

**PROMEDENT CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre del 2014**

**NOTA 1.-**

**Identificación de la Compañía**

La Compañía fue constituida en la República del Ecuador e inicia sus actividades el 26 de mayo de 1998: Su actividad económica principal es: la venta al por mayor y menor de equipo médico, incluso partes, piezas y materiales conexos.

La Compañía no pertenece a ningún grupo económico. Se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Benalcazar, Av. De los Shyris N34-108 y República del Salvador.

**NOTA 2.-**

**Bases de Presentación:**

Los presentes Estados Financieros de la Empresa Promedent Cía. Ltda., por el período terminando al 31 de diciembre del 2014, fueron presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros finales han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico y costo atribuido.

En la preparación y presentación de los estados financieros finales se han utilizado las principales políticas contables emitidas y aprobadas por la Administración de la Empresa Promedent Cía. Ltda.; dedicada a las actividades de Venta al por mayor y menor de equipo médico, incluso partes, piezas y materiales conexos.

**Moneda Funcional:**

Los Estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda funcional oficial del Estado Ecuatoriano según lo establece la Constitución de la República del Ecuador y de presentación de Promedent Cía. Ltda.

**Responsabilidad y Estimaciones de la Administración:**

La información contenida en estos estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de la Empresa Promedent Cía. Ltda., que manifiesta y expresa que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Las políticas de la contabilidad que siguen las Compañías están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente, las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refiere a la provisión para los documentos y cuentas incobrables, las hipótesis utilizadas para

calcular las estimaciones por obsolescencia de inventarios, costo mercado al menor, avalúo de su propiedad, planta y equipo (por adopción inicial Método Costo Atribuido de acuerdo NIIF 1), la depreciación de propiedad, propiedad planta y equipo, provisión para jubilación patronal. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias a la fecha de emisión de estos estados financieros.

#### **Documentos y Cuentas por Cobrar:**

Son valorizadas al costo amortizado, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos y determinables, que no son cotizados en un mercado activo. Surgen de operaciones de prestación de servicios y bienes directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar.

Son valorizadas a su valor justo, corresponden a activos financieros no derivados que son designados como disponibles para la venta o que no estén clasificados en cualquiera de las tres categorías anteriores. Las variaciones en el valor justo son reconocidas como cargo o abono otras reservas quedando pendiente su realización. Estos activos son incluidos como activos a valor corriente con excepción de aquellos cuya realización es superior a un año los que son presentados como activos no corrientes.

#### **Provisiones:**

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

Las pérdidas por deterioro de operaciones continuas son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos excluyendo los del valor inmaterial, se realizará una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, Promedent Cía. Ltda., estiman el monto recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor libro de activo es aumentado a su monto recuperable.

Este monto aumentado no puede exceder el valor libro que habría sido determinado, neto de depreciación, si no hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

Al 31 de Diciembre del 2014, Promedent Cía. Ltda., consideran que sus activos no financieros no cuentan con indicadores de deterioro que pudiesen ocasionar la creación de una pérdida por este concepto.

#### **Inventarios**

Promedent Cía. Ltda. , realizó el análisis pormenorizado de cada uno de los ítems de inventario tomando en cuenta sus características y probabilidades de venta de los ítems en existencia, y conjuntamente con la

gerencia y asesor externo se determinó que varios de los artículos no son destinados para la venta sino de uso de la empresa, por lo que se decidió realizar una reclasificación; disminuyendo inventarios destinados para la venta y creando el Laboratorio de Simulación como parte de Propiedad, Planta y Equipo.

#### **Activos Financieros:**

Los activos financieros dentro del alcance del NIC 39 son clasificados como activos financieros para negociar (valor justo a través de resultados) como inversiones mantenidas hasta su vencimiento o activo financiero para la venta, según corresponda.

#### **Inversiones mantenidas hasta el vencimiento:**

Son valorizadas al costo amortizado, corresponde a activos financieros no derivados con pagos fijos determinables y de vencimiento fijo cuya intención y capacidad es mantenerlos hasta su vencimiento. Son incluidos como activos a valor corriente con excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a un año los que son presentados como activos no corrientes.

Estas inversiones en su reconocimiento inicial no son designadas como activos financieros a valor justo a través de resultados ni como disponibles para la venta y no cumplen con la definición de préstamos y cuentas por cobrar.

#### **Propiedad, Planta y Equipo**

##### **Costo:**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra, los derechos de importación y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida de valor acumula, mientras que los costos de aplicación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en el que se incurre.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

##### **Depreciación:**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

La depreciación de la propiedad planta y equipo en construcción comienza cuando los bienes están en condiciones de uso.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajusta si es necesario, en cada cierre de balance, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

#### **Deterioro de Activos No Financiados**

**Promedent Cía. Ltda.**, evalúan periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación al monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes del impuesto que reflejan las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Para determinar el valor justo menos costo de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las diferencias en las depreciaciones indicadas anteriormente, formarán parte de las conciliaciones tributarias del impuesto a la renta de cada año, hasta que el valor del activo expire.

#### **Beneficios Empleados**

**Jubilación patronal:** Se realizó el registro de la provisión jubilación patronal por el total de los empleados de la compañía, en base al estudio actuarial realizado. Bajo NIC 19, perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

**Desahucio:** Es política de Promedent Cía. Ltda., realizar el pago de desahucio cuando el empleado ha cumplido con todos los parámetros y lineamientos establecidos por la ley laboral ecuatoriana, caso contrario, no se realizará el mencionado desembolso por tal razón, la compañía no cuenta con todos los argumentos y elementos de juicio que le permitan determinar si este beneficio posee una alta probabilidad de pago y por ende la no provisión de este beneficio a empleados.

#### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la sociedad. Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a Promedent Cía. Ltda., y pueden ser confiablemente medidos.

Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben ser cumplidos antes de reconocer ingresos:

### **Ingresos por prestaciones de servicios:**

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

### **Clasificación Corriente y No Corriente**

En el estado de situación financiera final adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese alguna obligación cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo este asegurado a discreción de PROMEDENT CIA. LTDA., mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional convencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

### **Costos por intereses**

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo apto se capitalizan duran el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende otros casos por intereses se lleva a gastos.

### **Reserva Legal**

La ley de compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

### **Capital Social**

Al 31 de Diciembre del 2014, el capital social de PROMEDENT CIA. LTDA., está integrado por \$ 800,00 acciones ordinarias y nominativas, negociables por un valor de \$ 1,00 cada una a valor nominal unitario, según resolución de la Superintendencia de Compañías.

### **Situación Tributaria**

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas pero el cumplimiento de las obligaciones se encuentra al día.

### **Activos y Pasivos Contingentes**

Al 31 de Diciembre del 2014, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

## Otras Revelaciones

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmatrimiales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

## Flujos de Efectivo

Para la elaboración del estado de flujo de efectivo, la Compañía registra todos sus documentos de mayor liquidez adquiridos y con vencimientos de hasta tres meses.

## Información relevante de las partidas de los Estados Financieros

### Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se componen de los saldos de caja y bancos (cuentas bancarias) expresados en dólares americanos. Sus saldos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son:

Caja-Bancos	Año 2014	Año 2013
Caja-Bancos	109.056	52.451

Al momento del cierre del ejercicio no presenta restricción alguna.

## Instrumentos Financieros

### Cuentas por cobrar comerciales

La composición del rubro al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	Año 2014	Año 2013
Cuentas por Cobrar Clientes	148.024	139.153
Otras cuentas por cobrar	1.890	5.213
Anticipo a Proveedores	65	21.609
Provisión Cuentas Incobrables	-5.450	-5.450
	<b>144.529</b>	<b>160.525</b>

## Inventarios

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

INVENTARIOS	Año 2014	Año 2013
Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén	506.052	579.482
(-) Provisión de Inventarios por Deterioro	-23.349	-23.349
Importación en Tránsito	23.659	2.096
	<b>506.362</b>	<b>558.229</b>

El valor de inventario y provisión de inventario de deterioro se encuentra respaldado con el listado adjunto, las importaciones en tránsito son valores que quedaron pendientes a ser liquidadas para próximo año.

### Activos por impuestos corrientes

El Rubro al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

<b>Impuestos y otros pagados por anticipado</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2013</b>
Crédito Tributario IVA	44.709	26.881
Crédito Tributario Renta	21.307	17.276
Crédito Tributario ISD	48.543	33.948
	<b>114.559</b>	<b>78.105</b>

En el crédito tributario de IVA se encuentran incluidas el IVA de compras locales e importaciones y retenciones de IVA de clientes, el crédito tributario en renta son todas las retenciones de clientes de 1 y 2% y el crédito tributario de ISD son el impuesto pagado por la salida de divisas.

### Propiedad, Planta y Equipo

<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2013</b>
Muebles y Enseres	2.080	2.080
Equipo de Computo	4.338	3.638
Vehículo	28.236	26.482
Laboratorio de Simulación	138.313	
	<b>172.967</b>	<b>32.200</b>

El valor de Propiedad, Planta y Equipo se registra a su valor histórico.

### Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo

La composición del rubro al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

<b>Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2013</b>
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	2.080	2.080
Depreciación Acumulada Equipo de Computo	3.687	3.368
Depreciación Acumulada Vehículo	26.561	21.885
Depreciación Acumulada Laboratorio de Simulación	39.283	
	<b>71.611</b>	<b>27.333</b>

Registra el valor de la depreciación que se realiza anualmente y se acumula.

### Activos por impuestos diferidos.

Este rubro al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

<b>Activos Diferidos</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2013</b>
Activos por impuestos diferidos	588	2.970
	<b>588</b>	<b>2.970</b>

Se registra los intereses por devengar de los valores que se registran como préstamos bancarios.

### Obligaciones con terceros a corto plazo

El rubro al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

<b>Cuentas por pagar – corto plazo</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2013</b>
Proveedores nacionales	117.576	25.479
Proveedores del exterior	87.068	189.850

Instituciones Financieras	9.250	30.839
Anticipos a clientes	278.288	226.499
Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio	28.350	45.411
Participación Trabajadores	15.732	28.748
Obligaciones Tributarias	31.798	997
Obligaciones Laborales	7.558	13.503
Dividendos por pagar	54.808	54.808
Cuentas por pagar a socios	23.241	1.401
	<b>653.669</b>	<b>617.535</b>

#### Obligaciones con terceros a largo plazo

El rubro al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

Cuentas por pagar – largo plazo	Año 2014	Año 2013
Provisión Jubilación Patronal	26.013	22.090
Provisión por Desahucio	12.482	11.259
	<b>38.495</b>	<b>33.349</b>

Esta provisión se encuentra sustentada con el informe de cálculo actuarial realizada por la empresa Logarítmico.

#### Capital

El capital suscrito y pagado por Promedent Cía. Ltda., al final del 2014 es de \$800 (participaciones de un valor nominal de \$1,00 cada una).

#### Reservas y Resultados

El rubro de reserva legal es:

Reserva Legal	Año 2014	Año 2013
Reserva Legal	3.373	3.373
	<b>3.373</b>	<b>3.373</b>

La reserva legal registra la apropiación de reserva por los años 2013 y 2012 aplicando el 10%; según las normas societarias, la Empresa debe apropiar por lo menos un 5% de la utilidad anual hasta completar un 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas, pero no puede ser repartida como utilidad.

La composición del rubro al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

Resultados Acumulados	Año 2014	Año 2013
Utilidades Ejercicios Anteriores	189.710	57.002
Otras reservas	29.600	29.600
Utilidad del Ejercicio	60.801	117.494
	<b>280.111</b>	<b>204.097</b>

#### Ingresos

El rubro al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son:

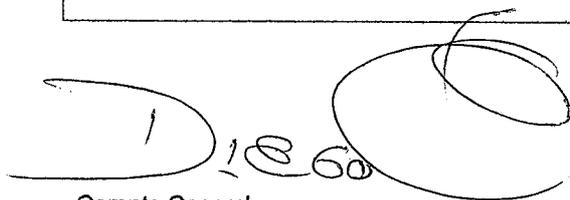
Ingresos	Año 2014	Año 2013
Bienes vendidos	1.589.698	1.787.287
Prestación de Servicios	12.679	700
Rendimientos Financieros	30	15
	<b>1,602.407</b>	<b>1,788.002</b>

Los ingresos en relación al año 2013 se han disminuido en un 10,38%.

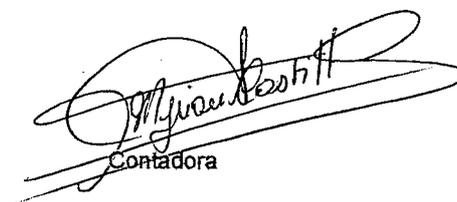
#### Gastos

El rubro al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son:

Costos y Gastos	Año 2014	Año 2013
Costos de ventas	1,075.304	1,078.285
Gastos de administración y ventas	399.896	496.134
Gastos Financieros	22.321	21.930
	<b>1,497.521</b>	<b>1.596.349</b>



Gerente General



Contadora