

**PROSERMED CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(EN Dólares de los Estados Unidos de América-US\$)**

**NOTA 1.- OPERACIONES**

La Compañía PROSERMED CIA. 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.- BASES DE ELABORACION**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros de PROSERMED CIA. LTDA. Al 31 de diciembre de 2016, fueron preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y tal como se define en la NIFF.

**2.2 Bases de preparación**

Los Estados Financieros Separados de PROSERMED CIA. LTDA. Comprende los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, los estados separados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**3.1 Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se puede transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

<b>Detalle</b>	<b>Valor ( Dólares)</b>
Bancos	213.114,53
<b>TOTAL</b>	<b>213.114,53</b>

**3.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

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

Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que se derivan 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 es de 60 a 90 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 corrientes.

<b>Detalle</b>	<b>Valor ( Dólares)</b>
Cuentas y documentos por cobrar comerciales no relacionadas	364.586,67
Deterioro cuentas	-3.614,44
<b>TOTAL</b>	<b>360.972,23</b>

### **3.3 Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

<b>Detalle</b>	<b>Valor ( Dólares)</b>
MERCADERIA EN ALMACEN COMPRADA A TERCEROS	28.085,37
<b>TOTAL</b>	<b>28.085.37</b>

### **3.4 Propiedades, planta y equipo**

#### **3.4.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, tomando en cuenta que su valor de adquisición supere los US\$100,00 caso contrario se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (gasto).

#### **3.4.2 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 de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### **3.4.3 Método de depreciación y vida útil**

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.

De acuerdo a la naturaleza de los activos fijos de la empresa, la vida útil utilizada para el cálculo de la depreciación es de 10 años.

Activo	Vida útil (Años)	Valor de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor Residual
Equipo de computación	10	1.109,72	518,80	590,92
Muebles y enseres	10	256,57	250,18	6,39
<b>TOTAL</b>		<b>1.366,29</b>	<b>768,98</b>	<b>597,31</b>

### 3.5 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.

Reconocimiento inicial de la cuenta a valor razonable. El período de crédito promedio para la compra de los bienes es de 60 días.

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.

Detalle	Valor (Dólares)
Cuentas y documentos por pagar comerciales no relacionadas	142.560,77
Otras obligaciones Corrientes	402.780,86
Con la administración tributaria	2.122,35
Con el I.E.S.S.	1.328,85
Beneficios ley empleados	1.518,69
Dividendos por pagar	397.810,97
<b>TOTAL</b>	<b>545.341,63</b>

### 3.6 Impuestos

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

#### 3.6.1 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 imponderables 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 período.

#### 3.6.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad.

#### 3.6.3 Impuestos corrientes de la empresa

Los impuestos corrientes deberán reconocerse como ingreso o gasto y ser incluidos en el resultado.

Detalle	Valor ( Dólares)
Utilidad del Ejercicio	51.590,95
(+ )Gastos no deducibles	455,88
(-)Participación 15% trabajadores	7.738,64
Impuesto a la Renta causado 22%	9.747,80
(-)Retenciones impuesto renta activas	7.722,31
Saldo a pagar	2.025,49

Activos por impuesto corriente

Retenciones en la fuente-Renta \$ 7.722,31

Pasivos por impuestos corrientes

Impuesto a la renta \$ 9.747,80

**3.7 Beneficios a empleados**

La Compañía 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 las disposiciones legales.

**3.8 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.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Detalle	Valor ( Dólares)		
Total ingresos netos por actividades ordinarias			906.609,00
Total ingresos por actividades ordinarias		938.117,25	
Ventas tarifa 12%	550.522,56		
Ventas tarifa 0%	387.594,69		
Total descuentos y devoluciones		31.508,25	
Descuentos y devoluciones tarifa 12%	21.392,04		
Descuentos y devoluciones tarifa 0%	10.116,21		
<b>TOTAL</b>			<b>906.609,00</b>

### 3.9 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.

Detalle	Valor ( Dólares)	
Costo de ventas		712.020,47
Gastos		146.664,47
Gastos de Ventas	66.684,44	
Gastos de Administración	79.425,23	
Gastos financieros	98,92	
Otros Gastos	455,88	
TOTAL		858.684,94

### 3.10 Capital Social

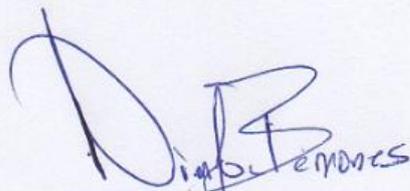
El capital social al 31 de diciembre de 2016 se encuentra registrado al valor de US\$ 12.400,00 dividido en 12.440 participaciones ordinarias de US\$ 1,00 de valor nominal unitario.

### 3.10 Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos el 25% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Reserva legal                      \$ 3.110,00

La compañía no ha necesitado aumentar el capital o cubrir pérdidas.

  
NINFA BERRONES HERRERA  
GERENTE