

## CENTRO DE ESPECIALIDADES DE EL ORO PROSALUDORO S.A.

A continuación las Políticas Contables y Notas Explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2014.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre del 2014.

#### NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

PROSALUDORO S.A. fue fundada en el año 2014, cuya fecha de Constitución es 30 de Septiembre de 2014 y su objeto social son actividades de consulta y tratamiento por médicos en general en consultorios privados.

Se halla localizada en el Cantón Machala, calle Arizaga 120, entre Colón y Tarqui.

#### **Antecedentes**

PROSALUDORO S.A, está considerada como una PYMES, utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, la estructura administrativa de la empresa está conformada por:

- Ing. Patricio Montgomery Sánchez Zambrano - Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil número 954 en la fecha 01 de Octubre de 2014.
- Ing. César Eduardo Guzmán García - Presidente, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil número 951 en la fecha 01 de Octubre de 2014.

Los estados financieros y sus notas se encuentran expresados en la moneda de curso legal del Ecuador que es el dólar de los Estados Unidos de América

#### NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### • **Bases de Preparación**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y aplicados de manera uniforme en el período presentado.

##### • **Período Cubierto**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre del 2014.
- Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre del 2014.
- Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2014.

##### • **Moneda Funcional y de Presentación**

La moneda funcional de la empresa se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en la que funciona.

La moneda de presentación y la moneda funcional de Centro de Especialidades de El Oro PROSALUDORO S.A. es el dólar estadounidense (US\$).

- **Hipótesis de negocio en marcha**

Los mencionados estados de situación financiera han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha. Lo anterior significa que 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 tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

- **Reclasificaciones Significativas**

No existen reclasificaciones significativas que afecten la presentación de los estados financieros.

### **NOTA 3. POLITICAS CONTABLES APLICADAS**

Del manual de políticas contables se detalla a continuación las siguientes políticas principales:

#### **Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos**

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al costo atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

#### **Clasificación de Partidas.**

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes se clasificarán las partidas como Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

#### **Activos Financieros:**

Al reconocerse inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se los medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Cuando la transacción es de financiación, se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

## **Inventarios**

Se medirá los Inventarios al valor menor entre el Costo y el Valor Neto Realizable, considerándose como Valor Neto Realizable al precio de venta al cual se estime que se realizarán los inventarios en el curso normal de las actividades económicas, menos los costos para ponerlos en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

Para la asignación del costo a los inventarios se empleará la fórmula del Costo Promedio Ponderado.

Se evaluará al final de cada período sobre el que se informa si los Inventarios están deteriorados, es decir, si el Valor en Libros no es totalmente recuperable. Si existe deterioro en las partidas analizadas estas serán medidas a su Valor Neto Realizable y el deterioro se reconocerá en el resultado.

## **Propiedad, Planta y Equipo**

Consideraremos como activo fijo al bien que sea igual o mayor a USD. 100.00 en adelante y con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento, las depreciaciones se registrarán mensualmente, considerándose cada mes de 30 días y el año comercial de 360 días

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor valor de los mismos.

Se medirá las partidas o elementos de propiedades, planta y equipo a su costo en la medición inicial. Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se medirán tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

En la implementación por primera vez de la NIIF para las PYMES se utiliza el revalúo como el costo atribuido, asignando a las propiedades, planta y equipo.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la gerencia respecto al periodo programado de uso así como con algún informe técnico o de proveedor donde determina la vida útil.

## **Activos Intangibles**

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo y su medición posterior se realizará al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal Si no es posible hacerse una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá una vida útil de diez años. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones.

**Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio**

Nuestro código de trabajo obliga a los empleadores al pago de jubilación patronal a los empleados que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida por periodos entre 20 y 25 años y los montos se los debe registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

Habiendo realizado un análisis del porcentaje de rotación del personal se establece la política de cálculo de monto de jubilación patronal, una vez que hayan cumplido un periodo consecutivo o no de pertenecer laboralmente a la empresa superior a 5 años, previo a un informe técnico de jefe inmediato superior.

**CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES****(100) Efectivos en caja y Bancos:**

<b>Diciembre 31</b>		<b>2014</b>
Caja Chica	(a)	200.00
Bancos Moneda Nacional	(b)	250,00
<b>TOTALES →</b>		<b>450.00</b>

(a) Al 31 de Diciembre 2014, corresponde valores asignados de caja chica a personal de confianza según los establecen los reglamentos correspondientes.

(b) Al 31 de Diciembre de 2014, corresponde a depósitos en cuentas corrientes y de ahorro y son de libre disponibilidad.

**(101) Inversiones**

No existe información a revelar

**(102) Activos Financieros**

<b>Diciembre 31</b>		<b>2014</b>
Socios y/o Accionistas		800.00
Medical-Empresa Relacionada	(a)	1960.89
<b>TOTALES →</b>		<b>2.760,89</b>

(a) Al 31 de Diciembre de 2014, se adeuda a MedicalGuabo S.A., empresa relacionada el valor de \$1.960,89

**(103) Inventarios**

<b>Diciembre 31</b>		<b>2014</b>
Inventario de Suministros y Materiales (a)		1364.50
Inventario de Productos Term, y Merc. Almacén (b)		2239.73
Inventario de Repuestos, herramientas y accesorios ( c)		3084.95
<b>TOTALES →</b>		<b>6689.18</b>

a)

Diciembre 31	2014
Inventario de Insumos Médicos	79,64
Inventario de Insumos Odontológicos	1026,22
Inventario de Insumos Ginecológicos	253,25
Inventario de Insumos Pediátricos	5.39
<b>TOTALES →</b>	<b>1364.50</b>

b)

Diciembre 31	2014
Inventario de Farmacia	2239,73
<b>TOTALES →</b>	<b>2239.73</b>

c)

Diciembre 31	2014
Inventario de Instrumentales Médicos	198,54
Inventario de Instrumentales Odontológicos	2701,21
Inventario de Instrumentales Ginecológicos	115.65
Inventario de Instrumentales Pediátricos	69.55
<b>TOTALES →</b>	<b>3084.95</b>

El inventario final con el que se cierra el periodo 2014 es de \$6.689,18

#### (104) Servicios y otros pagos anticipados

Diciembre 31	2014
Anticipo a Proveedores (a)	16.573,72
<b>TOTALES →</b>	<b>16.573,72</b>

a) Los saldos por anticipo a proveedores corresponden a:

ANTICIPO A PROVEEDORES	2014
Duchi Mejía Oscar	500,00
Kow Farías Kenneth	149,35
Cunalata Miguel	9.500,00
Promedico S.A.	94,35
Villacís Williams	6.054,02
Salinas Ruth	80,00
Hector Toro	42,00
Guzmán César	154,00
<b>TOTALES →</b>	<b>16.573,72</b>

a) De los anticipos entregados, existe la certeza que el servicio será recibido en el futuro.

#### (105) Activos por impuestos corrientes

Para el período 2014, no tiene información a revelar sobre Activos por impuestos corrientes, ya que no se cuenta con este tipo de activos actualmente

**(106) Otros Activos corrientes**

No existe información a revelar sobre Otros Activos corrientes, ya que no se cuenta con este tipo de activos actualmente.

**(107) Propiedades, Planta y Equipo**

Diciembre 31	2014
Activo Fijo No Depreciable	0.00
Activo Fijo Depreciable (a)	36.032,24
(-) Dep. Acumulada	(592,46)
<b>TOTALES →</b>	<b>35.439,78</b>

a)	Equipos y Maquinarias	Muebles y Enceres.	Equipo de Computación
Saldo Inicial 2014	26.351,85	9582,39	98,00
Compras	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo Final 2014</b>	<b>26.351,85</b>	<b>9.582,39</b>	<b>98,00</b>
Dep. Acumulada	433,23	154,43	4,80
<b>Netos Activos</b>	<b>25.918,62</b>	<b>9.427,96</b>	<b>93,20</b>

b) Los activos fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado, el método de depreciación con el que se ha venido trabajando y se mantiene es el de línea recta de manera uniforme para todos los activos ya que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos

Los Gastos periódicos en mantenimiento, reparación y conservación se reconocen en resultados en el período en que se incurren.

**(200) Cuentas por pagar**

Los saldos que se adeudan a proveedores son en su totalidad valores pendientes de pago que están dentro del plazo de crédito.

Cuenta	AÑO 2014
Cuentas por Pagar a Proveedores	18.691.60
<b>TOTAL ==&gt;&gt;</b>	<b>18.691,60</b>

A los proveedores que se adeudan son los siguientes:

FECHA	PROVEEDOR	# DOCUMENTO	VALOR
23/10/2014	Recor Dental y Quimedica Cía. Ltda.	007001-000003550	4754.89
23/10/2014	Recor Dental y Quimedica Cía. Ltda.	007001-000003551	326.54
29/10/2014	Quevall Quezada Valle y Cía.	001001-000308363	59.40
30/10/2014	Ordoñez Guillen Germán	001001-000001899	414.40
06/11/2014	Sánchez Atarihuana Keller Benito	001001-000000008	11.37
11/11/2014	Marcimex S.A	003001-000110995	6033.88
03/12/2014	International Security Service Inserter	001001-000017873	37.40
03/12/2014	International Security Service Inserter	001001-000017944	1100.00
03/12/2014	Quevall Quezada Valle Y Cía.	001001-000310981	422.99

05/12/2014	Duchi Mejía Oscar Serafín	001001-000004037	554.50
10/12/2014	Corporación Nacional De Telecomunic.	001001-015592950	85.30
10/12/2014	Corporación Nacional De Telecomunic.	001001-015592951	15.51
10/12/2014	Bravo Medina Carlos Jorge	002001-000219060	78.66
11/12/2014	Prodontomed S.A.	009002-000079020	206.48
11/12/2014	Prodontomed S.A.	009002-000079021	57.63
12/12/2014	Farez Sinin José Luis	002001-000000425	5.00
15/12/2014	Recor Dental Y Quimedic S.A.	007001-000004107	113.95
16/12/2014	Serdisan C. Ltda.	001001-000062438	1732.59
17/12/2014	Serdisan C. Ltda.	001001-000062455	968.62
17/12/2014	Gutiérrez Ponce Jesica Priscila	001001-000120037	127.59
18/12/2014	Serdisan C. Ltda.	001001-000062464	704.07
18/12/2014	Cherrez Zapata Oswaldo Del Huerto	001001-000000567	256.50
19/12/2014	Prodontomed S.A	009001-000079461	103.54
19/12/2014	Serdisan C. Ltda.	001001-000062468	185.43
20/12/2014	Serdisan C. Ltda.	001001-000062470	335.35
31/12/2014	Banco Pichincha C.A	303061-000006564	0.01
<b>TOTAL A PAGAR PROVEEDORES AL 31/12/14</b>			<b>18691.6</b>

**(201) Obligaciones con Instituciones Financieras**

Los saldos que se adeudan a Instituciones Financieras son:

Cuenta	AÑO 2014
Cheques por Pagar	9.101,48
Sobregiros Bancarios	2.826,35
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>11.927,83</b>

**(202) Préstamos de Accionistas o Socios**

Se adeudan los siguientes valores a los accionistas:

Cuenta	AÑO 2014
Ing. César Guzmán	20.744,14
Ing. Patricio Sánchez	22.846,93
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>43.591,07</b>

**(203) Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes.  
Relacionados- Locales**

Se adeudan valores a Relacionados, como se refleja:

Cuenta	AÑO 2014
Caja Chica por Pagar	559,86
Ing. M.Eugenia Toro De Villacis	18.992,60
Medical Guabo-Empresa Relacionada	6.341,05
Toro María Eugenia	146,57
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>26.040,08</b>

**(204) Obligaciones con el IESS**

a) Las obligaciones con el IESS, corresponden a valores pendientes del mes inmediato anterior a liquidarse en el siguiente mes como detalle a continuación:

Cuenta	AÑO 2014
9.45% Aportes Individuales less Por Pagar	956,15
11.15% Aportes Patronales less Por Pagar	1.128,17
1% Secap - Iece Por Pagar	101,22
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>2.185,54</b>

**(205) Otros Pasivos por Beneficios a Empleados**

Las obligaciones con los empleados son las siguientes:

Cuentas	AÑO 2014
Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	843,16
Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar	512,79
Vacaciones Por Pagar	456,92
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>1.812,87</b>

**(206) Obligaciones emitidas corrientes**

Las obligaciones emitidas corrientes son las siguientes:

Cuentas	AÑO 2014
Ret.Fte.Imp.Rta. 2% Servicios Predomina La Mano De Obra	2.40
Ret.Fte.Imp.Rta. 1% Servicios Medios De Comunicación, Publ.	3.93
Ret.Fte.Imp.Rta. 1% Transp. Privado, Públ. O Privado de Carga	0.13
Ret.Fte.Imp.Rta. 1% Transf. De Bienes Muebles De Nat. Corp.	72.48
Ret.Fte.Imp.Rta. 8% Por Arrendamiento Bienes Inmuebles	144.00
Otras Retenciones Aplicables 2%	20.99
Ret. Iva 30% Bienes Por Pagar	2.61
Ret. Iva 70% Servicios Por Pagar	43.08
100% Honorarios, Arrendamientos Por Pagar	216.00
Impuestos Tributarios Por Pagar	1530.17
Sueldos Por Pagar	530.57
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>2566.36</b>

**(300) Capital Social**

CENTRO DE ESPECIALIDADES DE EL ORO PROSALUDORO S.A. actualmente cuenta con un capital suscrito de \$800.00

**(303) Resultados del Ejercicio**

El resultado del ejercicio 2014 expresado bajo normativa contable anterior NIIF, refleja los siguientes datos:

Cuentas	AÑO 2014
Pérdida del Ejercicio	(45.701,78)
<b>TOTAL ===&gt;&gt;</b>	<b>(45.701,78)</b>

**(400) Ingresos de actividades ordinarias**

Al 31 de diciembre del 2014, no se facturo por Ventas de Servicios.

**(401) Gastos Administrativos**

Al 31 de diciembre	AÑO 2014
Sueldos Unificados Adm.	2.065,50
Aportes Patronales IESS, Adm	230,30
Secap-lece, Adm.	20,65
Décimo Tercer Sueldo, Adm	172,11
Décimo Cuarto Sueldo, Adm	115,21
Vacaciones, Adm.	86,07
Honorarios Profesionales, Adm.	2.000,00
Alimentación, Adm.	155,10
Movilización y Transporte, Adm.	50,00
Celulares, Adm.	4,55
Gastos Notariales, Adm.	64,00
Depreciac. Propiedad, Planta y Equipo, Adm.	300,36
Suministros de Oficina, Adm.	1.293,53
Misceláneos Adm.	120,00
Suministros de Limpieza, Adm.	438,64
Costo de Chequera	36,29
Retenciones Asumidas	42,27
Gastos No Deducibles	778,02
<b>TOTALES ===&gt;&gt;</b>	<b>7.972,60</b>

**(402) Gastos Financieros**

Comprenden gastos incurridos por servicios bancarios, intereses y comisiones.

Al 31 de diciembre	AÑO 2014
Gastos Financieros	54,17
<b>TOTALES ===&gt;&gt;</b>	<b>54,17</b>

**(403) Costos Producción**

Comprenden los costos incurridos en el proceso de producción:

Al 31 de diciembre	AÑO 2014
Materiales	5.359,88
Mano de Obra	8.718,97
Otros Costos de Producción	23.596,17
<b>TOTAL DE COSTOS ==&gt;&gt;</b>	<b>37.675,02</b>

**(500) Transacciones entre partes relacionadas**

Los saldos con los que se termina el año 2014 entre partes relacionadas son como sigue:

Al 31 de diciembre	AÑO 2014
Otras Cuentas por Cobrar	1.960,89
Otras Cuentas por Pagar	6.341,05

**(501) Pasivos Contingentes.**

Concluido el periodo 2014 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia ni como activos ni como pasivos.

**(502) Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.**

En el periodo 2014 no se incluye ningún detalle sobre hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

Los Estados Financieros bajo NIIF, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 22 de julio del 2015.



Ing. Patricio Sánchez Zambrano  
 REPRESENTANTE LEGAL DE CENTRO DE  
 ESPECIALIDADES DE EL ORO PROSALUDORO S.A.