

PRODONTOMED S.A.

Estados de situación financiera  
 Al 31 de diciembre de 2017, 2016  
 Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	31 de diciembre	31 de diciembre de
		de 2017	2016
		NIF	NIF
<b>ACTIVOS</b>			
FONDOS DISPONIBLES	6	403.376,48	814.385,81
CUENTAS POR COBRAR REALIZABLE	7	1.476.016,91	1.999.497,24
ACTIVO FIJO	8	5.598.349,76	4.515.159,54
	9	659.076,41	682.220,77
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		1.196.944,81	1.175.916,27
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>9.333.764,37</b>	<b>9.187.179,63</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
OBLIGACIONES BANCARIAS	10	(1.483.483,66)	(1.354.286,52)
CUENTAS POR PAGAR	11	(1.254.410,92)	(3.469.502,30)
PASIVO LARGO PLAZO	14	(488.308,3)	(388.304,29)
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO		(1.542.704,45)	-
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>(4.768.907,33)</b>	<b>(5.212.093,11)</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL SUSCRITO PAGADO	14	(800.000,00)	(300.000,00)
RESERVA LEGAL		(150.000,00)	(150.000,00)
RESULTADOS ACUMULADOS		(3.614.857,04)	(3.525.086,51)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(4.564.857,04)</b>	<b>(3.975.086,51)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>(9.333.764,37)</b>	<b>(9.187.179,63)</b>



Gerente General



Gerente Administrativo-Financiero



Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

**PRODONTOMED S.A.**

Estados de resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>INGRESOS</b>		
VENTAS PRODUCTOS ODONTOLOGICOS	<b>10.815.291,11</b>	<b>9.106.944,25</b>
Ventas Tarifa 12%	<b>10.081.040,78</b>	<b>8.319.572,57</b>
Ventas Tarifa 0%	<b>734.250,33</b>	<b>787.371,68</b>
COSTO DE VENTAS DE MERCADERIA VENDIDA	<b>-7.757.123,16</b>	<b>-6.306.447,91</b>
Compras Tarifa 12%	<b>19.695,38</b>	<b>24.968,81</b>
Compras Tarifa 0%	<b>1.509,56</b>	<b>504,11</b>
COSTO DE VENTAS INVENTARIOS	<b>7.705.916,78</b>	<b>6.257.069,84</b>
Compras Taller Tarifa 12%	<b>18.810,79</b>	<b>20.054,51</b>
Compras Taller Tarifa 0%	<b>669,38</b>	<b>517,28</b>
Compras Mantenimiento Técnico 12%	<b>10.012,96</b>	<b>3.333,36</b>
Compra Mantenimiento Técnico 0%	<b>508,31</b>	<b>-</b>
<b>GASTOS</b>		
GASTOS DE ADM. Y VENTAS ODONTOLOGICOS	<b>2.351.395,70</b>	<b>2.817.051,74</b>
REMUNERACIONES	<b>1.261.001,96</b>	<b>1.220.141,80</b>
BENEFICIOS SOCIALES	<b>485.545,04</b>	<b>433.178,81</b>
SERVICIOS PROFESIONALES	<b>25.076,01</b>	<b>88.952,96</b>
SERVICIOS BÁSICOS	<b>127.443,21</b>	<b>56.096,11</b>
SUMINISTROS Y MATERIALES	<b>58.695,17</b>	<b>64.697,25</b>
COMERCIALIZACION Y VENTAS	<b>169.858,90</b>	<b>120.126,22</b>
MANTENIMIENTO	<b>48.431,78</b>	<b>7.101,00</b>
ARRIENDOS	<b>56.021,28</b>	<b>60.649,00</b>
CONTRIBUCIONES	<b>22.066,88</b>	<b>20.912,26</b>
DEPRECIACIONES	<b>18.839,44</b>	<b>24.850,27</b>
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	<b>44.696,65</b>	<b>68.182,57</b>
OTROS GASTOS ODONTOLOGICOS	<b>112.001,70</b>	<b>91.128,75</b>
FINANCIEROS	<b>319.439,67</b>	<b>330.368,48</b>
OTROS GASTOS	<b>84.254,39</b>	<b>45.414,78</b>
Gasto Provisión 15% utilidades empleados	<b>33.719,38</b>	<b>25.304,41</b>
Gasto Provisión Impuesto a la Renta Cia	<b>60.572,79</b>	<b>102,658,50</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>130.503,70</b>	<b>40.733,17</b>

Gerente General

Gerente Administrativo-  
Financiero

Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

**RODONTOMED S.A.**

Estado de cambios en el patrimonio neto

Al 31 de diciembre de 2017, 2016

**Expresados en Dólares de E.U.A**

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADO ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2015	300.000,00	89.795,36	2,513,068,92	987,938,85	3,890,803,13
Ganancias actuariales				43.550,21	43.550,21
Reclasificación			109,305.24	(109,305.24)	-
Apropiación de reservas		60,204,64		(60,204,64)	-
Utilidad del ejercicio				40,733,17	40,733,17
Saldos al 31 de diciembre de 2016	300.000,00	150.000,00	2,622,374.16	902,712.35	3,975,086,51
Incremento de capital	500.000.00				500.000.00
Ajustes				(40.733.27)	(40.733.27)
Utilidad del ejercicio				130.503.70	130.503.70
Saldos al 31 de diciembre de 2017	800.000.00	150.000.00	2,622,374.16	992.482.88	4.564.857.04

---

 Gerente General

---

 Gerente Administrativo-  
Financiero

---

 Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

**PRODONTOMED S.A.**

Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Flujos de Efectivo netos de actividades de operación</b>		
Utilidad neta	130.503.70	40,733,17
<b>Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo neto (utilizado en) las actividades de operación</b>		
Depreciación	23.144.36	24,850,27
Reserva para jubilación y desahucio, neta	100.004.01	159.100,06
Provisión cuentas incobrables	-	2.126,25
<b>Variación en capital de trabajo - aumento (disminución)</b>		
<b>Variación de activos - (aumento) disminución</b>		
Cuentas por Cobrar	523.480.13	1.342.583,53
Inventarios	(1.083.190.22)	(648.984,67)
<b>Variación de pasivos - aumento (disminución)</b>		
Cuentas por Pagar	(2.255.824.55)	565,412.44
<b>Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de operación</b>	<u>(2.561.882.57)</u>	<u>1,485,722,06</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión</b>		
Variación de activos fijos	-	<u>(5.381,00)</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento</b>		
Con partes relacionadas	(21.028.54)	(448.221,26)
Variación en obligaciones financieras	2.171.901.58	(627.688,28)
	<u>2.150.873.04</u>	<u>(1,075,909,54)</u>
<b>Incremento (Disminución) neto del efectivo Efectivo</b>	<b>(411.009.33)</b>	<b>404.431,52</b>
Saldo al inicio del año	814.385.81	409.954,29
Saldo al final del año	<u>403.376.48</u>	<u>814.385,81</u>
_____ Gerente General	_____ Gerente Administrativo-Financiero	_____ Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A

## 1. Operaciones

La Compañía fue constituida en el Ecuador el ..... como una sociedad anónima, según resolución de la Superintendencia de Compañías No. .... y registrada en el registro mercantil el ..... La actividad principal de la Compañía es la importación y comercialización de productos para uso dental.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

La dirección registrada de la Compañía es calle .....

## 2. Bases de Presentación de los Estados Financieros y declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios sociales de largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

### Unidad Monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

## 3. Resumen de Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

### Instrumentos Financieros

#### Activos financieros

#### Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto en el caso de los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros activos según las categorías definidas en la NIC 39.

## **Reconocimiento y medición inicial**

La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de estas categorías aplicables a la Compañía se describen a continuación:

### **Medición posterior**

#### **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo.

La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

### **Baja en cuentas**

Un activo financiero o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares, se da de baja en cuentas cuando:

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo,
- Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se hayan transferido el control sobre el mismo.

## **Deterioro del valor de los activos financieros**

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

## **Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado**

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos. Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significancia, incluye a ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor.

Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva. Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros. Si un préstamo devenga una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor es la tasa de interés efectiva actual.

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados. Los préstamos y la provisión correspondiente se dan de baja cuando no existen expectativas realistas de un recupero futuro y todas las garantías que sobre ellos pudieran existir se efectivizaron o transfirieron la Compañía. Si en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, el recupero se acredita como costo financiero en el estado de resultados.

## **Pasivos financieros**

### **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, en donde los costos de transacción directamente atribuibles, forman parte del costo inicial.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: (i) pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

### **Medición posterior**

#### **Préstamos y cuentas por pagar**

La Compañía mantiene en esta categoría los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A

comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

## **Baja en cuentas**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

## **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

## **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes corresponden al efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias que se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

## **Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar clientes, las cuales generalmente tienen 90 días de plazo, son reconocidas y registradas al monto original de la factura. La provisión de cuentas de dudoso cobro es realizada en base a un análisis de su recuperabilidad.

## **Inventarios**

Están registrados al costo promedio de adquisición que no excede el valor de mercado.

Los inventarios en tránsito están valorados al costo de importación más los costos relacionados a la nacionalización, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A

## Propiedades y Equipos

Están registrados al costo de adquisición. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

• Edificios	5%
• Instalaciones	10%
• Maquinaria y equipo	10%
• Muebles y enseres	10%
• Equipo de Computación	33%
• Vehículos	20%

El gasto por depreciación de los activos se registra en gastos de administración y ventas.

## Deterioro de los Activos

Cada uno de los activos de larga vida (propiedades, planta y equipo y activos intangibles) debe ser probada por deterioro sobre una base anual. Esta prueba por deterioro debe ser debidamente documentada y se debe completar al mismo tiempo cada año y no más tarde del 30 de septiembre.

Además, entre las pruebas anuales, si se producen eventos o cambios en las circunstancias que indican que el valor neto en libros de un activo o grupo de activos no puede ser mayor que el valor justo de mercado del activo o grupo de activos o la suma de todos los flujos operativos netos sin descontar el los flujos de caja generados por el activo o grupo de activos, estas pruebas deben ser actualizadas. Un grupo de activos consiste en bienes con características similares que son intercambiables. Puede ser apropiado para aislar los activos de seleccionar un grupo de activos, para su análisis por separado, en circunstancias en que ha sido el activo permanentemente removido de una lista de mercado. Los activos que sólo se han retirado temporalmente de la lista de comercializados deben seguir siendo evaluados como parte del grupo de activos.

## Obligaciones por beneficios post empleo

La Compañía mantiene beneficio por concepto de jubilación patronal y desahucio, definido por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontado los flujos de salidas de efectivo estimados usando la tasa de interés determinado por el perito.

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasa de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra directamente en resultados.

## **Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como consecuencia de un suceso, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante una expectativa válida de que la compañía asumirá ciertas responsabilidades.

Las provisiones se revisan a cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

## **Participación a trabajadores en las utilidades**

La participación a trabajadores se registra en los resultados del año como parte de los costos de personal y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable

## **Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año, incluye tanto el impuesto a la renta corriente como el impuesto a la renta diferido.

Los activos y pasivos relacionados a impuesto a la renta (crédito tributario/impuesto a pagar), correspondientes al ejercicio actual y a ejercicios anteriores son medidos por el importe que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de dichos importes, son las que estuvieron vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio impositivo.

El importe de los activos y/o pasivos por impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales entre la base fiscal de los activos y pasivos y los importes en libros según los estados financieros.

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A

- Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales imponibles
- Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales deducibles y pérdidas tributarias de años anteriores sujetas a amortización en el futuro; en la medida en que sea probable que la compañía genere suficientes ganancias fiscales contra las cuales puedan compensarse las diferencias temporales deducibles y las pérdidas tributarias de años anteriores.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporales se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y sus reformas. El activo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual, y se clasifica como no corriente.

## **Reconocimiento de los Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente; con independencia del momento en que se genera el pago.

Los ingresos por la venta de inventarios se reconocen y registran en base a la emisión de las facturas que es la fecha en que se transfiere la propiedad de los bienes.

Los otros ingresos operacionales correspondientes a, ingresos financieros e ingresos no operacionales son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente y forman parte de los ingresos de actividades ordinarias.

## **Reconocimiento de costos y gastos**

El costo de ventas, que corresponde a los bienes comercializados que ofrece la Compañía, se registra cuando se entregan los mismos, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

## **4. Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos**

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A

sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

- **Estimaciones y suposiciones**

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación. La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

- **Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales**

La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

- **Vida útil de Propiedad, maquinaria, muebles y equipo**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

- **Deterioro del valor de los activos no financieros**

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A

- **Impuestos**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable.

Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

- **Obligaciones por beneficios post-empleo**

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros y los índices de mortalidad.

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según R.O. No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

- **Provisiones**

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar 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.

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A

## 5. Normas Internacionales emitidas aun no vigentes

A continuación se enumeran las Normas Internacionales emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros. En este sentido, se indican las Normas emitidas que la Compañía posiblemente aplicará en el futuro. La Compañía tiene la intención de adoptar esas Normas cuando entren en vigencia, si es que les son aplicables.

Normas	Fecha de entrada en vigencia
NIIF 9 “Instrumentos Financieros” – Nueva versión que reemplaza la versión previa de NIIF 9 y va a reemplazar la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”	1 de enero de 2018
NIIF 15 “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes”: Nueva normativa sobre reconocimiento de ingresos e información a relevar sobre ingresos de contratos con clientes.	1 de enero de 2018
NIC 28 “Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos”: Medición de asociadas al valor razonable con cambios en resultados sobre una base de inversión por inversión.	1 de enero de 2018
NIC 40 “Propiedades de Inversión”: Aclaraciones sobre la transferencia de propiedades de inversión.	1 de enero de 2018
NIIF 16 “Arrendamientos”: Implementación de una nueva normativa.	1 de enero de 2019

La Compañía está en proceso de evaluar el impacto de la aplicación de estas normas, si lo hubiere, en sus estados financieros, así como en las revelaciones en las notas a los estados financieros.

## 6. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, caja y bancos al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Caja General	14.673.59	463.965,84
Caja Chica	2.600.00	500,00
Produbanco S.A. Cta.200513477-1	-	3.483,63
Banco del Pichincha S.A. cta. 2100140340	2.291.99	
Banco de Guayaquil	96.398.61	
Banco del Pichincha S.A. Cta. 32725327-04	227.388.31	147.593,21
Banco Promérica	2.333.69	384,65
Banco PACIFICO	1.355.14	72.501,23
INVERSIONES Banco Pichincha	56.335.15	125.957,25
FONDOS DISPONIBLES	403.376.48	814.385,81

La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en diversas entidades financieras locales los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses. Así también la caja constituye fondos destinados para adquisiciones menores que son mantenidos en la Compañía. Las inversiones mantenidas en el Banco del Pichincha vencen en un plazo menor a 90 días.

## 7. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Clientes ( <i>casillero 315</i> )	1.210.329.36	1.286.808,61
Provisión Cuentas Incobrables ( <i>casillero 317</i> )	(114.726.69)	(114.726,69)
DOCUMENTOS POR COBRAR OTROS		
Tarjetas de Crédito Clientes ( <i>casillero 315</i> )	3.386.66	2.341,65
Cheques protestados ( <i>casillero 315</i> )	-	27.832,16
Cheques Posfechados ( <i>casillero 315</i> )	88.880.19	46.548,19
DEPOSITOS EN GARANTIA		
En Arriendos ( <i>casillero 360</i> )	1.350.00	2.844,58
En Importaciones ( <i>casillero 360</i> )	-	13.300,00
En Contratos ( <i>casillero 360</i> )	3.891.52	27.015,67
ANTICIPOS EMPLEADOS		
Empleados (Prestamos) ( <i>casillero 325</i> )	46.881.59	49.727,19
Empleados por Cobrar ( <i>casillero 325</i> )	10.333.15	10.534,70
CON EL FISCO		
IVA 14% importaciones ( <i>casillero 336</i> )	-	4.189,62
Retención Impuesto a la Renta ( <i>casillero 337</i> )	79.524.01	168.766,99
Anticipo pagado de impuesto a la renta ( <i>casillero 338</i> )	-	39.697,22
ANTICIPO PROVEEDORES		
Anticipo Importaciones ( <i>casillero 360</i> )	91.861.99	174.565,68
Anticipo Proveedores ( <i>casillero 360</i> )	54.305.13	205.051,67
Otros ( <i>casillero 360</i> )	-	55.000,00
	<b>1.476.016.91</b>	<b>1.999.497,24</b>

Las cuentas por cobrar a clientes no presentan una antigüedad superior a 180 días. La provisión para cuentas incobrables ha considerado el 1% de la cartera del año, considerando que la cartera es cobrable.

## 8. Inventarios

Al 31 de diciembre, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Inventarios en bodega	5.538.878.15	4.514.448,95
Importaciones en tránsito	59.471.61	710,59
	<b>5.598.349.76</b>	<b>4.515.159,54</b>

## 9. Propiedad, Planta, Equipo, Mobiliario y Vehículos

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A

El movimiento de propiedad, planta, equipo mobiliario y vehículos fue el siguiente:

	<b>Terrenos</b>	<b>Edificios</b>	<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>Equipo de Computo</b>	<b>Vehículos</b>	<b>Total</b>
Saldo al 31 de diciembre de 2015	<b>163,028,04</b>	<b>648.231,99</b>	<b>55.638,78</b>	<b>4.846,69</b>	<b>37.054,89</b>	<b>52.565,50</b>	<b>961.365,89</b>
Adiciones	-	-	-	-	<b>5,381,00</b>	-	<b>5,381,00</b>
Saldos al 31 de diciembre de 2016	<b>163.028,04</b>	<b>648.231,99</b>	<b>55.638,78</b>	<b>4.846,69</b>	<b>42.435,89</b>	<b>52.565,50</b>	<b>966.746,89</b>
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2017	<b>163.028.04</b>	<b>648.231,99</b>	<b>55.638.78</b>	<b>4.846.69</b>	<b>42.435.89</b>	<b>52.565.50</b>	<b>966.746,89</b>
<b>Depreciación acumulada</b>							
Saldo al 31 de diciembre de 2015	-	<b>(131.817,30)</b>	<b>(52.801,00)</b>	<b>(4.178,23)</b>	<b>(37.054,89)</b>	<b>(33.824,43)</b>	<b>(259.675,85)</b>
Adiciones	-	<b>(13.181,73)</b>	-	<b>(423,90)</b>	-	<b>(11.244,64)</b>	<b>(24.850,27)</b>
Saldos al 31 de diciembre de 2016	-	<b>(144.999,03)</b>	<b>(52.801,00)</b>	<b>(4.602,13)</b>	<b>(37.054,89)</b>	<b>(45.069,07)</b>	<b>(284.526,12)</b>
Adiciones	-	<b>(13.181,73)</b>	<b>(2.837,78)</b>	<b>(244,56)</b>	<b>(5.381,00)</b>	<b>(1.499,29)</b>	<b>(23.144,36)</b>
Saldos al 31 de diciembre de 2017	-	<b>(158.180,76)</b>	<b>(55.638,78)</b>	<b>(4.846,69)</b>	<b>(42.435,89)</b>	<b>(46.568,36)</b>	<b>(307.670,48)</b>

## 10. Obligaciones Bancarias

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A

Al 31 de diciembre las obligaciones bancarias se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Préstamo Banco Pichincha	613.483.66	1.084.286,52
Banco Pichincha (sobregiros/préstamos)	270.000.00	270.000,00
Guayaquil (Prestamos)	600.000.00	-
	<b>1.483.483.66</b>	<b>1.354.286,52</b>

## 11. Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre las cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Proveedores Locales	113.401.59	571.311,95
Proveedores del Exterior	906.261.28	1.364.931,47
Tarjeta Diners Corporativa	49.826.80	20.081,57
Cuentas por pagar el asesor	-	164.045,00
OBLIGACIONES CON EL FISCO		
I.V.A. Diferido en Ventas	-	424.465,97
Impuestos del Mes Renta por Pagar	12.772.63	5.227,74
Impto. a la Renta Relación de Dependencia	-	10.195,96
Otras cuentas por pagar	-	642.000,00
Impuestos del Mes IVA por Pagar	37.283.32	38.066,23
Impuesto a la renta	-	102.658,50
OBLIGACIONES CON EL IESS		
IESS por Pagar	19.027.20	19.239,10
Fondos de Reserva	6.256.57	6.985,54
Préstamos Quirografarios	4.353.27	4.011,19
Préstamos Hipotecarios	3.717.49	3.718,91
OBLIGACIONES LABORALES		
Nomina por Pagar	30.059.77	-
15% Participación Trabajadores	33.719.38	25.304,41
PROVISIONES LABORALES		
Décimo Tercer Sueldo	14.706.19	45.660,28
Décimo Cuarto Sueldo	23.025.43	21.598,48

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A

---

---

<b>1.254.410.92</b>	<b>3.469.502,30</b>
---------------------	---------------------

---

## 12. Compañías Relacionadas y Accionistas

Las operaciones entre la Compañía, sus accionistas y sus compañías relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con partes relacionadas se realizaron en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados. No se han realizado provisiones por deterioro para estos rubros.

### 12.1 Administración y alta dirección-

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de la compañía, incluyendo a la gerencia general, no han participado al 31 de diciembre de 2017 y 2016 en transacciones no habituales y/o relevantes.

## 13. Otros asuntos relacionados con el Impuesto a la Renta.

### (a) Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada en los últimos años.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

### (b) Tasa de impuesto

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta para el año 2017 y 2016 es del 22%.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, podría obtener un descuento de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, en el evento de que el anticipo de impuesto a la renta sea mayor que el impuesto a la renta causado o este impuesto a la renta causado no existiera, el anticipo de impuesto a la renta constituye impuesto a la renta mínimo.

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A

## **(c) Dividendos en efectivo**

Son exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los dividendos repartidos a personas naturales en Ecuador forman parte de la renta global y están sujetos a retención en la fuente.

## **(d) Anticipo de Impuesto a la Renta**

La Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno señala que el cálculo del anticipo del Impuesto a la renta consiste en un valor equivalente a la suma matemática del 0.2 % del patrimonio total, más el 0.2 % del total de costos y gastos deducibles a efecto del Impuesto a la Renta, más el 0.4 % del activo total, más el 0.4 % del total de los ingresos gravables a efecto de impuesto a la renta.

Según el **Decreto** 210, publicado en 2018, la reducción del saldo del anticipo del impuesto a la renta, se estableció así:

- Las empresas y personas naturales con ventas de hasta 500.000 dólares tendrán exoneración del 100%;
- Las que tienen ventas de hasta \$ 1 millón se exonerará el 60%; y
- Las que poseen ventas por más de 1 millón de dólares, accederán a un 40% de exoneración.

El beneficio regirá para la última de tres cuotas con las que pagan el anticipo las personas naturales en marzo y las sociedades en abril 2018.

## **e) Aspectos Tributarios de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera**

El 29 de diciembre del 2017, se promulgo en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150, la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, la cual está en vigencia para el ejercicio 2018 e incluyen entre otros aspectos tributarios lo siguiente, los mismos que podrían tener impacto en la Compañía:

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante 3 años para las nuevas microempresas que inicien su actividad económica a partir de la vigencia de esta Ley, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se genere ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos, de conformidad con los límites y condiciones que para el efecto establezca el reglamento a esta Ley.

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A

- Serán deducibles los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicio fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta.
- Los sujetos pasivos que adquieran bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria -incluidos los artesanos que sean parte de dicha forma de organización económica- que se encuentren dentro de los rangos para ser consideradas como microempresas, podrán aplicar una deducción adicional de hasta 10 % respecto del valor de tales bienes o servicios. Las condiciones para la aplicación de este beneficio se establecerán en el reglamento a esta Ley.
- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades aplicarán la tarifa general del impuesto a la renta del 25%. No obstante, la tarifa impositiva se incrementará al 28% cuando los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 28% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establece el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

- Eliminar el beneficio que las sociedades podrían obtener una reducción del 10% de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto de sus utilidades reinvertidas en el país en activos productivos.
- Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción del 10% de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.
- Las sociedades exportadoras habituales, así como las micro y pequeñas empresas, tendrán una rebaja del 3% en la tarifa del impuesto a la renta. Para las exportadoras habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria.

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A

- Las sociedades exportadoras habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario, tienen derecho a la devolución de los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas (ISD) en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital que consten en el listado que para el efecto establezca el Comité de Política Tributaria, con la finalidad de que sean incorporados en proceso productivo de bienes que se exporten, en un plazo no mayor a 90 días, sin intereses, en la forma, requisitos y procedimientos que el SRI establezca para el efecto, mediante resolución de carácter general.
- Las sociedades productoras de bienes que reinviertan sus utilidades en el país, en proyectos o programas de investigación científica responsable o de desarrollo tecnológico acreditados por la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación tendrán una reducción del 10% cuando operen en un territorio del conocimiento, del 8% cuando sea en otros espacios del conocimiento y del 6% para el resto de actores.
- Para efectos del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, no se considerarán en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio; y no se considerarán de los rubros de activos, costos y gastos y patrimonio, los gastos incrementales por generación de nuevo empleo, así como la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes o provisión de servicios.
- El SRI podrá disponer la devolución del anticipo establecido en el literal b) del numeral 2 del Art.41, cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo y siempre que supere el impuesto causado, en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general, definido por la Administración Tributaria, en la que se podrá también fijar un TIE promedio por segmentos. Sin embargo, el exceso sujeto a devolución no podrá ser mayor que la diferencia resultante entre el anticipo y el impuesto causado. El SRI podrá devolver total o parcialmente dicho excedente, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo, conforme a lo que disponga el reglamento. Sí al realizar la verificación el SRI encontrase indicios de defraudación, sin perjuicio de las acciones legales que correspondan, aplicará un recargo del 200% sobre el monto devuelto indebidamente,

Este anticipo, en caso de ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior

En casos debidamente justificados en que sectores, subsectores o segmentos de la economía a nivel nacional o dentro de una determinada circunscripción territorial, hayan sufrido una disminución significativa de sus ingresos y utilidades, a petición fundamentada del Ministerio del ramo, con informe del Director General del SRI y dictamen del ente rector de las finanzas públicas, el Presidente de la

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A

República, mediante decreto, podrá reducir o exonerar el valor del anticipo establecido al correspondiente sector, subsector o segmento.

La reducción, exoneración o devolución antes referidas podrán ser autorizadas solo por un ejercicio fiscal a la vez, conforme lo establezca el correspondiente Decreto Ejecutivo.

- Estará exento del impuesto a los consumos especiales (ICE) el alcohol de producción nacional o importado, siempre y cuando se haya obtenido el respectivo cupo anual del Servicio de Rentas Internas, con las condiciones, requisitos y límites que establezca la Administración Tributaria, mediante resolución de carácter general. También estarán exentos los productos destinados a la exportación; los vehículos ortopédicos y no ortopédicos, importados o adquiridos localmente y destinados al traslado y uso de persona con discapacidad, conforme a las disposiciones constantes en la Ley Orgánica de Discapacidades y la Constitución de la República.
- Sobre operaciones de más de US\$1,000 se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico, para que el costo o gasto sea deducible para el cálculo del impuesto a la renta y el crédito tributario para el IVA sea aplicable y el comprobante de venta correspondiente a la adquisición.
- Los sujetos pasivos que no declaren al SRI, conforme a las condiciones señalada en la normativa vigente, la información de su patrimonio en el exterior y/o su valor, ocultándola en todo o en parte, de manera directa o indirecta, serán sancionados con una multa equivalente al 1% del valor total de sus activos o al 1% de sus ingresos del ejercicio fiscal anterior al del cometimiento de la infracción, el que sea mayor, por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la misma, sin que esta pueda superar el 5% del valor de los activos o del monto de sus ingresos, según corresponda.
- Eliminar el Capítulo III "Creación del Impuesto a las Tierras Rurales" del Título Cuarto "Creación de Impuestos Reguladores".
- La tarifa aplicable de impuesto a la renta para sociedades que suscriban contratos de inversión que les concedan estabilidad tributaria, respecto de inversiones para la explotación de minería metálica a gran y mediana escala y las industrias básicas que adopten este incentivo, así como respecto de inversiones que contribuyan al cambio de la matriz productiva del país, será aquella general establecida para sociedades.

## 14. Obligaciones por Beneficios a Empleados Post Empleo

### Reserva para jubilación patronal

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

El movimiento de la reserva para jubilación patronal cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial y se formaba de la siguiente manera:

	<u>US Dólares</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2015	272,853,44
Provisiones	<u>22.907,20</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016	295.760,64
Provisiones	<u>38.561.88</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u><u>334.322.52</u></u>

## **Desahucio**

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tiene un pasivo contingente por desahucio con los empleados y trabajadores que se separen bajo ciertas circunstancias. Una parte de este pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados.

Al 31 de diciembre el saldo de la reserva para desahucio cubre el 100% del valor establecido en el estudio actuarial.

La siguiente tabla resume los componentes del gasto de beneficio por desahucio reconocido en el estado de resultados integral y su movimiento durante el año:

# PRODONTOMED S.A.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Saldo inicial</b>	<b>92.543,65</b>	132,381,05
Reverso provisión por retiros personal	-	(39.837,40)
Provisión de año	<b>61.442.13</b>	-
<b>Saldo final</b>	<b>153.985.78</b>	<b>92.543,65</b>

## 16. Principales Contratos Y Acuerdos

### Contratos con clientes

La Compañía mantiene contratos principalmente con el sector público.

- **Riesgo de tasa de interés**

Se considera que Prodontomed S.A. no enfrenta ningún riesgo por variaciones en tasa de interés en el periodo en estudio, debido a que el país se encuentra con una inflación controlada.

- **Riesgo de tipo de cambio**

Prodontomed S.A. no ha tenido variaciones por tipo de cambio en el periodo en estudio)

## 17. Eventos Subsecuentes.

Hasta la fecha de emisión del informe de los auditores externos, no existen eventos subsecuentes que deban revelarse y que afecten a los estados financieros.

---