gasto Pago de un Trabajador, sueldo	18	EFFECTO CONTABLE Cuenta de Resultados Provisiones por Beneficios a Empleados Provisiones por Beneficios a Empleados Bancos TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
19	Otras Provisiones Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo Neto Afectado al Flujo de Caja	19	EFFECTO CONTABLE Otra Provisiones Bancos TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
20	Pasiva Diferida Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo Neto Afectado al Flujo de Caja	20	EFFECTO CONTABLE Pasiva Diferida Bancos TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
21	Otros Pasivos No Corrientes Saldo al Inicio del Periodo Saldo al Final del Periodo Neto Afectado al Flujo de Caja	21	EFFECTO CONTABLE Otros Pasivos No Corrientes BANCOS TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
22	Capital Suscrito o Asignado	22	EFFECTO CONTABLE		

Aumento de Capital						
Saldo al Inicio del Periodo	3.600,00			Aportes futuras capitalizaciones	-	
Saldo al Final del Periodo	3.600,00			Capital Suscrito	-	
No hay efecto en el Flujo de Caja		-	-	TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
26	<i>Superávit por revaluación de propiedades, planta y equ</i> <i>Saldo al inicio del periodo</i> <i>Saldo al final del Periodo</i>	26	EFFECTO CONTABLE		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	<i>Ganancias acumuladas</i> 26.097,64 <i>Ganancia acumulada Año Anterior</i> <i>Ganancia del año anterior</i> (24.866,83) <i>Ganancia Acumulada este año</i> 61.664,47 <i>Transferencia a Reserva Legal</i> 1.748,34 <i>No hay efecto en el Flujo de Caja</i> 27.845,98	27	EFFECTO CONTABLE		
			<i>Ganancia acumuladas</i>	(37.845,98)	
			BANCOS		(27.845,98)
			TOTAL	(27.845,98)	(27.845,98)
	Los US\$ 1748,34 Transferencia a Reserva Legal se contabiliza en la Nota 24				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
28	<i>(-) Pérdidas Acumuladas</i> \$ - <i>Saldo al Inicio del Periodo</i> <i>Saldo al Final del Periodo</i>	28	EFFECTO CONTABLE		
			TOTAL		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
29	<i>Resultados acumulados provenientes de la adaptación</i> 1.351,94	29	EFFECTO CONTABLE		

--	--	--	--

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
30	Reserva de capital 5.894,91	30	EFFECTO CONTABLE		

Datos del Estado de Resultados

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Otros Ingresos 2.969,03	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Utilidad en venta activos -		Utilidad en Venta de Activos (Ver Hoja N°6)		
	Otros Ingresos 2.969,03 -		Cuenta de Resultados		2.969,03
	Neto Afectado al Flujo de Caja 2.969,03	-->	BANCOS 2.969,03		-
			TOTAL	2.969,03	2.969,03

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Gastos Financieros 693,09	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados -		Cuenta de Resultados	693,09	
	Neto Afectado al Flujo de Caja 693,09		BANCOS		693,09
			TOTAL	693,09	693,09

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELABCIA LTDA.

PASOS N° 4 Y 5 IDENTIFICA EL CAMBIO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y REGISTRAR LOS MOVIMIENTOS DE LA HOJA (PASO 3 NOTAS)

En esta hoja de trabajo se registra automáticamente los movimientos contables de la hoja (PASO 3 NOTAS), en la cuenta "Efectivo y Equivalentes de Efectivo", la prueba debe ser "Cero".

Movimientos producidos en el periodo de la cuenta "EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO"

Cambio----->		16.878,57		
9501	NOTA	US\$ DEBITOS	US\$ CREDITOS	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
95010101	1	445.108,17	-	Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios
95010105	2-13-14-R1	2.969,03	-	Otros cobros por actividades de operación
95010201	2-4-13-14		441.840,12	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios
95010203	14		8.120,23	Pagos a y por cuenta de empleados
95010205			-	Otros pagos por actividades de operación
950103			-	Dividendos pagados
950104			-	Dividendos recibidos
950105	R1	-	693,09	Intereses pagados
950106			-	Intereses recibidos
950107	14		11.047,80	Impuesto a las ganancias pagado
950108	3-11-18-19-20-21	-	-	Otras entradas (salidas) de efectivo
9502				FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
950208	6-8-9	-	-	Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo y Plantas
950209	6-8-9		240,00	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo
950215			-	Anticipo de efectivo efectuados a terceros
950216		-	-	Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros
950219		-	-	Dividendos recibidos
950220		-	-	Intereses recibidos
950220	12	-	-	Otras entradas (salidas) de efectivo
9503				FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN
950301	22	-	-	Aporte en efectivo por aumentos de capital
950304	15	-	-	Financiación por préstamos a largo plazo
950305	15		7.883,16	Pago de Préstamos
950306			-	Pagos de pasivos por arrendamiento financiero
950308	27		(27.645,98)	Dividendos pagados
950309			-	Intereses recibidos
950310	16-17	10.779,79	-	Otras entradas (salidas de efectivo)
		453.856,99	441.978,42	
		16.878,57		
	Prueba----->		0,00	

En esta hoja de trabajo se registra automáticamente, los movimientos de la hoja (PASO 3 NOTAS) de las de cuenta de Resultados, en saldo neto entre Débitos y Créditos igual a la utilidad o pérdida del periodo, antes de Participación a trabajadores e impuesto a la Renta

CUENTA: DE RESULTADOS (Movimientos del Periodo 2013)

NOTAS	DEBE	HABER	DETALLE
1		428.268,00	Por Ventas
3	30.227		Gastos Cuentas Incobrables
4	273.566,50		Costo de Ventas
5	-		Provisión de Inventarios
7	6.361,83		Gastos Depreciación
6	-	-	Perdida Venta Activos Fijos
8	-		Amortización
16	-		Gastos Jubilación Patronal
14	99.620,03		Gastos de Administración y Ventas
R1	693,09		Gasto de Intereses
26		2.969,03	Otros Ingresos
8	-	-	Utilidad en venta de activos??
	380.543,72	431.237,03	
		50.693,31	UTILIDAD DEL PERIODO
	UTILIDAD PG	50.693,31	
	Prueba Cero:	-	

PASO 6 CLASIFICAR EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO

En esta hoja de trabajo clasificamos los movimientos del Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la hoja (PASO 4 y 5) en las actividades de Operación, Inversión y financiamiento según el caso

CODIGO	Efectivo y equivalentes del efectivo		Concepto por cuenta	Clasificación			Prueba
				Operación	Inversión	Financiamiento	
9501	16.878,57		FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				16.878,57
95010101	441.108,17	-	Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios	441.108,17			441.108,17
95010105	2.969,03	-	Otros cobros por actividades de operación	2.969,03			2.969,03
95010201	-	441.840,12	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(441.840,12)			#####
95010203	-	8.120,23	Pagos a y por cuenta de empleados	(8.120,23)			(8.120,23)
95010205	-	-	Otros pagos por actividades de operación				
950103	-	-	Dividendos pagados	-			-
950104	-	-	Dividendos recibidos				-
950105	-	693,09	Intereses pagados	(693,09)			(693,09)
950106	-	-	Intereses recibidos				-
950107	-	11.047,80	Impuesto a las ganancias pagado	(11.047,80)			(11.047,80)
950108	-	-	Otras entradas (salidas) de efectivo				-
9502	-	-	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				-
950208	-	-	Rebido de la venta de Propiedad, planta y equipo y Mantas		-		-
950209	-	240,00	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo		(240,00)		(240,00)
950215	-	-	Anticipo de efectivo efectuados a terceros		-		-
950216	-	-	Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros		-		-
950219	-	-	Dividendos recibidos		-		-
950220	-	-	Intereses recibidos		-		-
950220	-	-	Otras entradas (salidas) de efectivo		-		-
9503	-	-	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION				-
950301	-	-	Aporte en efectivo por aumentos de capital			-	-
950304	-	-	Financiación por préstamos a largo plazo			-	-
950305	-	7.883,16	Pago de Préstamos			(7.883,16)	(7.883,16)
950306	-	-	Pagos de pasivos por arrendamiento financiero			-	-
950308	-	(77.845,98)	Dividendos pagados			77.845,98	77.845,98
950309	-	-	Intereses recibidos			-	-
950310	10.779,79	-	Otras entradas (salidas de efectivo)			10.779,79	10.779,79
	458.856,99	441.978,42		(13.624,04)	(240,00)	30.742,61	16.878,57
	16.878,57	0,00	Prueba Cero				

Prueba Cero

16.878,57
0,00

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA. LTDA.
Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2013

En esta hoja de trabajo se ingresa automáticamente los datos de la hoja (PASO 6-CLASIFICAR), hoja (P.G) y los cambios de activos y pasivos de la hoja (PASO 2 CAMBIOS)

9501	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación		(13.624,04)	A
950101	Clases de Cobros por actividades de operación			
95010101	Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios	445.108,17		
95010105	Otros cobros por actividades de operación	2.969,03		
	Total de Cobros por actividades de operación		448.077,20	
9501	Clases de Pagos por actividades de operación			
95010201	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(441.840,12)		
95010203	Pagos a y por cuenta de empleados	(8.123,23)		
95010205	Otros pagos por actividades de operación	-		
950103	Dividendos pagados	-		
950104	Dividendos recibidos	-		
950105	Intereses pagados	(693,09)		
950106	Intereses recibidos	-		
950107	Impuesto a las ganancias pagado	(11.047,80)		
950108	Otras salidas / entradas de efectivo	-		
	Total de Pagos por actividades de operación		(461.701,24)	
9502	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión			
950208	Importes procedentes por la venta de Propiedad, planta y equipo	-		
950209	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(240,00)		
950215	Anticipo de efectivo efectuados a terceros	-		
950216	Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros	-		
950219	Dividendos recibidos	-		
950220	Intereses recibidos	-		
950221	Otras entradas (salidas) de efectivo	-		
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		(240,00)	B
9503	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación			
950301	Aporte en efectivo por aumentos de capital	-		
950304	Financiación por préstamos a largo plazo	-		
950305	Pago de Préstamos	(7.883,16)		
950308	Dividendos pagados	27.845,98		
950309	Intereses recibidos	-		
950310	Otras entradas (salidas de efectivo)	10.779,79		
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		30.742,61	C
9505	Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		16.878,57	E+ (A,B,C)
9506	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo		15.421,72	
9507	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo		32.300,29	32.300,29
				(0,00)
				Prueba Cero
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN				
96	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	50.693,31		
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:			
9701	Ajustes por gasto de depreciación y amortización	6.361,83		
	Gasto depreciación de propiedad planta y equipo en el Costo	-		
	Gasto depreciación de propiedad planta y equipo en el gasto	6.361,83		
	Gasto de Amortización	-		
9702	Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocido en los resultados	-		
9705	Ajustes por gastos en provisiones	-		
9708	Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	302,27		
9709	Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-		
9710	Ajustes por gasto por participación trabajadores	-		
9711	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-		
	Provisión Jubilación Patronal y desahucio	-		
	(Utilidad) Pérdida en venta de activos fijos (Neto)	-		
97	TOTAL AJUSTES	6.664,10	57.357,41	
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:			
9801	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	16.840,17		
9802	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(687,90)		
9803	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-		
9804	(Incremento) disminución en inventarios	(9.135,60)		
9805	(Incremento) disminución en otros activos	-		
9806	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-		
9807	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(55.733,60)		
9808	Incremento (disminución) en honorarios empleados	-		
9809	Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-		

9810 Incremento (disminución) en otros pasivos

(22.261,52)

TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS

(70.981,45)

9820 Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

(13.624,04)

Prueba Cero

PRUEBA--->

(13.624,04)

(0,00)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	16.078,57		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	(13.624,04)	(13.624,04)	OK
Clases de cobros por actividades de operación	950101	448.077,20		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	445.108,17		
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102			
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para reintermediación	95010103			
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suseguradas	95010104			
Otros cobros por actividades de operación	95010105	2.969,03		
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(449.950,35)		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(441.890,12)		
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para reintermediación	95010202			
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-		
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suseguradas	95010204			
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010205	(8.120,23)		
Otros pagos por actividades de operación	95010206	-		
Dividendos pagados	950103			
Dividendos recibidos	950104			
Intereses pagados	950105	(695,99)		
Intereses recibidos	950106			
Impuestos a las ganancias pagados	950107	(11.047,80)		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	(240,00)	VERDADERO	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201			
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202			
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203			
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204			
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205			
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206			
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207			
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(240,00)		
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210			
Compras de activos intangibles	950211			
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212			
Compras de otros activos a largo plazo	950213			
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214			
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215			
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216			
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217			
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218			
Dividendos recibidos	950219			
Intereses recibidos	950220			
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	30.742,61	VERDADERO	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-		
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302			
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303			
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-		
Pagos de préstamos	950305	(7.883,16)		
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306			
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307			
Dividendos pagados	950308	27.945,98		
Intereses recibidos	950309			
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	10.779,79		
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401			
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	16.878,57		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	15.421,72		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	32.300,29	32.300,29	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN				
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	50.693,31	VERDADERO	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	6.654,10		
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	9701	6.361,83		
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702	-		

Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	\$703		
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	\$704		
Ajustes por gastos en provisiones	\$705	302,27	
Ajuste por participaciones no controladoras	\$706		
Ajuste por pagos basados en acciones	\$707		
Ajustes por garantías (pérdidas) en valor razonable	\$708		
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	\$709	-	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	\$710	-	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	\$711	-	
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS	98	(70.981,45)	VERDADERO
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	\$801	16.840,17	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	\$802	(697,90)	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	\$803		
(Incremento) disminución en inventarios	\$804	(9.135,60)	
(Incremento) disminución en otros activos	\$805		
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	\$806	-	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	\$807	(35.733,60)	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	\$808		
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	\$809	-	
Incremento (disminución) en otros pasivos	\$810	(22.254,52)	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	\$820	(13.624,04)	(13.624,04)
		(0,00)	

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

Proveedora de Laboratorio Provelab Cia.Ltda.: Es una pequeña Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 19 de Enero del 2005, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Decimo sexta del cantón Quito con fecha 28 de febrero del 2005.

Cuenta con una nomina de 5 personas y utiliza un local arrendado.

Objeto Social: La empresa se dedica a la compra local e importación y comercialización de toda clase de equipos , material reactivo, químico y demás materiales destinados al uso en laboratorios, industria e instituciones de salud humana, animal, vegetal y otros en general.

Plazo de duración: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 28 de febrero del 2005.

Domicilio principal de la empresa: Jose Maria Guerrero N69-135 y Pasaje Jose Herrera en la ciudad de Quito -Ecuador

Domicilio Fiscal: En la ciudad de Quito con RUC: 1791978447001.

Forma legal: Compañía Limitada.

Estructura organizacional y societaria:La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros .Estas bases contables se ha aplicado de manera uniforme para todos los años presentados,

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**)emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad,IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

- *Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General*
- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- *En la Nota N° 3, se resumen los Principios, políticas contables y criterios de valoración, de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2013.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha*

2.2 Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Con Resolución N°06.Q.ICI 004 Del 21 de Agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resuelve: Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro. Preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

Con Resolución N°08.G.DSC.010 Del 20 de Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías resuelve: Establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

- 1. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2010: las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa, se establece el año 2009 como el periodo de transición.*
- 2. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4.000.000.00 al 31 de diciembre del 2007., se establece el año 2010 como periodo de transición.*
- 3. Aplicaran a partir del 1 de enero de 2012: las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores., se establece el año 2011 como el periodo de transición, para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar su estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información financiera "NIIF", a partir del año 2011.*
- 4. La Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las*

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES*
- b) Registren un valor bruto de ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DOLARES: Y,*
- c) Tengan menos de 200 trabajadores(Personal Ocupado),Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderados*

La empresa Proveedora de Laboratorio Provelab Cia.Ltda..califica como Pequeña y Mediana Entidades (PYMES), por cuando cumple con las tres condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, el periodo de transición fue el año 2011 y sus primeros estados financieros comparativos con NIIF" PYMES" fueron del ejercicio anterior 2012

En el caso de aplicar una o dos condiciones aplicaría NIIF" Completas"

2.3 Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias (\$Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación en dólares americanos.

2.4 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros .La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.5 Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

2.6 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.2 Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 "Instrumentos Financieros" y sección 2 "Conceptos y Principios generales", presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados

- **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**
 - De actividades ordinarias que generan intereses*
 - De actividades ordinarias que no generan intereses*
- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**
- **Otras cuentas por cobrar**
- **(-) Provisión cuentas incobrables**

a) Documentos y Cuentas por Cobrar clientes

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 30 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

b) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las perdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

3.3 Inventarios

Los inventarios son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación: b) en proceso de producción con vista a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realizable, el menor

“El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución” (Gastos de Venta),

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro .En el presente ejercicio no hay registro contable de Deterioro de inventarios.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, y otros impuestos(que no sean recuperables, posteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

El costo se determina por el método de "promedio ponderado"

3.4 Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y del exterior, seguros pagados por anticipados, arriendos pagados por anticipados, anticipo a proveedores y otros anticipos entregados, los cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos, que generen la necesidad de presentarlos por separados.

3.5 Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

3.6 Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos*
- Se espera usar durante más de un periodo*
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien*
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad*
- Que la compañía mantenga el control de los mismos*

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

- 1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.*
- 2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.*

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Muebles y Enseres	10 años	1%
Maquinaria y Equipo	10 años	N/A
Equipo de Computación	3 años	N/A
Vehículos	5 años	30%

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.

3.7 Deterioro de valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran periódicamente si existen indicadores de que algunos de sus activos pudieran estar deteriorados de acuerdo a la sección 27 "Deterioro del valor de los Activos".

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de ventas y su valor en uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupo de activos.

Cuando el valor en libros de un activo, excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuestos que reflejan las evaluaciones actuales de mercado, el valor tiempo del dinero, y

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costo de ventas, se usa un modelo de valuación apropiada.

Las pérdidas por deterioro del valor de activos no financieros serán reconocidas con cargo a resultados, en función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente revaluadas, donde la revaluación fue llevada al Patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo al patrimonio, hasta el monto de la revaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual, respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la empresa estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo, desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si este es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores, tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto revaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento en la revaluación.

3.8 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada, Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.9 Obligaciones con Instituciones Financieras

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

En esta cuenta se registraran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.10 Pasivos por contrato de arrendamientos financiero

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero se reconocen como activos de la compañía a su valor razonable, al inicio del arrendamiento, o si este es menor, el valor presente de los pagos mínimos el arrendamiento. El pasivo correspondiente se incluye en el Estado de Situación Financiera, como una obligación bajo arrendamiento financiero.

Los pagos por arrendamientos son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de las obligaciones bajo arrendamiento a fin de alcanzar una tasa de interés implícita sobre el saldo restante del pasivo.

Los gastos financieros son cargados directamente a resultados, a menos que pudieran ser directamente atribuibles a activos calificables, en cuyo caso son capitalizados conforme a la política de la empresa, para los costos por préstamos. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los periodos que se han incurrido.

El activo bajo arrendamiento financiero se deprecia de acuerdo con la sección 17 "Propiedad, planta y equipo". En el caso de los arrendamientos operativos, las cuotas de arrendamiento se registran directamente en los resultados del periodo en que se incurre.

Es el caso en que el arrendador transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo al arrendatario. La propiedad del activo, en su caso puede o no ser transferido.

3.11 Baja de activos y pasivos financieros

- **Activos Financieros**

Un activo financiero (cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financiero similares) es dado de baja cuando:

- a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado;*
- b. 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*

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

- c. *La compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios de activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.*

• **Pasivos Financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. 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 y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

3.12 Provisiones

La empresa considera que las provisiones se reconocen cuando:

- *La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;*
- *Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;*
- *El importe se ha estimado en forma fiable*

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.13 Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren.

Los costos de los servicios, costos financieros, ganancias y pérdidas actuariales del periodo son presentados en forma separada en su respectiva nota a los Estados Financieros adjunta y son registradas en el gasto del periodo en el cual se generan.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.14 Impuesto a las Ganancias e Impuestos diferidos

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende al impuesto a la Renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para los años 2012 y 2013 asciende al 23 y 22% respectivamente.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada periodo contable

Los activos y pasivos por Impuesto Diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo el 23% y el 22% para el año 2012 y 2013 respectivamente.

La compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

3.15 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.16 Capital Social

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

3.17 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;*
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;*
- c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,*
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.*

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

3.18 Costo de venta

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes y/o servicios entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

3.19 Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.20 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.21 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3.22 Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos por los componentes de una compañía sobre la cual la información de los Estados Financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

La compañía opera con un segmento único, puesto que existen ingresos por ventas de subproductos cuyos importes no son significativos y no amerita su revelación por separado.

3.23 Medio ambiente

La actividad de la compañía no se encuentra dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuados pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

3.24 Estado de Flujo de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- *Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.*
- *Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.*
- *Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.*
- *Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.*

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

3.25 Cambios en políticas contables y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior en lo referente al cálculo de la depreciación de los vehículos, tomando en cuenta que la empresa no había considerado el valor residual adecuado. De igual forma la empresa considera que la reserva por incobrables al 31 de diciembre del 2013 debe ser únicamente el 1% del total de cuentas por cobrar a los clientes, en vista del análisis efectuado en donde se deduce que la empresa cuenta con una cartera saludable, ya que el saldo a cobrar en su mayoría corresponde a las ventas del último mes del ejercicio y salvo pocos casos la cuenta por cobrar no excede los 60 días de vencimiento.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGO

4.1 Factores de riesgo

La Gerencia es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

4.1.1 Riesgos propios y específicos

a. Riesgos de pérdidas asociadas a la inversión de propiedades, planta y equipo

La compañía está expuesta a un riesgo normal, esto se debe a que tiene sus propiedades, planta y equipo asegurados contra todo tipo de siniestros, lo cual, atenúa y reduce posibles pérdidas importantes en el caso de existir algún tipo de siniestros tales como robo, incendio, lucro cesante, entre otros.

b. Riesgo de tipo de cambio

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.1.2 Riesgo sistemático de mercado

a. Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo y en el caso de nuestra empresa, el único crédito obtenido se canceló totalmente en el año 2013.

b. Riesgo de inflación

PROVEEDORA DE LABORATORIO PROVELAB CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

4.2 Estimaciones y juicios o criterios críticos de la administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la administración se presentan a continuación:

a. Vidas útiles y de deterioro de activos

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la empresa, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto en la Sección 27 "Deterioro del valor de los activos", la empresa evaluará al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

b. Otras estimaciones

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

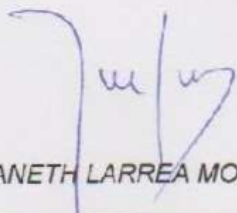
- *La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.*
- *La vida útil de los activos materiales e intangibles.*
- *Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.*
- *La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.*
- *La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.*
- *Valor actuarial de jubilación patronal e indemnizaciones por años de servicios de su personal.*

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva. En el caso de nuestra empresa, la reserva por Jubilación patronal, la Gerencia considera que al cierre del ejercicio del 2013 no es necesario contratar a Perito alguno para el cálculo, en vista de que el empleado mas antiguo tiene 2 años de servicio y el resto 3 meses de antigüedad

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2013 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.


JANETH LARREA MONGE

Gerente General


CARLOS ALULEMA TORRES

Contador