

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CADERMINT S.A. POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2016

1. INFORMACION GENERAL.

El CENTRO DE ATENCION DERMATOLOGICA INTEGRAL CADERMINT S.A. (en adelante “La compañía”), está constituida en Ecuador y su actividad principal es la consulta y tratamiento de pacientes por médicos, generalistas, especialistas y cirujanos en el área de la Dermatología; así como la venta de medicación o tratamientos relacionado con el área antes mencionada.

La compañía no tiene subsidiarias y el único establecimiento es la que funciona en la matriz principal y tiene estados financieros individuales no consolidados.

El domicilio principal de la compañía se encuentra en la Ciudad de Quito en la av. Atahualpa E-291 y Núñez de Vela diagonal al edificio de la Lotería Nacional.

Los estados financieros individuales de CADERMINT SA, para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2016 fueron aprobados y autorizados por la Junta General de Accionistas para su emisión el 16 de marzo del 2017.

2.- BASES DE ELABORACION.

Declaración de cumplimiento.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma internacional de información financiera emitida en el consejo de normas internacionales de contabilidad. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía.

Base de Medición.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

Están presentadas en dólares de Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía y este es el primer año de su función operativa.

3. POLITICA CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

a) Efectivo en caja y bancos.

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b) Activos Financieros.

Cuentas por Cobrar Terceros, cuentas por cobrar a partes relacionadas y cuentas por cobrar financieras. _ Son reconocidas inicialmente a su valor razonable y su deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como activos no corrientes.

c) Inventarios.

Se encuentra valuados como sigue:

Inventario Punto de Venta, Inventario materia prima, en proceso y terminados. _ Al costo de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización. Incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuados, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimiento por más de 1 año. También existe una provisión por los errores de registro de los ítems que se desconoce su paradero sin ningún comprobante que sustente su salida del Inventario.

d) Propiedad, planta y Equipo.

Los muebles, equipos e Instalaciones están registradas al costo menos la depreciación acumulada. El costo de la propiedad, 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 administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en los periodos en que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

El costo de propiedad, 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 registro sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el método de depreciación:

Ítem	Vida Útil (en años)
Instalaciones	10 - 35
Maquinarias y Equipos	10 - 35
Equipos de Computación	3 - 5
Muebles y equipos de oficina	10

La compañía considera el valor residual en activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos al finalizar la depreciación van a poder ser revaluados y vendidos de acuerdo a las políticas corporativas. A continuación, se presenta las principales partidas de propiedad, planta y equipos y su valor residual utilizadas en el método de depreciación:

Ítem	Valor residual
Computadoras	\$575.00
Impresora Multifunción EPSON Wifi	\$30.00
Reloj Biométrico modelo LX-50	\$50.00
Termo Criogénico	\$100.00
Microcomponentes	\$60.00
Equipo Ata Frecuencia	\$50.00
Mascara Led	\$150.00
Equipo de Esterilización	\$150.00
Equipos de Laboratorio	\$50.00
Batidora Pequeña	\$10.00
Puertas y techo metálicos	\$100.00
Puertas aluminio corredizas	\$35.00
Juego de sala	\$50.00
Muebles de consultorio	\$200.00
Escritorios, cajoneras, casilleros	\$250.00
Butacas	\$50.00
Mesa de Trabajo	\$30.00
Muebles de Baño, repisas y puertas	\$100.00
Muebles de Cafetería	\$100.00
Total	\$2,140.00

La utilidad o perdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año en que ocurra.

e) Pasivos Financieros

Acreeedores comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras. _ Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos de 12 meses

f) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

g) Beneficios a empleados

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social. _ Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

h) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

Venta de Productos. _ Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir, en la relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Ingresos por Servicios. _ Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

Ingresos por otras actividades Ordinarias. _ Estos ingresos son el resultado de otras actividades en la gestión de administración para conseguir Auspicios en las diferentes actividades que realizan los especialistas de la compañía.

i) Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectuó el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

j) Otros Gastos

Son los gastos por comisiones bancarias, comisiones de Venta con tarjetas de Crédito, y servicios financieros prestados a la compañía y se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables que la administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

Provisión por valor neto de realización. _ A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, la administración analiza el valor de los inventarios para determinar si existe algún indicio, de que los referidos inventarios hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio, se realiza una estimación del importe recuperable de los inventarios. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros se constituye la correspondiente provisión por la diferencia, con cargo a resultados integrales.

Impuestos diferidos. _ La compañía ha realizado una estimación de sus impuestos diferidos considerando las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos que serán canceladas en el 2017.

Existe incertidumbre con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias, cambios de normativa tributaria y a los montos y la oportunidad en que se generan el resultado gravable futuro que se vienen en el año 2017. Las diferencias que surjan de los resultados reales y las estimaciones efectuadas o por las modificaciones futuras de tales suposiciones, podrían requerir ajustes futuros de ingresos y gastos impositivos ya registrados.

Deterioro de propiedad de planta y equipo.

Consiste en establecer los procedimientos que se aplicará para asegurarse de que los activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Normativa exige que la empresa reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. También se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.

5. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Riesgos de mercado. _ El riesgo de mercado es el riesgo de que los valores razonables de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la compañía los riesgos de mercado comprenden los costos de la adquisición de productos farmacéuticos.

Riesgo de Liquidez. _ El objetivo de la compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través de uso de préstamos.

Gestión de Capital. _ El objetivo principal de la gestión de capital de la compañía es poder obtener una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para ingresar al mercado de la salud en este año, manteniendo y ajustando su estructura de capital al realizar ajustes en función de cambios de la economía del país.

Estimación del valor razonable de instrumentos financieros. _ Se define como valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Una medición a valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar; en el mercado principal del activo o pasivo; o en ausencia del mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

Para estimar los valores razonables se utilizaron los siguientes métodos y supuestos:

- El efectivo de caja y bancos, cuentas por cobrar y pagar a partes relacionadas o no, proveedores, se aproximan a sus respectivos importes en libro debido, en gran medida, a los vencimientos a corto plazo de estos instrumentos financieros.
- Las cuentas por cobrar clientes constituyen los pagos que hacen los mencionados sujetos con tarjetas de crédito los cuales el banco nos transfiere en un plazo promedio de 5 días laborables, emitiendo facturas por comisión de Tarjeta de crédito cuando las ventas son pagadas con Crédito corriente, pero cuando son mayores a 3 meses no se emite ninguna factura por lo que no se puede dar de baja a la cuenta por cobrar.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad y está constituido de la siguiente forma:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2016-12	2015-12
Caja General	542.85	40.00
Caja Chica	200.00	200.00
Banco Pichincha Corriente	-1,299.98	2,352.40
Banco Bolivariano Cta. Ahorros 5001411425	1,154.11	1,000.00
TOTAL	596.98	3,592.40

El saldo negativo en bancos se debe a que se elaboró cheques de acuerdo al cronograma de pago que está de acuerdo al plazo de crédito que nos dan los proveedores y que al no haber fondos suficientes no se los ha entregado para evitar el sobregiro

7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

a) El resumen de cuentas y documentos por cobrar corrientes es como sigue:

CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	2015-12	2016-12
Cuentas por Cobrar Clientes	1,343.78	9,836.30
VISA por cobrar	116.99	1,024.18
DINERS por cobrar	1,189.54	1,565.17
MASTERCARD por cobrar	205.06	841.98
AMERICAN EXPRESS por cobrar	162.38	331.98
DISCOVERY por Cobrar		540.43
TOTAL	3,017.75	14,140.04

Las cuentas por cobrar clientes están detalladas en el siguiente cuadro:

CTAS POR COBRAR 31-12-2016

CLIENTES	saldo
CEDERM SA	6.792,24
CLIENTES MANTA	1.752,07
CLIENTES 2015	377,80

CLIENTES	saldo
CLIENTE MANTA (CHEQUE)	128,94
GEOVANNA CADENA FC 4036	60,00
EDUARDO PAREDES	15,00
LETERAGO FC 1231	600,00
EVENTOS BOLETOS ISABEL JARRIN	0,25
NAOS SKIN CARE ECUADOR FC 1417	100,00
ANALIA PASQUEL	10,00
TOTAL	9.836,30

b) Las cuentas por cobrar Relacionadas están constituidas a continuación:

SOCIOS	saldo
CECILIA CAÑARTE	2.955,16
ROMULO TRONCOZO	1.404,02
PABLO COBA	8,01
MANTA	481,76
MONICA GONZALEZ	2.078,22
OLGA CHILES	359,93
TOTAL	7.287,10

c) El rubro de anticipo Empleados es el siguiente detalle:

ANTICIPO EMPLEADOS DICIEMBRE 2016	
EMPLEADOS	saldo
ALEJANDRA ZABALA	18,22
SOLANGE TRONCOZO	30,00
YOLANDA BAÑO	0,60
TOTAL	48,82

Sumando estos detalles da el valor de **\$21,475.96** se realiza una provisión de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno sobre las Cuentas por Cobrar Clientes de **\$141.40** dando como resultado el valor de **\$21,334.56**

8. INVENTARIOS

Los inventarios están constituidos de la siguiente manera:

INVENTARIOS	2015-12	2016-12
INVENTARIO PUNTO DE VENTAS-PRODUCTOS	18,857.70	24,800.16
Inventario Materia Prima	85.54	1,056.48
Inventarios Productos en Proceso	22.14	0.00
Inventario Productos Terminados	13.36	0.00
INVENTARIO INSUMOS	1,946.02	0.00
TOTAL	20,924.76	25,295.02

A continuación, paso a detallar el inventario final al 30 de diciembre 2016:

nombre	SALDO	COSTO	TOTAL
ACIDO SALICILICO 27% [Und] []	1	20,12	20,12
ACNECLIN 100 MG AP CAPSULAS CAJA x30	8,00	17,51	140,04
unidades ACNECLIN 100 MG AP CAPSULAS CAJA x30	20,00	0,58	11,60
ACNOTIN 10 MG CAPSULAS BLANDAS CAJA X30	12	21,42	257,04
unidades ACNOTIN 10 MG CAPSULAS BLANDAS CAJA X30	30	0,72	21,60
ACNOTIN 20 MG CPASULAS BLANDAS CAJA X30	11,00	30,50	335,45
unidades ACNOTIN 20 MG CPASULAS BLANDAS CAJA X30	15,00	1,02	15,30
ANTHELIOS PACK PROTECCION SOLAR ANTI BRILLOS	8	22,90	183,16
AVENE HYDRANCE OPTIMALE HIDRATACION PIEL [Und] []	4	28,12	112,48
BAGOMICINA 100 MG COMPROMIDOS CAJA X 12	102,00	8,96	913,57
unidades BAGOMICINA 100 MG COMPROMIDOS CAJA X 12	6,00	0,76	4,56
BLIKADERM CREMA30 GR	13	20,40	265,20
CETAPIL ULTRA- HUMEC 226 GR [] []	8	25,86	206,85
CLOBESOL L.A CREMA CAJA TUBO X30 G	4	4,46	17,84
D BULLON CREMA CON ALFAHIDROXIACIDOS	7	32,25	225,75
D BULLON G 3 COLAGENO	32	24,91	797,12
D BULLON SERM DESPIGMENTANTE [Und] []	5	26,08	130,38
DEGRALER 5MG COMP REC X 10	60,00	7,21	432,60
unidades DEGRALER 5MG COMP REC X 10	3,00	0,72	2,17
DEGRALER FORTE 5 MG JARABE 100 ML LEVOCE [Und] [LE-TERAGO DEL ECUADOR S.A.]	36	15,36	552,78
DELTACRIN SHAMPOO / CAJA FRASCO PLASTICO [Und] []	9	14,68	132,12
DERMA-KELL CREMA 30 GR.	3	38,88	116,64
DERMOSUPRIL CREMA 0.1% TUBO *15 GR	14	3,43	48,02
DERMOVATE CREMA 0.05% X 30 GR	14	5,69	79,66

nombre	SALDO	COSTO	TOTAL
DERMOVATE LOCION CAPILAR 0.05% X 25 ML [Und] []	13	4,04	52,46
DIANE-35 GRAX2/0.035mgX 21 [Und] []	4	6,01	24,04
EFFICORT LIPOCREMA TUBO 30GR	45	7,42	333,86
ERY SOL SOLUCION 2% 30 ML	9	2,35	21,11
EUCERIN PH5 SH DER CAPILA ANTICAIDA 250 ML	8	13,53	108,21
EUCERIN AQUAPORIN 50 ML CREMA FACIAL	32	8,32	266,24
EUCERIN HYALURON-FILLER TONO MEDIO 50 ML	3	31,02	93,06
EUCERIN CREM AQUAPORIN ACTI 50ML FPS 25	31	8,99	278,69
EUCERIN PH5 SYNDET GEL 250 ML	2	8,21	16,42
EUCERIN SHAMPOO 250 ML BABY PARA CABELLO [Und] []	33	5,43	179,19
EUCERIN SUN CREME FACIAL CON COLOR FPS50 [Und] []	7	19,15	134,02
EUCERIN SUN FLUIDO CREME FACIAL MASTIFIC [Und] []	7	17,28	120,96
EUCERIN SUN KIDS LOCION FPS50 150ML 154G [Und] []	5	14,48	72,42
EUCERIN SUN SPRAY CORPORAL 200 ML TOQUE [Und] [QUIFATEX S.A.]	46	9,94	457,04
EUCERIN TOQUE SECO FACIAL FPS 50 GEL-CRE [Und] [QUIFATEX S.A.]	13	12,91	167,77
EUCERIN FACIAL TOQUE SECO COLOR TONO CLARO 5	10	17,42	174,20
FASTIG CREMA X 30 G	8	9,47	75,73
FELIDEX LOCION X30 G	12	8,52	102,26
FLOGOCORT CREMA 0.1%	26	11,06	287,67
FUSITOP CREMA X15G	7	1,87	13,10
GLICOLIC CREMA 10% 60 GR EXFOLIANTE [Und] []	31	7,04	218,23
GLICOLIC H LOCION * 60 ML ANTIEDAD [Und] []	16	8,74	139,77
GLICOLIC LOCION 10% 60 ML [Und] [LETERAGO DEL ECUA- DOR S.A.]	21	7,31	153,41
HIDRADERM FACE EMULSION 50 GR	35	12,00	420,08
HELIOCARE CAP X30	3	23,66	70,98
HIDRAT 40 CREMA 30G	1	3,71	3,71
ICADEN CREMA 20gr [Und] []	5	6,07	30,35
INDERM SOLUCION FRASCO 50 ML [Und] []	12	7,30	87,57
PERSPIREX CLASSIC 25 ML ROLL ON	16	17,66	282,56
ISOFACE 10 MG CAPSULAS BLANDAS CAJA X20	4,00	11,88	47,50
unidades ISOFACE 10 MG CAPSULAS BLANDAS CAJA X20	10,00	0,59	5,90
ISOFACE 20 MG CAPSULAS BLANDAS X20	1,00	19,41	19,41
unidades ISOFACE 20 MG CAPSULAS BLANDAS X20	10,00	0,97	9,70
LACTIBON LOCION FRASCO 120 ML FN	28	6,33	177,26
LACTIBON SYNDET BARRA ph 3.5 X120G	63	3,80	239,70
LIPOSKIN ESPUMA TRATAMIENTO PIEL GRASA 150 M	9	11,69	105,21
LETI AT4 GEL DE BANO DERMOGRASO	52	10,95	569,27
LETI AT-4LECHE CORPORALA FRASCO X 250 ML [Und] []	59	18,95	1.118,18

nombre	SALDO	COSTO	TOTAL
LETI XER D CREMA CORPORAL	13	22,86	297,18
LOCION ANTITRANSPIRANTE	5	16,67	83,37
MICOZONE COMPRIMIDOS CAJA X14	19,00	20,50	389,54
MICOZONE COMPRIMIDOS CAJA X14	13,00	1,47	19,11
MINOT 100 MG CAPSULAS CAJA x10	51	5,25	267,79
MOMATE CREMA TUBO X 15G	69	4,49	309,53
NADIXA CRE 1% 25 GR	74	12,76	944,34
NUPEL UNGUENTO HERIDAS Y QUEMADURAS [] []	7	9,00	63,00
ONY-TEC SOLUCION TOPICA LACA PARA UÑAS	6	18,41	110,44
PACK UMBRELLA BASE COMPACTA SPF 50+ BROWN	8	15,31	122,50
PACK UMBRELLA BASE COMPACTA SPF 50+ LIGHT	6	15,89	95,35
PANTOGAR 30 CAPSULAS	2	9,49	18,97
PEITEL CRE * 30 GR [Und] []	24	7,03	168,75
PHOTOCARE BASE COMPACTO FPS 50	3	21,65	64,95
PHOTODERM AKN MAT SPF 30 40ML [Und] []	2	20,74	41,47
PHOTODERM 50+ SPF AQUAFLUISE	2	21,85	43,69
PILEXIL AMP 5ML ANTICAIDA X15 AMPOLLAS [Und] []	6,00	49,20	295,37
PILEXIL AMP 5ML ANTICAIDA X15 AMPOLLAS [Und] []	13,00	3,27	42,51
PILEXIL SHAMPU FRASCO 300 ML [Und] []	2	19,20	38,40
PILEXIL SPRAY ANTICAIDA FCO X120 ML	1	24,30	24,30
PERSPIREX LOCION MANOS Y PIES 100 ML	11	19,55	215,05
PROCICAR NF 60 GR [] []	9	7,99	71,94
REPITEL CREMA 30 GR [Und] []	6	10,83	64,96
RUBORIL CREMA TUBO 30 ML [Und] []	5	14,11	70,57
SALILEX CAJA X30 PAÑOS LIMPIADORES [Und] []	14	5,31	74,38
SALILEX JABON BARRA X 120G [Und] []	87	4,46	388,36
SEBIUM GLOBAL 30 ML// ISOKIT BIODERMA [Und] []	3	19,35	58,05
SEBIUM GEL MOUSSANT 200 ML	6	20,37	122,22
SINDROMETA 30 CAPSULAS [Und] []	53,00	13,42	711,03
unidades SINDROMETA 30 CAPSULAS [Und] []	5,00	0,45	2,25
SUN BRAND Gel-Crema FPS 30 [Und] []	483	14,22	6.868,60
UMBRELLA GEL(50+) TUBO X60 G FN [Und] []	1	12,61	12,61
UNITONE 4 REVEAL SERUM 15 ML [Und] []	5	15,81	79,04
UREA MANZANILLA [Und] []	26	2,05	53,30
VALTREX 500 MG TABLETAS	2,00	17,07	34,14
unidades VALTREX 500 MG TABLETAS	5,00	1,71	8,55
VANECE GEL/CAJA TUBO LAMNADO X 15 GR [Und] []	9	23,69	213,18
ZALAIN CRE 2% *20 GR [Und] []	36	4,51	162,26
FREEACNE GEL 1% 30 G	1	17,35	17,35

nombre	SALDO	COSTO	TOTAL
BIRETIX MICROPEEL TUBO 50 ML	3	25,00	75,00
BIRETIX DUO GEL TUBO 30 ML	3	23,75	71,25
BIRETIX MASK TUBO 25 ML	3	26,25	78,75
NEORETIN GELCREAM DESPIGMENTANTE 40 ML	3	32,50	97,50
NEORETIN DISCROM SERUM FLUID 30 ML	3	36,67	110,01

TOTAL

24.800,16

9. PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACION.

En el 2015 no existía un control interno que ayudara a dar información confiable para determinar el inventario. Esto faltantes y sobrantes se debió a un mal tratamiento en el despacho de la mercadería por parte de las personas responsables de facturación en el 2015 las cuales por la similitud de los productos tendían a equivocarse. Otro factor fue también una falta control interno de los inventarios por lo cual también se tiene como algo cierto el robo en los mismos.

Estas dos circunstancias determinaron que el mejor juicio profesional para estimar inventarios en el 2015 era realizar una provisión al mismo; ya que no se puede corregir los errores por que no existen documentos para conocer qué productos fueron despachados o devueltos y sin ellos también se desconoce el valor que hay de faltante por la existencia de hurto. Esto se corrigió en el transcurso del 2016 implementando el control interno adecuado para este tipo de activos. El resultado de esta corrección nos dio la información necesaria y confiable para determinar el saldo de inventarios final y hacer ajustes para estimar el inventario a un saldo confiable por lo que en este proceso se utilizó esta cuenta para tener un saldo adecuado de inventarios de acuerdo al conteo físico de la persona responsable del punto de venta.

10. ANTICIPO A PROVEEDORES.

El resumen de anticipo a proveedores es la siguiente:

PROVEEDOR	ANTICIPO
Pablo Coba	57.15
Karina Vásquez	1,483.57
Suministros oficina S/F	15.89
Katherine Burbano	50.00
TOTAL	1,606.61

11. IMPUESTOS POR RECUPERAR.

Son los Créditos Tributarios que tiene la compañía frente al SRI por Retenciones recibidas del IVA, retención Fuente y adquisiciones que generan crédito tributario; están formados así:

	2015-12	2016-12
Crédito Tributaria IVA	2,048.22	83.75
Retenciones IVA recibidas	753.37	1,524.82
Retenciones del Impuesto a la Renta del ejercicio	1,016.67	4,900.21
TOTAL	3,818.26	6,508.78

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El resumen de este rubro es el siguiente:

	2015-12	2016-12
Instalaciones	2,183.21	2,183.21
Muebles y Enseres	11,825.49	11,825.49
Maquinaria y Equipo	1,995.94	2,636.94
Equipos de Computación	1,277.93	3,750.50
Equipos de Cosmetología	1,636.61	1,636.61
Equipos de Dermatología	1,660.30	1,660.30
Equipo de Laboratorio	1,082.38	1,082.38
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, planta y Equipo	-1,244.89	-3,888.25
TOTAL	20,416.97	20,887.18

La depreciación se la estima en base a los porcentajes que fija el SRI en el año 2016 menos el valor residual de los mencionados activos.

13. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

Este rubro están los valores en los cuales se originaron por motivos diferentes al giro normal del negocio y que a continuación detallo:

Deudor	Motivo	2015-12	2016-12
Cecilia cañarte	Dispensador de Agua Manta	208.54	208.54
Javier Huilca	Anticipo de Sueldo	100.00	0.00
Galo Chávez	Garantía Arriendo oficinas	4,160.00	4,160.00
	Descuadre de Cajas Abril- Mayo	2,034.63	1,406.17
	Facturas de Constitución	2,700.00	2,700.00
	TOTAL	9,203.17	8,474.71

14. ACREEDORES COMERCIALES

Corresponde a desembolsos de pago a proveedores para poder gestionar el capital de trabajo y comprende lo siguiente:

Proveedor	2015-12	2016-12
ALVAREZ MONCAYO JOSE FERNANDO	0,00	33,50
ANITA DEL ROCIO BUESTAN CEDILLO	0,00	132,75
BASANTE SALAZAR WILLIAM VITALIANO	0,00	32,43
BERNAL VALLEJO LUIS ALFONSO	0,00	44,82
BRUNO VASSARI ECUADOR CIA. LTDA.	118.92	260,02
CATALINA ELIZABETH MANZANO DIAZ	1.44	1,12
CELIA ETELVINA ROSERO ARIZO	0,00	339,43
CEVALLOS REYES GONZALO BRAULIO	24.75	13,33
COSMOCEUTICAL PHARMA	1,061.15	1.125,70
DEFAN SA	0,00	504,65
DERMAMED	440.55	0,00
DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ECUATORIANA DIFARE S.A.	147.93	0,00
ECOMED LLC	621.60	0,00
Empresa Publica Metropolitana de Agua Potable y Saneamiento	0,00	15,07
FORNAX CIA LTDA	0,00	4.298,78
GUALAN POMA FANNY MARIA	0,00	0,39
HOYOS MEJIA PAULINA ALEXANDRA	92.16	0,00
IMPORTADORA DE MASIVOS IMPORMASS S.A.	0,00	825,33
INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD BASSA C. LTDA	0,00	0,29
JAVIER SEBASTIAN MACANCHI VENEGAS	1,883.80	0,00
LABORATORIOS BIOGENET S.A.	1,862.19	0,00
LA CASA DE LOS QUIMICOS LAQUIN CÍA. LTDA.	0,00	76,12
LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA.	0,00	270,36
LABAHIA PUNTO SERVICIOS SA	0,00	2.241,42
LABORATORIOS AXXIS S.C.	0,00	196,00
LABORATORIOS LIFE CA	0,00	344,70

Proveedor	2015-12	2016-12
LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	0,00	371,21
LETERAGO DEL ECUADOR S.A.	0,00	13.968,83
LUO LUO HUI RU	1,865.62	2,83
MARGARITA OTILIA MARTINEZ AVENDAÑO	0,00	14,00
MUEBLES EL BOSQUE S.A.	146.08	0,00
NAOS-SKIN CARE ECUADOR	0,00	1.727,57
OCHOA MONCAYO MANUEL MARÍA	0,00	0,48
OMAR SANTIAGO GRIJALVA BELTRÁN	0,00	215,64
OTECEL SA	120.96	159,61
PINO SAN MARTIN JORGE ALFREDO	124.15	0,00
QUIFATEX S.A.	1,540.81	4.578,62
ROSERO MORILLO SOFIA CAROLINA	0,00	3,40
SISTEMAS INFORMATICOS A LA MEDIDA CIA LTDA	1,942.50	866,66
SUIPHAR DEL ECUADOR S.A.	0,00	351,11
VIVEKA VERONICA TINOCO KIRBY	0,00	1.767,00
WALTER MANUEL VERA OLMEDO	12.15	0,00
TOTAL	12,006.76	34.783,17

15. BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Comprende todos los pagos que tiene que hacer la empresa por los servicios que prestan los empleados; que tiene carácter obligatorio por el Código de Trabajo y se están formados así:

	2015-12	2016-12
Aportes IESS por pagar	570.70	1,900.23
Remuneraciones por Pagar	1,462.75	
Décimo Tercer sueldo por pagar	240.16	387.88
Décimo Cuarto sueldo por pagar	1,091.50	1,326.00
Vacaciones por pagar	647.42	693.07
TOTAL	4,012.53	4,307.18

16. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Son préstamos a corto plazo que han hecho los socios a la compañía y que se debe cancelar, a continuación, detallo como está formado este rubro:

Prestamista	Motivo	2015-12	2016-12
Cecilia Cañarte	Bonos Navideños al personal	1,050.00	1,050.00
Cecilia Cañarte	Vuelto de una Venta	4.00	4.00
Mónica Gonzales	Adendum de Movistar		157.90
	TOTAL:	1,054.00	1,211.90

17. APORTES DE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES

Son todos los aportes de los accionistas de la compañía que sirvieron para que se pueda empezar la gestión del capital de trabajo en el año 2015 hasta el mes de mayo y que por acuerdo de los mismos se va a utilizar para futuras capitalizaciones. A continuación, detallo como está conformado:

APORTE DRA CECILIA CAÑARTE	26,893.31
APORTE ING ROMULO TRONCOZO	13,229.45
APORTE SRA. KAREN SOFIA SEVILLA AMAYA	7,145.00
APORTE DRA OLGA IRENE CHILES	3,400.00
TOTAL APORTE DE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES	50,667.76

18. COSTO DE VENTAS

Son todos los desembolsos que se hizo para poder vender los servicios que presta la compañía y la adquisición de inventario para el punto de venta en el cual se utilizó el método para fijar el costo de los productos vendidos promedio ponderado.

MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	
Costo de Venta Servicios	17.736,52
Costos de Venta Productos	135.645,72
Costo de Biopsias	160,00
Costo Crio	60,00
Costos generales de Producción	2.445,57
Honorarios a Profesionales	14,847.94
TOTAL	170,895.75

19. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Estos desembolsos se los realiza por motivos que no tienen que ver directamente con el giro de negocio de la compañía y que no se espera tener flujos económicos en el futuro:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2015-12	2016-12
Sueldos y Salarios	17,266.13	47.570,12
Horas Extras	62.58	1.261,70
Aportes Patronales	1,737.62	7.903,12
Fondos de Reserva	0,00	1.313,67
Décimo Tercer Sueldo	1,361.38	3.615,46
Décimo Cuarto Sueldo	1,327.50	3.015,08
Vacaciones	680.75	0,00
Indemnizaciones- Desahucios	29.50	0,00
Alimentación a Empleados	3,212.12	4.932,46
Uniformes	50.00	56,00
Gastos Médicos de Personal	0,00	213,15
Bonos y otras remuneraciones	1,050.00	1.050,00
Honorarios Contables	275.51	167,20
Honorarios	868.35	6,666.66
Comisiones a Terceros	0,00	58,16
Trabajos Ocasionales	678.24	200,00
Mantenimiento Equipos, Instalaciones	2,060.61	1.743,86
Arreglo Computadoras, Redes,	3,557.57	1.812,05
Gastos de Remodelación	7,537.02	2.547,59
Arrendamiento Locales y Oficinas	21,565.19	27.565,19
Publicidad	10,848.02	18.874,46
Flete de Mercadería	178.17	42,48
Ticket Aéreos	224.16	325,63
Pasajes, Taxis	93.03	0,00
Fletes generales	324.80	143,09
Agasajo a Trabajadores. Navidad. Paseos	0,00	768,47
Atención a Clientes	0,00	7.426,46
Donaciones y Obsequios	100.67	0,00
Hospedaje	273.79	0,00
Alimentación	200.00	0,00
Agua	392.06	624,02
Energía Eléctrica	374.73	916,38
Teléfono y/o Recargas	698.63	7.318,99
Internet	450.78	1.352,44
Monitoreo-Alarma-Guardianía	232.80	370,70

Gastos Legales	0,00	214,41
GASTOS DE ADMINISTRACION	2015-12	2016-12
Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos)	21.60	338,94
Cuotas C mara de Comercio, otros gremios	128.04	0,00
Propiedades, Planta y Equipo	1,244.89	2.643,36
Cuentas por Cobrar	0,00	141,40
Gastos Impuesto a la Renta (Activos Y Pasivos	243.84	26,77
Materiales de Oficina y Papelería	1,051.95	1.391,41
Suministros de Computación	257.48	3.050,18
Útiles de Aseo, Limpieza Y Cafetería (Super-maxi)	851.56	442,83
Suministros varios	150.00	0,00
Diferencias Mayor / Menor Inventarios	2,808.53	0,00
Suministro Médicos	119.45	381,74
Suministros de Facturación	1,996.52	1.797,11
Suministros de limpieza	36.21	910,73
Lavandería	16.05	306,25
IVA que se carga al gasto	6,001.44	746,96
Gastos no deducibles	4,248.06	0,00
Gastos Varios	19.05	4,32
Gastos de Constitución	309.71	169,27
Alimentación Delivery	146.51	0,00
Suministros electrónicos	420.37	1.824,85
Suministros Mobiliarios	821.19	139,52
Gastos por Seguridad Edilicia	171.00	0,00
Alquiler mensual DATAFAST	140.00	265,52
TOTAL GASTOS	98,915.16	164,650.17

20. OTROS GASTOS

Son desembolsos por mantenimiento de la cuenta bancaria y comisiones de las tarjetas de crédito que nos cobran las entidades por uso del servicio a continuación detallo los rubros:

	2015-12	2016-12
Comisiones Tarjetas de Crédito	1,959.77	6,918.84
Comisiones Bancarias	58.86	492.51
Notas de Debito-Chequeras,	168.21	
Otros Gastos	44.21	
TOTAL	2,231.05	7,411.35

21. CONCILIACION TRIBUTARIA DEL 2016

PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS DEL EJERCICIO	-10,646.97	-1,602.89
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		5,220.29
GANANCIA ANTES PARTICIPACION TRABAJADORES		3,617.40
(-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES		542.61
(+) REVERSION V.NETO REALIZABLE INVENTARIOS		2,228.26
(-) AMORTIZACIÓN PERDIDAS AÑOS ANTERIORES		-904.35
(=) UTILIDAD GRAVABLE		4,398.70
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		967.71

Se informa que para hacer la conciliación Tributaria se toma muy en cuenta la Ley de Régimen Tributario Interno en donde nos especifica los lineamientos para poder clasificar Ingresos Exentos, Ingresos Gravables, Gastos Deducibles y Gastos No Deducibles y así determinar la Utilidad Gravable e imponer la tasa impositiva del 22% de impuesto a la Renta.

- En esta clasificación se encontró que los Gastos de Publicidad pasan del Valor en que pueden ser Deducibles que es del 4% del total de Ingresos de la siguiente manera:

INGRESOS TOTALES	\$341,354.38
VALOR DE PUBLICIDAD DEDUCIBLE 4%	\$ 13,654.18
VALOR DE PUBLICIDAD NO DEDUCIBLE	<u>\$ 5,220.28</u>
TOTAL DE GASTO PUBLICIDAD	\$ 18,874.46

- También se realiza una reversión de la estimación de deterioro por Valor Neto de Realización, ya que al haber implementado en el 2016 un Control Interno se pudo estimar de mejor manera el inventario por lo que se encontró que estaba subestimado el valor de \$2,808.53 y se hizo el ajuste correspondiente por el valor de \$ 2,228.26 esto dio como resultado que exista una diferencia Temporal en Impuestos a la Ganancia Diferido por lo cual se corrige en el 2016.
- El código Tributario Vigente también nos da el beneficio de Amortizar las Pérdidas sufridas en los Años Anteriores por 5 años, a pesar que el Resultado del ejercicio en la parte contable dio perdida en la parte Tributaria dio Ganancia por lo cual se hace el cálculo para determinar la amortización en este periodo el cual no debe sobrepasar del 25% de la utilidad gravable.

CALCULO DE LA AMORTIZACION:

UTILIDAD GRAVABLE	\$ 3,617.40
AMORTIZACION DE PERDIDA 25%	\$ 904.35

22. CONTIGENCIAS.

Al 31 de diciembre del 2016 la compañía no tiene ninguna demanda laboral, civil o de otra índole por lo que no se requiere reconocer ninguna provisión por este concepto.

23 EVENTOS SUBSECUENTES.

En el periodo comprendido del 1 de enero del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros si han ocurrido hechos de carácter financiero que afectan en forma significativa sus saldos e interpretaciones y que a continuación detallo:

- En Anticipo a Proveedores existe un Anticipo de la Arquitecta Karina Vásquez el cual no se ha cerrado por falta de entrega de factura desde el año 2015 y que al pedir este documento se encontró que, en la fecha del 12 de abril del 2015, hay una factura a nombre de CADERMINT S. del proveedor MUEBLES EL BOSQUE SA por concepto de muebles de oficina que no ha sido declarada en Abril 2015 por un valor de \$2,436.83 y que ha sido cancelada con Tarjeta de Crédito, este suceso afecta de gran manera a los Activos de Propiedad, Planta y Equipo porque al no ser declarada tampoco constan en el balance de Situación Financiera del 2015 así como la depreciación de la misma.

ING. BYRON JAVIER HUILCA

CPA. CONTADOR