

SALUMED S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

SALUMED S.A., se constituyó en la República del Ecuador, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Quinto del Cantón Quito, el 28 de septiembre de 2005. La Superintendencia de Compañías del Ecuador aprobó la creación de la Empresa con Resolución No. 05.Q.IJ 4122 expedida el 7 de octubre de 2005.

Objeto Social:

Mediante escritura celebrada el 10 de diciembre de 2009, se reformó el objeto social de la Compañía y se determinó que su actividad es la importación, comercialización y soporte técnico de software médico o de administración hospitalaria, además de la prestación del servicio de levantamiento de información, recuperación, organización y actualización de archivo de documentación de entidades públicas o privadas.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 *Estado de cumplimiento*

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Los estados financieros de SALUMED S.A. al 31 de diciembre del 2012 constituyen los primeros estados preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, los cuales difieren en ciertos aspectos con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que fueron considerados como los principios de contabilidad previos.

La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

2.2 *Bases de preparación*

Los estados financieros de SALUMED S.A. comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados a las mismas fechas.

2.3 *Efectivo y equivalentes de efectivo*

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 *Activos financieros*

Comprenden las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, los cuales son activos financieros no derivados que no cotizan en un mercado activo.

2.5 *Inventarios*

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. La Compañía no incluye una estimación para reconocer pérdidas por obsolescencia. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.6 *Servicios y otros pagos anticipados*

Comprenden los anticipos a proveedores, empleados y otros, además de otros pagos que constituyen gastos futuros para la compañía.

2.7 *Propiedades, planta y equipo*

2.7.1 *Medición en el momento del reconocimiento*

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento.

2.7.2 *Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo*

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 *Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales*

El valor de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La Compañía no considera valor residual. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y sus vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación:

	Vida útil
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

2.7.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7.5 Deterioro del valor de Propiedad, planta y equipo

Al final de cada período se evalúa el valor en libros de la propiedad, planta y equipo a fin de determinar si existen indicios de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados al valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

2.8 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.9 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.10 Participación a trabajadores

La empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.11 Reconocimiento de ingresos

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

2.11.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- 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;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.11.2 Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

- Los honorarios por instalaciones se reconocen como ingresos de actividades ordinarias por referencia al estado de terminación de la instalación, determinado como la proporción del tiempo total estimado para instalar que haya transcurrido al finalizar cada período;
- Los honorarios de servicio incluidos en el precio de los productos se reconocen por referencia a la proporción del costo total del servicio prestado para el producto vendido, considerando las tendencias históricas en el número de servicios realmente prestados sobre bienes vendidos en el pasado; y,

- Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de producción y gastos directos.

2.12 *Costos y Gastos*

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. **ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2011.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía estableció como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 31 de diciembre del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

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

3.1 *Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador*

La conciliación que se presenta a continuación muestra la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de SALUMED S.A.:

3.1.1 *Conciliación del Patrimonio neto al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011*

Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente al 31 de diciembre de 2011	146.122
Ajustes por la conversión a NIIF, provenientes de la depuración de inventarios	-369.442
	<hr/>

Patrimonio de acuerdo a NIIF al 1 de enero
de 2012

-223.320

a) Sin efectos patrimoniales (reclasificaciones entre Activos y/o Pasivos)

La administración de la Compañía ha efectuado las siguientes reclasificaciones en el estado de situación financiera, para una apropiada presentación de acuerdo a la NIC 1:

<u>Cuenta</u>	<u>Presentación bajo PCGA anteriores</u>	<u>Presentación bajo NIIF</u>
Crédito tributario de impuesto a la renta e IVA	Incluido en cuentas y documentos por cobrar	Incluido en la cuenta activos por impuestos corrientes
Impuestos por pagar	Incluido en gastos acumulados y otras cuentas por pagar	Incluido en la cuenta otras obligaciones corrientes con la Administración Tributaria
Anticipo a proveedores	Incluido en cuentas y documentos por cobrar	Incluido en servicios y otros pagos anticipados
Anticipo y préstamos a empleados	Incluido en cuentas y documentos por cobrar	Incluido en servicios y otros pagos anticipados
Participación a trabajadores	Obligaciones laborales	Incluido en la cuenta otras obligaciones corrientes

b) Con efectos patrimoniales

a) Sin efectos en resultados (reclasificaciones entre Ingresos, Costos y Gastos)

La administración de la Compañía ha efectuado las siguientes reclasificaciones en el estado de resultado integral por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, para una apropiada presentación de acuerdo a la NIC 1:

Cuenta	Presentación bajo PCGA anteriores	Presentación bajo NIIF
Participación a trabajadores	Después de utilidad operacional	Incluido en gastos administrativos

Impuesto a la renta	Después de utilidad operacional	Incluido en gastos administrativos
---------------------	---------------------------------------	--

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja Chica Oficina Quito	269	269
Caja Chica Oficina Guayaquil	200	200
Banco Pichincha 3409177104		40.636
Banco Internacional 0550013317		16.412
Banco Promérica 01-04802600-2		7.282
TOTAL	469	64.798

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de activos financieros es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Activo al valor razonable con cambios en resultados (a)	338.650	
Cuentas por cobrar a clientes relacionados (b)	366.361	235.524
Cuentas por cobrar a clientes relacionados	51.767	15.108
TOTAL	756.778	250.632

(a) Corresponde a un depósito a corto plazo en el Banco en respaldo del financiamiento de cartas de crédito de importación

6. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventarios en Bodega	100.632	545.688
Importaciones en Tránsito	6.872	13.119
TOTAL	107.505	558.808

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de estos activos es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Anticipos a Proveedores Locales	145.245	43.811
Anticipos a Proveedores Exterior	109.521	61.280
Cheques en Garantía arriendo oficina	4.309	
Anticipos a Empleados	2.698	
Otras Ctas. y Doc. por Cobrar Locales	2.052	
Anticipos a Relacionados Locales	362	
Anticipos Gastos de Viaje Empleados	95	215
TOTAL	264.282	105.306

8. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de estos activos es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Crédito tributario años anteriores	73.938	
Crédito Tributario de IVA Acumulado	55.782	124.059
Retenciones de Fuente por Terceros	24.338	26.084
Retenciones de IVA por Terceros	9.376	
Crédito Tributario Importaciones	4.842	
Crédito Tributario Compras Locales	4.405	
Diferencia impuesto renta 2011	405	
Anticipo Impuesto a la Renta		12.772
TOTAL	173.087	162.915

9. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	31-12-2011	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	31-12-2012
VALOR DEL ACTIVO				
Maquinaria y Equipo	416.314			416.314
Equipo de Computación	46.632	69.619	12.833	103.419
Muebles y Enseres	12.081	7.005	1.215	17.871
Vehículos	3.176			3.176
Equipo de Oficina	2.361	228		2.589
TOTAL	480.564	76.852	14.048	543.369
Menos: DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
Maquinaria y Equipo	91.279	41.631		132.911
Equipo de Computación	21.582	25.984	2.883	44.683
Muebles y Enseres	2.214	1.272	283	3.204
Vehículos	424	635		1.060
Equipo de Oficina	371	242		613
TOTAL	115.871	69.765	3.167	182.469
VALOR EN LIBROS	364.693	7.087	10.881	360.899

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores Locales	114,201	75,543
Proveedores Exterior	4,576	140,666
TOTAL	118,777	216,209

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de los préstamos y obligaciones es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Sobregiros bancarios	13,992	
Cartas de Crédito Banco Pichincha	168,379	
Banco Internacional		
Tarj. Crédito Visa Bco. Pichincha	44,577	
TOTAL	226,948	

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Estas obligaciones corresponden a lo siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Con la Administración tributaria (12.1)	111,365	47,722
Con el IESS	4,495	1,005
Con los empleados	61,631	27,388
TOTAL	177,492	76,115

(12.1) Está conformado por:

IVA en Ventas Por Pagar	39,076	
Retenciones IVA Por Pagar	1,537	495
Impuesto a la Renta Por Pagar (1)	69,501	44,109
Retenciones en la Fuente Por Pagar	913	2,649
Imp. Renta Empleados Por Pagar	338	470
	111,365	47,722

(12.2) Está conformado por:

Aporte Patronal Por Pagar	2,489	568
---------------------------	-------	-----

Aporte Personal Por Pagar	1,916	437
Préstamos Quirografarios Por Pagar	91	
	<u>4,495</u>	<u>1,005</u>

(12.3) Está conformado por:

Sueldos y Salarios Por Pagar	8,955	
Decimotercer Sueldo por Pagar	1,565	390
Decimocuarto Sueldo Por Pagar	3,433	490
15% participación trabajadores	47,677	26,508
	<u>61,631</u>	<u>27,388</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el ejercicio económico 2012 y 2011, se calcula en un 24% y 23%. A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Este rubro está conformado de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bruno Esteban Ullauri Paredes	58,260	138,277
FINANMED S.A.	130,124	89,899
Jana Svoboda	38,870	
Nathalia Svododa	47,483	
Pablo Straka	106,617	83,123
Paladines Gonzaga Eduardo Federico	10	
VIENNATONE S.A.	504	
TOTAL	<u>381,867</u>	<u>311,299</u>

14. ANTICIPO DE CLIENTES

Este rubro está conformado de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Hospital Carlos Andrade Marín	236,740	236,740
INCOP		92,170

Centro de atención ambulatoria Benalcázar		54,475
Centro Médico Benalcázar		20,000
IMAGENRAYMED S.A	18,000	18,629
MERGE	18,000	18,000
Terreros Prieto Nelson		15,271
Bravo Avila Jorge		15,000
Clínica San Rafael		15,000
García Rosenbaum Antonio		5,600
Báez Báez Mauricio Fernando	9,500	
Clínica Conocoto Clicon Cía Ltda.	5,000	
Clínica San Rafael	15,000	
García Rosenbaum Antonio	5,600	
Hospital Inglés EMCI Cia. Ltda.	20,000	
Lamiña Ayabaca Francisco Miguel	3,000	
Meléndez Carlos	65,000	
Patiño León Arsecio Filiberto	5,250	
Petter Celleri	13,800	
Terreros Prieto Nelson Javier	15,271	
TOMOMEDICAL S.A.	5,000	
Zapater Campoverde Hilda Anabel	5,000	
TOTAL	440,161	490,886

15. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Este rubro está conformado de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Servicios e Intereses TC VISA BP	1,611	1,611
Gasto 2% ISD Pagos Exterior	5,509	5,509
Provisión Gastos Comisión Ventas	169,597	169,597
Provisiones Varias	163,307	
Provisión Costos Importaciones		39,504
TOTAL	340,024	216,221

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias provienen de:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ventas de insumos médicos	1,772,253	1,554,298
Prestación de servicios	362,060	411,471
TOTAL	2,134,313	1,965,769

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Este rubro está conformado de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Gastos de Personal	195,954	97,906
Gastos Generales	<u>612,497</u>	<u>932,127</u>
TOTAL	808,451	1,030,033

18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Mediante acta de socios de 31 de julio de 2013, los socios de la Compañía autorizaron que el valor de treinta mil 00/100 dólares americanos (US \$ 30.000,00); es decir quince mil 00/100 dólares americanos (US\$ 15.000,00) por cada socio, se transfiera de obligaciones pendiente de pago por parte de Salumed S.A. a aportes para futuras capitalizaciones, con el objeto de superar el déficit patrimonial, que presenta la Compañía, al 31 de diciembre de 2012.