

1. OPERACIONES

La Compañía PERFECTECH S.A. (en adelante la Compañía) constituida en Ecuador el 08 de noviembre del 2002, se dedica a la actividad de importación, compra, venta y distribución al por mayor y menor de Equipos médicos representado marcas de prestigio a nivel mundial. El domicilio legal de la Compañía, donde se encuentran sus oficinas administrativas, es la Av. Benjamín Rosales Cda. Santa Leonor Mz. 5 Solar 28, Guayaquil-Ecuador.

La Sra. Mariela Pilar Granizo Muñoz, es el principal accionista de la empresa con un 99% del paquete accionario.

Al cierre de los estados financieros del año 2018 el capital de la compañía asciende a \$ 100,000.00; cancelados en su totalidad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Detalle de las principales políticas contables adoptadas por la Cía. en la preparación de sus estados financieros

2.1 Bases de Preparación

Los estados financieros de PERFECTECH S.A. han sido preparados íntegramente bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (Siglas en Ingles) vigentes al 31 de diciembre 2018

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la administración de la Compañía ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. En la Nota 3 se revelan los aspectos que implican un mayor grado de juicio o complejidad, y/o en las cuales las estimaciones son significativas en la afectación de los estados financieros

2.2 Moneda funcional y de presentación

Las partidas de los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares de los estados unidos, que es la moneda funcional y de presentación de los estados financieros

2.3 Efectivo y Equivalentes al efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalentes al efectivo el dinero en caja y bancos, la compañía al cierre de los estados financieros 2018 no posee instrumentos financieros a la vista y/o valores que son fácilmente convertibles en efectivo y con riesgo poco significativo de cambios en su valor que puedan ser consideradas dentro de esta partida

2.4 Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

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

Los valores registrados en las cuentas por cobrar comerciales no generan intereses en tanto las mismas sean canceladas dentro de su vencimiento, estas cuentas por cobrar se registran e los activos corrientes en tanto su vencimiento no supere los 12 meses a partir la fecha de presentación de los estados financieros, en cuyo caso se clasifican en activos no corrientes.

2.5 Inventarios

Se registran los activos disponibles para la venta y las mercaderías que se encuentran en proceso de importación incluido costes y Gastos de Nacionalización.

Medición Inicial. - Los inventarios se miden por su costo; el mismo que incluye el precio de compra, tributos aduaneros (excepto IVA), transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición e importación de los bienes destinados para la venta

Medición Posterior. – El costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor.

2.6 Propiedad, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente a su costo. El costo de Propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos por mantenimiento y reparaciones se imputan a resultados en el periodo en el que se producen. Cabe señalar que algunas de las partidas de equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y la siguiente reparación.

Vidas útiles y Método de Depreciación

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecian 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.

La vida útil de las propiedades planta y equipo de acuerdo a su clasificación para efecto del cálculo de la depreciación es como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Tasa Anual</u>
Edificios	5%
Equipos de Computación	33.33%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Otros Activos	33%

A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se mantendrán hasta el término de su capacidad operativa, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero.

2.7 Deterioro del Valor de los Activos

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos. Si existe deterioro la compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable.

2.8 Obligaciones con Instituciones Financieras

Se registran los préstamos con Bancos e instituciones financieras. Se mide inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.9 Proveedores comerciales y Otras cuentas por Pagar

Son obligaciones con terceros por la compra de bienes o prestación de servicios adquiridos en la operación normal del negocio, reconocidas al valor nominal de las facturas. Las cuentas y documentos por pagar son clasificadas como pasivos corrientes cuando tienen vencimiento menor a 12 meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros, en su defecto se clasifican como pasivos no corrientes.

2.10 Provisiones

Se reconoce cuando la compañía tiene un valor presente ya sea legal o implícita como resultado de un suceso pasado, probablemente la compañía debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos a la entidad, para cancelar esta obligación es posible realizar una estimación fiable del importe de dicha obligación.

2.11 Pasivos Acumulados

Se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercera y décimo cuarta remuneración), obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

El Cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta, y se reconoce en los resultados del periodo.

2.12 Obligaciones por Planes de beneficios a empleados

Se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como Jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías y Valores, aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

2.13 Impuestos

Activos por impuestos corrientes. – Se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto o la renta.

Impuesto a la renta. - se registra el impuesto a la renta corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a la renta corriente. - se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para los años 2018 y 2017 asciende al 25% y 22%. Respectivamente Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del periodo en el que se genera.

- Impuesto a las ganancias diferido. - se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las más impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del periodo o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

2.14 Reconocimiento de ingresos

Se reconocen cuando, como resultado de las transacciones por venta de equipos médicos y prestación de servicios, pueden ser estimados considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha del balance y es probable que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; adicionalmente, que el grado de terminación de la transacción, en la fecha del balance, puede ser medido con fiabilidad.

2.15 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.16 Estado de flujos de efectivo

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

2.17 Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

(a) Provisión Por cuentas incobrables

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

(b) Vidas útiles y valores residuales

Al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

(c) Valor razonable de activos y Pasivos

En ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Resumen de la cuenta:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	dic-18	dic-17
Caja	1547.61	2,582.11
Bancos		
Banco Guayaquil	20,023.04	107,143.59
Banco Pichincha	1,899.23	3,143.14
Banco Internacional	8,749.15	420.34
Banco Pacifico	194.00	0.00
Total Bancos	30,865.42	110,707.07
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	32,413.03	113,289.18

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, representan valores de efectivo en caja y disponibles en bancos que no gravan ninguna restricción para su utilización inmediata. El efectivo en caja siempre es destinado al depósito y prioritariamente en la cuenta corriente Banco Guayaquil que corresponde a las operaciones corrientes de la compañía.

El valor de efectivo en caja corresponde a la recaudación del ultimo día laborable del 2018 depositado en enero 2019 y al fondo asignado de caja chica para efecto de gastos menores de la empresa.

5. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Resumen de la cuenta:

	dic-18	dic-17
Clientes y Otras cuentas por Cobrar		
Cientes Locales (I)	1,442,429.58	1,485,476.24
Cuentas por Cobrar empleados	23,719.52	461.88
Otras cuentas por Cobrar	2,178.57	475.15
	1,468,327.67	1,486,413.27
Provisión de Cuentas Incobrables (II)	-30,186.09	-30,186.09
Total clientes y otras cuentas por cobrar	1,438,141.58	1,456,227.18

- I. Corresponde a facturas pendientes de cobro por ventas de equipos médicos, esta cartera corresponde a clientes públicos y privados a nivel nacional, de acuerdo con el detalle de clientes por antigüedad, se encuentran vencidos 21% y 79% por vencer.
- II. No se determinó cartera emitida durante el 2018 que amerite ser considerada como incobrable.

6. INVENTARIOS

Resumen de la cuenta:

	dic-18	dic-17
Inventarios		
Mercadería disponible para la venta	1,959,872.43	1,642,680.77
Inventarios en tránsito	529,975.87	317,187.47
Total Inventarios (I)	2,489,848.30	1,959,868.24

Corresponde a Equipos médicos que se encuentran almacenados en bodegas y disponibles para la venta e importaciones en tránsito de equipos médicos que serán liquidados en el primer trimestre del 2019.

La compañía no determinó ninguna provisión por obsolescencia de inventarios, ni por valor neto de realización. Al 31 de diciembre del 2018 los inventarios están libres de gravámenes y no tienen restricción para su enajenación.

7. CONTINGENTES

A1 31 de diciembre del 2018, a criterio de la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente; o, requieran su revelación.

8. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la administración en abril del 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

9. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 04 del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.