

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES 2012

DATEOTON CIA. LTDA.

CONTENIDO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	1
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS	
BALANCE GENERAL.....	2
ESTADO DE RESULTADOS.....	3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	4
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO.....	5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	6-24

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
A LOS ACCIONISTAS DE
DATEOTON CIA. LTDA.**

1.- HEMOS AUDITADO EL BALANCE GENERAL ADJUNTO DE LA EMPRESA **DATEOTON CIA. LTDA.**, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, CON LOS CORRESPONDIENTES ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS Y DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EN ESA FECHA. DICHOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA. NUESTRA RESPONSABILIDAD CONSISTE EN EXPRESAR UNA OPINION SOBRE DICHOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NUESTRA AUDITORÍA.

2.- NO OBSERVAMOS EL CONTEO DEL INVENTARIO FISICO DECLARADO AL 31-XII-2012, YA QUE ESA FECHA FUE ANTERIOR A NUESTRO NOMBRAMIENTO COMO AUDITORES, SI PUDIMOS SATISFACERNOS RESPECTO DE LAS CANTIDADES DEL INVENTARIO EN ESA FECHA POR OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.

3.- NUESTRO EXAMEN SE EFECTUÓ DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS EN EL ECUADOR. ESTAS NORMAS REQUIEREN QUE UNA AUDITORÍA SEA DISEÑADA Y REALIZADA PARA OBTENER CERTEZA RAZONABLE DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS NO CONTIENEN EXPOSICIONES ERRÓNEAS O INEXACTAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO. UNA AUDITORÍA INCLUYE EL EXAMEN, BASADO EN PRUEBAS SELECTIVAS, DE LA EVIDENCIA QUE SUSTENTA LAS CANTIDADES Y REVELACIONES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. INCLUYE TAMBIÉN LA EVALUACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD UTILIZADOS Y DE LAS ESTIMACIONES IMPORTANTES HECHAS POR LA ADMINISTRACION, ASÍ COMO LA EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN SU CONJUNTO. CONSIDERAMOS QUE NUESTRA AUDITORÍA PROPORCIONA UNA BASE RAZONABLE PARA NUESTRA OPINION.

5.- EN NUESTRA OPINIÓN, EXCEPTO POR LOS EFECTOS COMENTADOS EN EL PÁRRAFO 2 EN EL REFERIDO PERIODO DEL 2012, PRESENTA RAZONABLEMENTE EN TODOS LOS ASPECTOS IMPORTANTES LA SITUACIÓN FINANCIERA DE **LA EMPRESA DATEOTON CIA. LTDA.** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, EL RESULTADO DE SUS OPERACIONES, LOS CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO AL 2012 DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERAS(NIIF COMPLETAS) Y PRACTICAS CONTABLES ESTABLECIDAS O AUTORIZADAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS DEL ECUADOR.

6.- DEBEMOS INFORMAR QUE ESTA EMPRESA PYMES, HA REALIZADO LA IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA –NIIF COMPLETAS- LAS CUALES SON DE CARÁCTER OBLIGATORIA PARA TODAS LAS EMPRESAS DE ACUERDO A LA RESOLUCION No.08.G.DSC.10 DEL 20 DE NOVIEMBRE DE 2008, PUBLICADA EN EL REGISTRO OFICIAL No.498 DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2008, POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS DEL ECUADOR.

7.- NUESTRA OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CORRESPONDIENTES AL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DE **LA EMPRESA DATEOTON CIA. LTDA.** REQUERIDOS POR DISPOSICIONES VIGENTES, SE EMITIRÁ POR SEPARADO



ECON. JOSE E. BERMEO PACHECO
Guayaquil, Abril 26 del 2013
REG. No. SCD-RNAE-706
GUAYAQUIL-ECUADOR

DATEOTON CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2012
JUNTO CON INFORME DEL AUDITOR**

DATEOTON CIA. LTDA.

ESTADO SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DEL 2012/2011

	2011	2012
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO	278,609.22	444,443.67
ACTIVOS FINANCIEROS		
DOC. Y CTS. POR COBRAR NO RELACION	329,377.67	325,954.72
DOC. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES RELAC	1,111,898.45	1,983,766.73
OTRAS CTS. X COBRAR RELACIONADAS	49,430.54	56,831.87
(-) PROVISION CTAS. INCOBRABLES	(4,431.46)	(7,033.99)
	1,486,275.20	2,359,519.33
INVENTARIOS		
INVENTARIOS PROD. TERMINAD ALMACEN	1,155,153.09	2,001,614.75
	1,155,153.09	2,001,614.75
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	47,105.44	59,356.18
CREDITO A FAVOR (I.R.)	108,572.96	11,666.09
	155,678.40	71,022.27
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS		
MUEBLES Y ENSERES	119,991.07	125,461.07
MAQUINARIA Y EQUIPO	145,398.89	151,402.84
EQUIPO COMPUTACION	283,859.21	313,170.68
VEHICULOS	195,981.97	225,758.76
OTRAS PROPIEDADES	120,000.00	120,000.00
	-	-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(474,696.44)	(558,495.95)
	390,534.70	377,297.40
TOTAL ACTIVO	3,466,250.61	5,253,897.42
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CTAS Y DOC. POR PAGAR LOCALES NO RELAC.	1,616,117.42	2,459,231.45
OBLIGACIONES CON INSTITUC. FINANCIERA	150,000.00	-
PROVISIONES LOCALES	60,658.82	-
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	107,501.36	-
PARTICIPACION TRABAJADORES	69,029.81	97,688.37
CUENTAS POR PAGAR VARIAS RELACIONADA	14,341.76	228,725.03
	2,017,649.17	2,785,644.85
PASIVO NO CORRIENTE:		
LOCALES RELACIONADAS	358,455.00	-
JUBILACION PATRONAL	112,776.19	138,322.49
OTROS BENEFICIOS	2,259.80	53.45
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	930,768.62
	473,490.99	1,069,144.56
TOTAL PASIVO	2,491,140.16	3,854,789.41
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL	600.00	600.00
RESERVA LEGAL	300.00	300.00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	753,932.06	1,061,437.89
GANANCIA NETA DEL PERIODO	297,278.67	413,770.40
RESULTADOS ACUMULADOS PROV. ADOPNIIF	(77,000.28)	(77,000.28)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	975,110.45	1,399,108.01
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	3,466,250.61	5,253,897.42

DATEOTON CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL DICIEMBRE 31 DEL 2012
(EXPRESADO EN USA \$ DOLARES)

	2012
TOTAL INGRESOS	17,653,539.92
COSTO DE VENTAS	
INVENTARIO INICIAL	1,155,153.09
COMPRAS	14,228,844.66
-INVENTARIO FINAL	2,001,614.75
COSTO DE VENTAS	13,382,383.00
GASTOS GENERALES	3,619,901.11
TOTAL COSTOS Y GASTOS	17,002,284.11
UTILIDAD OPERACIONAL	651,255.81
PARTICIPACION 15% TRABAJADORES	(97,688.37)
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS	553,567.44
GASTOS NO DEDUCIBLES	54,245.78
UTILIDAD ANTES I.R.	607,813.22
IMPUESTO A LA RENTA	(139,797.04)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	413,770.40

DATEOTON CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		16,785,094.59
VENTAS	17,653,539.92	
VAR. X CTAS. X COB.	(868,445.33)	
OTROS INGRESOS DE EFECTIVO		
EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		(17,328,904.89)
COSTO DE VENTAS	(13,382,383.00)	
VARI. DE INVENTARIO (NO HAY)	(846,461.66)	
VAR. PROVEEDORES	851,093.18	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	(880,990.98)	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	(162,762.41)	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	(171,617.53)	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	(772,774.62)	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	(65,741.32)	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	(102,444.80)	
COMISIONES	(36,174.35)	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	(6,897.12)	
COMBUSTIBLES	(7,322.15)	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	(15,737.37)	
TRANSPORTE	(117,877.90)	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	(15,700.61)	
OTROS GASTOS	(1,064,146.43)	
COMISIONES	(52,127.71)	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	(97,688.37)	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	(139,797.04)	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	49,430.54	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(56,831.87)	
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	2,602.53	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	(12,250.74)	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I,R,)	96,906.87	
PROVISIONES LOCALES	(60,658.82)	
IMPUESTO POR PAGAR DEL EJERCICIO	(107,501.36)	
CON EL IESS	21,976.75	
POR BENEFICIOS DE LEY A LOS EMPLEADOS	54,111.74	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	28,658.56	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	(14,341.76)	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	144,657.39	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS CUENTAS	(358,455.00)	
JUBILACION PATRONAL	25,546.30	
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES	(2,206.35)	
INTERESES POR FINANCIAMIENTO	(52,997.48)	
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(543,810.30)

ACTIVIDADES DE INVERSION

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		
MUEBLES Y ENSERES	(5,470.00)	
MAQUINARIA Y EQUIPO	(6,003.95)	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(29,311.47)	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	(29,776.79)	
EFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		(70,562.21)

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

OBLIGACIONES CON INSTITUCION FINANCIERA	(150,000.00)	
OTRAS OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA	930,768.62	
OTRAS ENTRADAS Y SALIDAS DE EFECTIVO	(561.66)	
EFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		780,206.96
VARIACION DEL EFECTIVO EN EL PERIODO		165,834.45
SALDO AL INICIO DEL PERIODO		278,609.22
SALDO AL FINAL DEL PERIODO		444,443.67

DATEOTON CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO AÑO 2012

(Expresado en Dolares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	Capital	Reserva	Aporte Futuro	Resultados	Resultados	Utilidad	Total
	Social	Legal	Aum. Capital	NIIF	Acumulados	del año	
SALDO AL 31 DICIEMBRE DEL 2011	600.00	300.00	-	(77,000.28)	753,932.06	297,278.67	975,110.45
AUMENTO APORTE FUTURA CAPITALIZACION							
RESERVAS DE CAPITAL							
USO UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES					(632.39)		(632.39)
AUMENTO DE CAPITAL							
RESULTADOS ACUMULADOS NIIF						424,629.95	424,629.95
UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL							
TOTALES	600.00	300.00	-	(77,000.28)	753,299.67	721,908.62	1,399,108.01

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

LA EMPRESA DATEOTON CIA. LTDA. TIENE POR OBJETO PRINCIPAL LA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MEDICINAS, EN ESPECIAL A LAS CLINICAS, MANTENIENDO UN GRUPO DE EMPRESAS FARMACEUTICAS DENTRO Y EN LOS ALREDEDORES DE CLINICAS.

LOS ESTADOS FINANCIEROS HAN SIDO PREPARADOS EN USA\$ DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA COMO RESULTADO DEL PROCESO DE LA DOLARIZACION DE LA ECONOMIA A TRAVÉS DEL CUAL EL GOBIERNO ECUATORIANO FIJÓ COMO MONEDA DE CURSO LEGAL DEL PAÍS, EL DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.

LOS ESTADOS FINANCIEROS HAN SIDO PREPARADOS EN FORMA EXPLICITA Y SIN RESERVA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF COMPLETAS.

LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA DE ACUERDO A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA AL 1 DE ENERO DEL 2012, HAN SIDO PREPARADOS EXCLUSIVAMENTE PARA SER UTILIZADOS POR LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA COMO PARTE DE CONVERSION A NIIF COMPLETAS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, FUERON PREPARADOS DE ACUERDO COMO SE DEFINE EN LAS NIIF 1 (ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF), EN LO RELACIONADO A LA PREPARACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE ACUERDO A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012. LOS PCGA ANTERIORES DIFIEREN EN CIERTOS ASPECTOS DE LAS NIIF.

ESTOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTAN RAZONABLEMENTE LA POSICIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, LOS RESULTADOS INTEGRALES DE LAS OPERACIONES Y SUS FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EN ESA FECHA. ESTOS ESTADOS FINANCIEROS HAN SIDO PREPARADOS DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF COMPLETAS).

LA PREPARACION DE LOS PRESENTES ESTADOS FINANCIEROS EN CONFORMIDAD CON NIIF COMPLETAS, REQUIERE QUE LA ADMINISTRACIÓN REALICE CIERTAS ESTIMACIONES Y ESTABLEZCA ALGUNOS SUPUESTOS INHERENTES A LA

ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA, CON EL PROPOSITO DE DETERMINAR LA VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ALGUNAS PARTIDAS QUE FORMAN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (NO CONSOLIDADOS). EN OPINIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN, TALES ESTIMACIONES Y SUPUESTOS ESTUVIERÓN BASADOS CON PREPARACIÓN DE PERITOS AVALUADORES, UTILIZANDO LA MEJOR INFORMACIÓN DISPONIBLE AL MOMENTO, LOS CUALES PODRÍAN LLEGAR A DIFERIR DE SUS EFECTOS FINALES. EL DETALLE DE LAS ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS SE DETALLAN MAS ADELANTE.

B) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

CONSTITUYE MOVIMIENTOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, DEPÓSITOS EN BANCOS FÁCILMENTE CONVERTIBLES EN MONTOS RECONOCIDOS DE CAJA.

C) BANCOS.

LOS CONTRATOS DE CUENTAS BANCARIAS E INVERSIONES CON FONDOS DE LA EMPRESA, SERÁN REGISTRADOS BAJO LA MODALIDAD DE FIRMAS INDIVIDUALES O CONJUNTAS, AUTÓGRAFAS O ELECTRÓNICAS, Y SIEMPRE A NOMBRE DE LA COMPAÑÍA.

LAS CONCILIACIONES BANCARIAS, DE LAS DIFERENTES CUENTAS DE LA EMPRESA OBLIGATORIAMENTE SERÁN CONCILIADAS POR EL CONTADOR GENERAL, MES A MES Y PRESENTADAS A LA GERENCIA GENERAL JUNTO A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

SE PROHIBE LA EMISION DE CHEQUES EN BLANCO Y SIN SOPORTES JUSTIFICACIÓN DEL GASTO O COSTO.

TODAS LAS OPERACIONES QUE LA EMPRESA EJECUTE, DE CARÁCTER MERCANTIL, (COMPRA, VENTA) SUS EROGACIONES DE PAGO SE HARÁN ESTRICTAMENTE CON LA EMISIÓN DE CHEQUES CON NOMINACIÓN AL BENEFICIARIO Y CRUZADOS.

D) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

EL PRESENTE DOCUMENTO TIENE COMO OBJETIVO ESTABLECER LAS POLÍTICAS PARA LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS, CONCESIÓN DE CRÉDITOS Y RECUPERACIÓN DE VALORES DE UNA MANERA OPORTUNA Y OTROS ASPECTOS DE CARÁCTER CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO, QUE ASEGUREN EL ÉXITO DEL NEGOCIO DE LA EMPRESA Y PERMITA UNA ADECUADA ADMINSTRACION DEL RIESGO CREDITICIO.

TODOS LOS BIENES QUE VENDE LA COMPAÑÍA SON MANEJADOS EN LAS MEJORES CONDICIONES PARA LA EMPRESA, TANTO LAS EXPORTACIONES COMO LAS VENTAS EN EL PAIS, EN CUANTO A PRECIOS, CALIDAD, MECANISMOS DE VENTA Y SEGURIDAD EN LA TRANSACCÓN TANTO DE LA VENTA COMO DEL COBRO.

E) INVENTARIO

TODOS LOS REGISTROS CONTABLES DE INVENTARIOS DEBEN REALIZARSE DE ACUERDO A LA NIC 2.

SE DETERMINA QUE PARA LA VALUACIÓN DE INVENTARIOS SE PROCEDERÁ A REALIZARLO POR EL MÉTODO DEL COSTO PROMEDIO DE ADQUISICIÓN EL CUAL NO EXCEDE SU VALOR NETO DE REALIZACIÓN.

LAS BAJAS EN LAS CUENTAS DE INVENTARIOS RECONOCIDAS COMO GASTO, DEBEN SER A VALOR NETO REALIZABLE Y CUMPLIR CON LO DISPUESTO EN LAS NORMAS TRIBUTARIAS. SE DEBERÁ LLEVAR UN REGISTRO ESTADÍSTICO, SOBRE TODOS LOS AJUSTES CONTABLES HECHOS DURANTE EL AÑO. DOCUMENTO QUE EL CONTADOR GENERAL DEBERÁ REPORTARLO COMO HECHO RELEVANTE DENTRO DEL PERIODO ECONÓMICO.

LOS MATERIALES Y SUMINISTROS SE REGISTRARAN AL COSTO DE ADQUISICIÓN Y SU IMPORTE SE CONSIGNARÁ COMO UN GASTO EN EL PERIODO QUE SE INCURRA.

EL INVENTARIO DE REPUESTOS Y MATERIALES INCLUYE PROVISIÓN PARA OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS, QUE ES DETERMINADA EN BASE AL ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS EFECTUADO POR LA ADMINISTRACIÓN, EL CUAL CONSIDERA AQUELLOS ITEMS QUE NO HAN REGISTRADO MOVIMIENTOS POR MAS DE UN AÑO.

F) ACTIVO FIJO.

LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO SON REGISTRADAS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR 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 PERIODO EN QUE SE PRODUCEN. EXISTEN PARTES ESTRATÉGICAS DE MAQUINARIAS QUE SON REGISTRADAS SEPARADAMENTE DEL RESTO DE ACTIVOS, PARA LOS CUALES SE REALIZA ANUALMENTE UN ANÁLISIS DEL DETERIORO DE LOS MISMOS, RECONOCIENDO UNA PROVISIÓN PARA EL DETERIORO.

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. EN CASO DE VENTA O RETIRO SUBSIGUIENTE DE PROPIEDADES REVALUADAS, EL SUPERAVIT DE REVALUACIÓN ATRIBUIBLE A LA RESERVA DE REVALUACIÓN DE PROPIEDADES RESTANTE ES TRANSFERIDO DIRECTAMENTE A LAS UTILIDADES RETENIDAS.

NO SE DEJARÁ VALOR RESIDUAL EN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN, MUEBLES Y ENSERES E INSTALACIONES DEBIDO A QUE ESTOS BIENES AL TERMINO DE SU VIDA ÚTIL SE LOS PUEDE CHATARIZAR O DONARLOS. ASÍ MISMO SE REGISTRARAN EN CONTABILIDAD COMO EQUIPO DE CÓMPUTO, TODO LO RELACIONADO A HARDWARE Y SUS COMPONENTES ADICIONALES.

TODOS LOS REGISTROS CONTABLES DEBERAN REALIZARSE DE ACUERDO A LA SECCIÓN 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

LOS COSTOS DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS SE DEPRECIAN DE ACUERDO CON EL MÉTODO DE LINEA RECTA. EN FUNCIÓN DE SU VIDA ÚTIL.

A CONTINUACIÓN SE PRESENTAN LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO, CON EL RESPECTIVO CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN:

CUENTA CONTABLE

INSTALACIONES	10%
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPOS DE COMPUTACION	33%
VEHICULOS	20%
EDIFICIOS	5%

G) OBLIGACIONES BANCARIAS

REPRESENTAN PASIVOS FINANCIEROS QUE SE RECONOCEN INICIALMENTE A SU VALOR RAZONABLE, NETO DE LOS COSTOS DE LA TRANSACCIÓN INCURRIDOS. ESTOS PRÉSTAMOS SE REGISTRAN SUBSECUENTEMENTE A SU COSTO AMORTIZADO; CUALQUIER DIFERENCIA ENTRE LOS FONDOS RECIBIDOS (NETO DE LOS COSTOS DE TRANSACCIÓN) Y EL VALOR DEL MISMO SE RECONOCE EN EL ESTADO DE RESULTADOS DURANTE EL PERIODO DEL PRÉSTAMO USANDO EL MÉTODO DE INTERÉS EFECTIVO.

LAS OBLIGACIONES BANCARIAS SE CLASIFICAN COMO PASIVO CORRIENTE A MENOS QUE LA COMPAÑÍA TENGA DERECHO INCONDICIONAL DE DIFERIR EL PAGO DE LA OBLIGACIÓN POR LO MENOS 12 MESES DESPUÉS DE LA FECHA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR SON REGISTRADAS A SU COSTO AMORTIZADO.

TODOS LOS PAGOS A PROVEEDORES SE REALIZARÁN CONFOME LO PACTADO CON LOS ACREEDORES, LO QUE SE DEBE REFLEJAR EN LAS RESPECTIVA ORDEN DE COMPRA, Y APLICAR EL CORRESPONDIENTE PROCEDIMIENTO DE COMRAS Y/O PAGOS.

H) IMPUESTOS

EL GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA REPRESENTA LA SUMA DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR CORRIENTE Y EL IMPUESTO DIFERIDO.

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 NO 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, PARA EL AÑO 2012 ES DEL 23%.

I) BENEFICIOS A EMPLEADOS

EL COSTO DE LOS BENEFICIOS DEFINIDOS (JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO) ES DETERMINADO UTILIZANDO EL METODO DE LA UNIDAD DE CRÉDITO PROYECTADA, CON VALORACIONES ACTUARIALES REALIZADAS AL FINAL DE CADA PERIODO. LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES SE RECONOCEN UTILIZANDO EL ENFOQUE DE LA BANDA DE FLUCTUACIÓN.

LA COMPAÑÍA RECONOCE LA PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LA UTILIDAD DE LA ENTIDAD. ESTE BENEFICIO SE CALCULA DE LAS UTILIDADES LIQUIDAS O CONTABLES DE ACUERDO CON DISPOSICIONES LEGALES.

J) PASIVOS A LARGO PLAZO

LOS MONTOS DE LAS CUENTAS O SUBCUENTAS DE PASIVOS A LARGO PLAZO, DEBEN SER POR EL VALOR A CANCELAR EN LOS PERIODOS ECONÓMICOS FUTUROS, LAS CUALES SE DEBEN LLEVAR AL COSTO AMORTIZABLE.

LA CONTABILIZACIÓN DE PROVISIONES SOCIALES, DE JUBILACIÓN Y DESAHUCIO, DEBEN SER RESPALDADAS POR LOS RESPECTIVOS ESTUDIOS ACTUARIALES.

CON EL PROPÓSITO DE OBTENER INDICADORES FINANCIEROS ACTUALES, SE REQUIERE QUE AL CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO, SE CONTABILICE EN PASIVO CORRIENTE LOS MONTOS QUE CUMPLAN LA DEFINICIÓN DE UN PASIVO CORRIENTE.

PATRIMONIO

K) CAPITAL SUSCRITO

LA CUENTA DE CAPITAL SUSCRITO, ÚNICAMENTE SE AFECTARÁ CON REMANENTES DEL EJERCICIO, RESERVAS PATRIMONIALES Y APORTACIONES QUE REALICEN LOS

ACCIONISTAS PARA AUMENTO DEL CAPITAL, DEBIDAMENTE SOPORTADO CON LA RESPECTIVA ACTA DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS. LA MISMA QUE DEBE SER ELEVADA A ESCRITURA PÚBLICA, TAL COMO LO DISPONE LA LEY DE COMPAÑÍAS.

L) RESERVAS

LA CUENTA DE RESERVAS SERÁN AFECTADAS POR LAS PROVISIONES DETERMINADAS POR LEY, ASÍ COMO LAS QUE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTA DECIDA CREAR, DEBIDAMENTE SOPORTADO MEDIANTE ACTA DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.

LA COMPAÑÍA DEBE APROPIAR POR LO MENOS EL 10% DE UTILIDAD LIQUIDA, HASTA QUE EL SALDO DE DICHA RESERVA ALCANCE EL 50% DEL CAPITAL PAGADO. LA RESERVA LEGAL NO ESTARÁ DISPONIBLE PARA DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS, PERO PUEDE SER CAPITALIZADA EN SU TOTALIDAD O UTILIZADA PARA ABSORBER PÉRDIDAS.

LL) RESULTADOS

LAS CUENTAS GANANCIAS O PÉRDIDA NETA DEL PERIODO, ÚNICAMENTE SE AFECTARÁ CON REMANENTES DEL EJERCICIO, DESPUÉS DE LA DEPURACIÓN TRIBUTARIA Y PROVISIÓN LEGAL RESPECTIVA.

LAS CUENTAS DE UTILIDADES O PÉRDIDAS ACUMULADAS SE DEBERÁN REGISTRAR POR SEPARADO Y EN ANEXO POR AÑO, EL SOPORTE CONTABLE SERÁ MEDIANTE ACTA DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.

M) INGRESOS

SE REGISTRAN DE ACUERDO A LA BASE DEL DEVENGADO. DE CONFORMIDAD CON LO QUE ESTABLECE LA NIC 18; INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

TODOS LOS INGRESOS COBRADOS POR CUALQUIER RUBRO A LOS QUE HACE MENCIÓN EL CATALOGO DE CUENTAS, SE DEPOSITARÁN EN LAS CUENTAS BANCARIAS DE LA ENTIDAD.

N) EGRESOS

ES RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA GENERAL CUMPLIR Y HACER CUMPLIR LA PRESENTE POLÍTICA PARA EL ADECUADO CONTROL Y MANEJO DE GASTOS DE LA COMPAÑÍA.

TODOS LOS PAGOS Y GASTOS DEBEN SER AUTORIZADOS POR LA GERENCIA GENERAL O POR UN FUNCIONARIO DELEGADO POR LA GERENCIA; DICHO PROCESO DEBERÁ CONTAR PREVIAMENTE CON EL VISTO BUENO DE VERIFICACIÓN QUE SE HAN SEGUIDO TODOS LOS POCEDIMIENTOS APROPIADOS Y VERIFICANDO

QUE LA DOCUMENTACIÓN SEA LA CORRECTA Y QUE CUMPLA CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA Y RETENCIÓN DE LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

TODOS LOS PAGOS SEAN POR; POR ANTICIPO, ABONO O CANCELACIÓN, QUE SE REALICEN POR CUALQUIER MEDIO (CHEQUES O TRANSFERENCIAS ELECTRÓNICAS SAT) DEBERÁN SER NOMINATIVO A NOMBRE O CUENTA DEL BENEFICIARIO (CLIENTE O PROVEEDOR DEL SERVICIO Y/O PRODUCTOS) A EXCEPCIÓN DE AQUELLOS GASTOS REALIZADOS CON FONDO DE CAJA CHICA.

LOS GASTOS OPERATIVOS, ADMINISTRATIVOS, DE VENTAS, FINANCIEROS, TALES COMO SUELDOS, HONORARIOS, COMISIONES ARRENDAMIENTOS, SERVICIOS, INTERESES DE FINANCIAMIENTO, Y OTROS DEBERÁN SER REGISTRADOS POR EL MÉTODO DEL DEVENGADO.

CON RESPECTO A LAS REMUNERACIONES, EL CONTADOR DEBERÁ REVISAR QUE TODAS LAS REMUNERACIONES A PAGAR SEAN MENSUALES Y/O QUINCENALES, Y QUE ESTÉN EN ESTRICTO APEGO A LAS NORMAS LEGALES VIGENTES.

TODO AUMENTO DE SUELDOS Y SALARIOS QUE SE MODIFIQUE EN LOS ROLES, DEBERÁ TENER LA AUTORIZACIÓN OTORGADA POR EL GERENTE GENERAL Y LA FIRMA DEL JEFE INMEDIATO SUPERIOR DEL EMPLEADO INVOLUCRADO

NOTA 2.- CAJA Y BANCO

EL SALDO DE ESTA CUENTA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 ES EL QUE A CONTINUACION SE DETALLA:

CAJA CHICA		US\$ DOLARES
EFFECTIVO		43.200,55
BOLIVARIANO	504633-7	-85.976,17
BOLIVARIANO	500327-0	9.320,49
PICHINCHA	3500584-2	-14.172,22
INTERNACIONAL		492.062,68
BOLIVARIANO	501388-4	8.34
TOTAL		444.443,67

NOTA 3.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES –CORRIENTE RELACIONADOS

	US\$	
HOSPITAL KENNEDY PACIENTES	507,574.18	
SERVICIOS HOSPITAL ALBOTEOTON	28,793.48	
INDUST INMO. TEOTON PACIENTES	42,322.45	
SERVICIOS HOSPITAL ALBOTEOTON PAC	520,470.40	
SEGUROS SOAT	33,436.99	
ASIST. MEDICA HOSPITALIZACION	23,940.03	
INDUST INMO. TEOTON (SAMBO)	721,737.48	
MEDIAK	18,107.51	
REMAKEN	7,029.43	

SERMEDOSA S.A.	37,735.81
OTRAS CTAS X COBRAR	42,618.97
TOTAL	1,983,766.73

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 LAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS ESTAN CONSTITUIDAS POR SIGUIENTES CLIENTES:

TARJETA DINERS	8,394.48
TARJETA MASTERCARD	5,717.21
TARJETA VISA	5,905.85
TARJETA AMERICAN EXPRESS	1,517.50
HUMANA	26,359.83
SALUD S.A.	60,511.19
BMI	22,630.28
MBO	20,709.68
MASECUADOR S.A.	22,435.76
OTRAS CTAS X COBRAR	151,772.94
TOTAL	325,954.72

NOTA 5- OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS (PRESTAMOS EMPLEADOS)

AL 31 DICIEMBRE DEL 2012 QUEDARON CONSTITUIDAS DE LA SIGUIENTE MANERA:

PRESTAMOS EMPLEADOS	6,362.69
OTROS	50,469.18
TOTAL	56,831.87

NOTA 6.- CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, EL SALDO DE CREDITO TRIUBARIO DEL IVA FUE DE US\$ 59.356,18

NOTA 7.-CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES EN LA FUENTE

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 EL SALDO DE RETENCIONES EN LA FUENTE FUE DE US\$,11.666, 09 EL MISMO QUE SE APLICA AL PAGO IMPUESTO, A LA RENTA.

NOTA 8.- INVENTARIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 EL SALDO DE LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERIA ES DE US\$ 2,001,614.75 LA AUDITORIA ELABORA ESTE INFORME UTILIZANDO LA VALORACION PRESENTADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 SE DESCOMPONE ASÍ:

MEDICINAS EN GENERAL	US\$ 2,001,614.75
TOTAL INVENTARIOS	US\$2,001,614.75

NOTA 9.- ACTIVO FIJO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, EL DETALLE DE LAS PROPIEDADES ES COMO SIGUE:

ACTIVOS	VALOR
MAQUIN Y EQUIPOS	US\$ 151,402.84
MUEBLES Y ENSERES	125,461.07
EQUIPOS COMPUTO	313,170.68
VEHICULOS	225,758.76
INMUEBLES	120,000.00
DEP. ACUM. DE EDIFICI	-558,495.95
TOTAL ACTIVO FIJO	377,297.40

LOS ACTIVOS HAN SIDO DEPRECIADOS POR EL METODO DE LINEA RECTA, SEGÙN LOS PORCENTAJES ESTABLECIDOS POR EL S.R.I. Y LA SUPERCOMPAÑIA.

NOTA 10.-CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

PROVEEDORES	US\$DOLARES
DIFARE	132,304.73
QUIFATEX S.A.	197,582.54
BAXTER ECUADOR	122,931.84
STARMOTORS	98,990.10
XAVIER GARCIA	305,892.98
KREMTARI S.A.	103,389.09
CORMIN S.A.	33,212.40
FARMAYALA S.A.	37,562.21
GLAXOSMITHKLINE S.A.	24,808.45
OMPORTADORA BOHORQUEZ	36,904.01
JOHNSON & JOHNSON	37,091.27
ECUAQUIMICA C.A.	39,824.01

ABBOTT LAB. DEL ECUADOR C. LTD.	25,826.68
B. BRAUN MEDICAL S.A.	90,093.19
RAPIVENSA	29,614.38
CORP. FARMACEUTICA MEDISUMI	29,990.37
BIO-IN S.A.	23,019.59
LETERAGO DEL ECUADOR S.A.	96,101.46
WONG LAMA OTTON	49,309.44
GILBERT GLOBAL BUSINESS	36,874.47
3M ECUADOR C.A.	22,463.47
DISTRIBUIDORA ARELLANO	28,762.08
GLOBALRENT S.A.	53,101.17
QUIJANO TAMARA	46,100.00
FARMAENLACE CIA. LTDA.	177,771.92
PEDRO GUTIERREZ	49,108.03
OTROS PROVEEDORES	662,906.30
TOTAL	2,459,231.45

NOTA 11.-CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

LOS SALDOS DE CUENTAS QUE COMPONEN ESTE RUBRO, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 FUERON:

PROVEEDORES	US\$ DOLARES
ASISTENCIA MEDICA	1,068.20
PARTICIPACION TRABAJADORES	97,688.37
OTRAS CTS. X PAGAR	151,568.34
PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS	76.088.49
TOTAL	326,413.40

NOTA 12.- OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO

BANCO BOLIVARIANO CTA. CTE. 504633-7	US\$	375,000.00
BANCO INTERNACIONAL		419,731.84
BANCO PICHINCHA CTA.CTE. 3500584-2		136,036.78
TOTAL		930,768.62

NOTA 13.-PROVISIONES LARGO PLAZO

JUBILACION PATRONAL	US\$	138,322.49
DESAHUCIO		53.45
TOTAL		138,375.94

NOTA 14.- CAPITAL

ESTA CONSTITUIDO POR UN CAPITAL SUSCRITO DIVIDIDO EN ACCIONES ORDINARIAS, NOMINATIVAS E INDIVISIBLES EN US\$600.00

NOTA 15.- RESERVA LEGAL

CONFORME AL ART. 297 DE LA LEY DE COMPAÑIAS ESTABLECE UNA APROPIACION OBLIGATORIA DE UN VALOR NO MENOR DEL 10% DE LA UTILIDAD ANUAL PARA SU CONSTITUCION HASTA QUE ALCANCE POR LO MENOS EL 50% DEL CAPITAL PAGADO, EL SALDO DE ESTA RESERVA PUEDE SER CAPITALIZADO O UTILIZADO PARA CUBRIR PÉRDIDAS, SU VALOR ES: US\$300.00

NOTA 16.- UTILIDAD NO DISTRIBUIDAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 ESTA CUENTA TIENE UN SALDO DE US\$1,061,437.89 PRODUCTO DE UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS POR LOS ACCIONISTAS, VALOR QUE ASI MISMO LO PUEDEN UTILIZAR PARA AUMENTO DE CAPITAL O CUBRIR PÉRDIDAS.

NOTA 17.- OBLIGACIONES FISCALES COMO AGENTE DE RETENCION Y PERCEPCION UTILIZANDO UN MUESTREO PARA LA REVISION DE LOS DOCUMENTOS Y DE ACUERDO CON LOS REGISTROS CONTABLES CORRESPONDIENTES, SE OBSERVA QUE LA EMPRESA HA CUMPLIDO CON LA OBLIGACION DE RETENER, DECLARAR, EMITIR CERTIFICADOS DE RETENCION Y CON EL PAGO MENSUAL DE LAS RETENCIONES HECHAS, EN EL MES INMEDIATO ANTERIOR EN LOS LUGARES SEÑALADOS PARA ELLO. COMO AGENTE DE PERCEPCION TAMBIÉN HAN PRESENTADO LAS RESPECTIVAS DECLARACIONES MENSUALES. LA VERIFICACION DE LA EXACTITUD DE LAS RETENCIONES EN LA FUENTE SERÁ HECHA POR LOS FEDATARIOS DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.

NOTA 18.- EVENTOS POSTERIORES

DE ACUERDO A LA INFORMACION DISPONIBLE A LA FECHA DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, DEBEMOS INDICAR, QUE EN LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, NO HA OCURRIDO HECHOS RELEVANTES QUE TENGAMOS QUE COMENTAR.

NOTA 19.- CONTINGENCIAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, LA COMPAÑÍA NO PRESENTA SALDOS EN LOS ACTIVOS PASIVOS CONTINGENTES.

NOTA 20.- CONCILIACION TRIBUTARIA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 LA CONCILIACION TRIBUTARIA ES COMO SIGUE:

CONCILACION TRIBUTARIA 2012	DOLARES
UTILIDAD DEL EJERCICIO	651.061.12
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-97,659.17
UTILIDAD GRAVABLE	553,401.95
GASTOS NO DEDUCIBLES	-54.245.78
23% IMPUESTO RENTA CAUSADO	-139.758.98
-RETENCIONES EN LA FUENTE	150.391.53
UTILIDAD DEL EJERCICIO	413.770.40