PROSERMED CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares de los Estados Unidos de América – US$)

Nota 1 – Operaciones

La Compañía Prosermed Cía. Ltda., se constituyó en la República del Ecuador el 26 de abril de 1989 con el objeto social de compra y venta al por mayor y menor así como importaciones de medicinas, insumos, equipos, etc. Destinados a la atención a clínicas y personas naturales que fueren complementarias y necesarias.

Nota 2 – Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de PROSERMED CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2013, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a la NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en 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 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 separados. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos.

Nota 3 – Base de preparación

Los estados financieros separados de PROSERMED CIA. LTDA., comprenden el estado de situación financiera , el estado separado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2013, balance analítico compuesto por 19 anexos al 31 de diciembre del 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Nota 4 - Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente 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. (Anexo #1).

Nota 5 - Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Lac cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan un mercado activo.

Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que provienen de las operaciones comerciales habituales de la empresa y tienen su sustento en la facturación, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera estos rubros son normalmente una buena aproximación de su valor razonable. El período de crédito promedio sobre la venta de mercaderías es de 60 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corriente desde la fecha del estado de situación financiera. (Anexo #2).

Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados		465.423,17
Empleados		3.500,00
Deterioro		- 2.098,66
	Total	466.824,51

Nota 6 - Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta. (Anexo #3).

Medicinas	7.574,59
Materiales médicos	4.064,12
Suturas	3.785,42
TOTAL	15.424,13

Nota 7 – Propiedades planta y equipo

7.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades planta y equipo se medirán 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 según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

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 del valor, en caso de existir. Los gastos der reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

7.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil (en años)
Muebles y enseres	10

7.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y valor en libros del activo y reconocida en resultados.
(Anexo #5 y #6)

Nota 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 o determinables, 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. 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. El período de crédito promedio para la compra de mercaderías es de 60 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

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. (Anexo #7 y #8)

Proveedores locales	291.717,15

Otras obligaciones corrientes

Obligaciones con el IESS	2.905,66
Beneficios del Ley a empleados	2.160,44
Sueldos	13.925,38
Dividendos Socios	297.316,42

Nota 9 – Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

9.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

9.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias ente el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía compensará activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos reconocidos ante la autoridad fiscal. Los importes reconocidos en esas partidas en los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta.

Utilidad del ejercicio	86.445,79
(+) Gastos no deducibles	201,62
(-) Participación trabajadores	12.966,87
Impuesto renta causado 22%	16.209,72
Retenciones impuesto renta activas (-)	8.907,00
Impuesto a pagar	7.302,72

Activos por impuesto corriente

Retenciones en la Fuente – Renta	8.907,00
Retenciones en la fuente - IVA	1.309,63
Total	10.216,63

Pasivos por impuesto corriente

Impuesto a la renta	16.209,72
Retenciones IVA por pagar	96,00
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	429,10
Retenciones impuesto renta empleados	192,00
Total	16.926,82

(Anexo #4 y #9)

Nota 10 - Beneficios a empleados

Se reconoce el 15% por la participación en las utilidades para trabajadores, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.
Se reconoce la provisión por decimo tercer sueldo y decimo cuarto sueldo de acuerdo con las disposiciones laborales actuales. *(Anexo #8)*.

Nirrla Berrones Herrera
Representante Legal