

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.

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 2014 y 2013, 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

2.4	<i>Activos financieros</i>	efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.
2.5	<i>Inventarios</i>	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.
2.6	<i>Servicios y otros pagos anticipados</i>	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.
2.7	<i>Propiedades, planta y equipo</i>	Comprenden los anticipos a proveedores, empleados y otros, además de otros pagos que constituyen gastos futuros para la compañía.
2.7.1	<i>Medición en el momento del reconocimiento</i>	Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.
2.7.2	<i>Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo</i>	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.
2.7.3	<i>Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales</i>	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. 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

2.7.4	<i>Retiro o venta de propiedades, planta y equipo</i>
	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	<i>Deterioro del valor de Propiedad, planta y equipo</i>

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.

3. 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:

	2014	2013
Caja Chica Servicio Técnico	600	
Caja Chica Oficina Quito	269	269
Caja Chica Oficina Guayaquil	200	200
Banco Pichincha 3409177104	951	
TOTAL	2.020	469

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de activos financieros es como sigue:

	2014	2013
Clientes	1000,642	1,319,353
Cheques Protestados	6,821	2,767
Otras Cuentas por Cobrar	87,368	26,190
Estimación cuentas incobrables	-6,772	-6,772
TOTAL	1,088,059	1,341,538

5. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	2014	2013
Inventarios en Bodega (5.1)	907,397	618,612
Importaciones en Tránsito	466,601	305,782
TOTAL	1,373,998	924,394

(5.1) Incluye equipos por un costo de USD 330,614 que han sido vendidos en el período y que no han sido facturados. Equipos cuyo costo es USD 232,758 que han sido entregados en comodato, Donación de equipos con un costo de USD 116,361 no contabilizados y otros obsoletos que no han sido dados de baja por USD 2,139.

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de estos activos es como sigue:

	2014	2013
Anticipos a Proveedores Locales	16,691	1,297
Anticipos a Proveedores Exterior	4,309	2,405
Cheques en Garantía	4,309	4,309
Anticipos a Empleados	8,392	5,812
Anticipos Gastos de Viaje Empleados	404	1,775
TOTAL	29,796	15,599

7. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de estos activos es como sigue:

Crédito tributario IVA	2014	2013
Retenciones de Fuente por Terceros	405	405
	148,873	129,088
	<u>149,278</u>	<u>129,493</u>

8. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

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

VALOR DEL ACTIVO	SALDO AL	ADICIONES	BAJAS	SALDO AL
	31-12-2013			31-12-2014
Muebles y Enseres	31,435			31,435
Maquinaria y Equipo	416,314	56,153		472,468
Equipo de Oficina	3,162			3,162
Equipo de Computación	107,195	6,245	149	113,291
Vehículos	3,176			3,176
Otros				750
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	561,281	62,398	149	624,281
Muebles y Enseres	5,745	3,143		8,889
Maquinaria y Equipo	174,542	46,330		220,872
Equipo de Oficina	967	450		1,417
Equipo de Computación	69,921	25,321	149	95,093
Vehículos	1,695	635		2,330
	<u>252,870</u>	<u>75,880</u>	<u>149</u>	<u>328,601</u>
VALOR EN LIBROS	308,412	-13,482	0	295,680

9. **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

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

TOTAL	2014	2013
Proveedores Locales	103,284	75,308
Proveedores Exterior (9.1)	1,059,185	837,242
Otras cuentas por pagar	161,000	168,860
	<u>1,323,469</u>	<u>1,081,411</u>

(9.1) El detalle es el siguiente:

ABX	26.644	49.394	18.274
GE HEALTHCARE			
COMECER	147		
IQ MEDICAL SERVICES	2.000		
KONICA MINOLTA MEDICAL IMAGING	1.015.382	724.462	
USA (A)			
LL CARGO LLC	14.565	25.112	
INFINITT			20.000
MEDATLAS	447		
	<u>1.059.185</u>	<u>837.242</u>	

(A) De este proveedor no se dispone de un estado de cuenta para confirmar el saldo pendiente de pago al 31 de diciembre de 2014.

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de los préstamos y obligaciones es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Sobregiros bancarios	22.478	34.936
Tarjetas de Crédito	43.598	44.938
	<u>66.076</u>	<u>79.875</u>

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Estas obligaciones corresponden a lo siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Con la Administración tributaria (12.1)	42.775	29.427
Impuesto a la Renta Por Pagar (12.2)	11.824	70.243
Con el IESS	1.164	3.831
Con los empleados	38.481	12.898
Participación 15% Utilidades	50.748	76.939
TOTAL	<u>144.992</u>	<u>193.338</u>

(12.1) Corresponden a retenciones por impuestos realizadas a terceros que se cancelan el siguiente mes

(12.2) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el ejercicio económico 2014 y 2013, se calcula en un 22%. A partir del año 2010, se

debe considerarse 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.

12. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

La conformación del saldo de esta cuenta es la siguiente:

	2014	2013
FINANMED S.A	78.967	56.917
VIENNATONE S.A.	(17.600)	56.918
TOTAL	61.368	56.918

13. ANTICPO DE CLIENTES

Corresponde a anticipos entregados por varios clientes para la adquisición de equipos e insumos médicos que son distribuidos por la Compañía.

El saldo de USD 261.821 al 31 de diciembre de 2014 incluye anticipos por aproximadamente USD 100.538 que no han sido dados de baja y que corresponden a ventas realizadas en el período y que no han sido facturadas.

14. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Este rubro está conformado de la siguiente manera:

	2014	2013
Provisión Gastos Comisión Ventas	105.000	282.829
Provisiones Varias	4.300	13.411
Provisión Costos Importaciones	2.197	2.197
TOTAL	109.300	298.437

15. INGRESOS DIFERIDOS

Corresponde a facturas emitidas a empresas públicas por venta de equipos e insumos, los cuales al 31 de diciembre de 2014 y 2013, respectivamente no han sido adquiridos por Salumed, en tal circunstancia no se dispone de información de su costo.

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias provienen de:

	2014	2013
Ventas de insumos médicos	2.728.089	2.621.198
Prestación de servicios	28.279	207.594
TOTAL	2.756.368	2.828.792

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Este rubro está conformado de la siguiente manera:

	2014	2013
Gastos de Personal	465,572	340,208
Gastos Generales	534,314	737,098
TOTAL	999,887	1,077,306

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

Entre el 31 de diciembre del 2014 y 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

PHAROS AUDITORES EXTERNOS CIA. LTDA.