

IMPORTHEALTH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

Importhealth Cía., Ltda., está constituida en Ecuador y su actividad principal es la Comercialización de Implementos relacionados con la salud, con el descanso y el dormir.

La Empresa es una Compañía Limitada que inició sus actividades en el año 2011, cuyo domicilio se encuentra en la ciudad de Quito en las calles Jose Tamayo N24-436 y Luis Cordero.

NOTA 2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan.

NOTA 2.1 Bases de Presentación

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de la Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m) del Ecuador (dólares de los Estados Unidos de Norteamérica), que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES 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. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las siguientes notas.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Efectivo y Equivalente del Efectivo

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

3.2 Activos financieros Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan por medio de tarjeta de crédito, generando una forma de cobro normal y constantes cada 15 días. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Los activos financieros identificados en los estados financieros son:

1. Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados y
2. Otras cuentas por cobrar relacionadas
3. Otras cuentas por cobrar

a) Reconocimiento inicial y des-reconocimiento

Los activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable, mas los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

b) Clasificación de activos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

i) A valor razonable con cambios en resultados, ii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, iii) préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

A la fecha de los estados financieros adjuntos, la Compañía mantiene básicamente cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar que se clasifican en activos corrientes.

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y las otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

d) Medición posterior

Las cuentas por cobrar posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la venta de bienes y servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio es de 30 a 60 días que se pueden extender hasta 120 días.
- (ii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, principalmente a proveedores de servicios, que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan en un plazo de hasta 60 días.

e) Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Al final del periodo sobre el que se informa los activos financieros que se miden al costo amortizado, son evaluados por deterioro. El importe en libros de los activos financieros se reducen directamente por cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de activo denominada provisión para cuentas incobrables que se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas. Cuando la Compañía considera que una cuenta por cobrar comercial no es recuperable, se da de baja afectando la cuenta provisión para cuentas incobrables.

3.3 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo; ó como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros identificados en los estados financieros son:

1. Cuentas y Documentos por pagar locales: Estas cuentas comerciales corresponden a los montos adeudados por la compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones
2. Obligaciones financieras: Estas cuentas corresponden a préstamos obtenidos de instituciones del sistema financiero ecuatoriano. Estos créditos se encuentran garantizados con activos y generan intereses explícitos a tasas vigentes en el mercado financiero ecuatoriano.
3. Otras obligaciones corrientes: Representadas principalmente por obligaciones con: la administración tributaria, IESS y trabajadores.

4. Cuentas por pagar relacionadas: Representadas principalmente por operaciones entre compañías relacionadas.

a) Reconocimiento inicial

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado. Estos pasivos se reconocen inicialmente a su costo más los costos que se hayan incurrido en la transacción. La Compañía no ha reportado pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

b) Medición posterior

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, estos pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la pago a proveedores es hasta 60 días.

Las cuentas comerciales por pagar y Otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3.4 Inventario

Están valuados al costo promedio de adquisiciones, los cuales no excede su valor neto de realización.

3.5 Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesto en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil. A continuación se presenta las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas para el cálculo de la depreciación.

Ítem	Vida útil (en años)
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y enseres	10
Vehículo	5
Equipo de cómputo	3

La Administración de la Compañía estima un valor de realización de sus propiedades, planta y equipo al término de su vida útil. Las estimaciones de vida útiles y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

3.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable

3.7 Impuestos

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

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferidos se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarios. Se reconoce activos por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

3.8 Beneficios a empleados

3.8.1 Beneficios a corto plazo

(i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente; En este periodo el resultado de ejercicio reflejo pérdida.

(ii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.

3.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

3.10 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTA 4. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales administrativos de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

Año 2017

DETALLE	GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTOS DE VENTAS	TOTAL
Sueldos y Beneficios sociales	49289,77		49289,77
Comisiones		43578,61	43578,61
Arrendamiento Bienes Inmuebles		16162,1	16162,1
Gastos Bancarios	415,57	12450,05	12865,62
Mantenimiento y Reparaciones	11388,31		11388,31
Almacenaje - Bodegaje		8513,66	8513,66
Servicios Públicos (Agua ,Luz., Teléfono)	6692,26		6692,26
Publicidad y Promociones		6390,19	6390,19
Amortización	5586,96		5586,96
Aporte Patronal less	4807		4807
Impuestos, Contribuciones y Otros	4402,78		4402,78
Depreciación	3519,68		3519,68
Otros Gastos	2991,76		2991,76
Seguros y Reaseguros	1763,23		1763,23
Gastos de Gestión	1530,54		1530,54
Suministros y Materiales	1358,81		1358,81
Gastos No Deducibles	1125,86		1125,86
Gastos de Viaje	1076,02		1076,02
Transporte	638,86		638,86
Combustibles		507,8	507,8
Gasto Prov. Ctas. Incobrables	498,46		498,46
TOTAL GASTOS	97085,87	87602,41	184688,28

NOTA 5. Efectivo y equivalente de efectivo

Efectivo y equivalente de efectivo se compone de:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Caja Chica	100	60
Caja Tarjetas de Crédito	1369,60	0,00
Bancos	74795,99	28196,12
	76265,59	28256,12

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Cientes Relacionados	11322,46	14648,3
	11322,46	14648,3

NOTA 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Otras cuentas por cobrar se compone de:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Otras Cuentas por cobrar	3031,03	3689,36
Anticipo proveedores	3045,32	2442,17
	6076,35	6131,53

NOTA 8. IMPUESTOS ANTICIPADOS Y POR PAGAR

El saldo de los impuestos anticipados e impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2017, corresponde:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Impuestos anticipados		
Crédito Tributario (IVA) a favor	4611.99	0.00
Crédito Tributario (Renta) a favor	3676.98	5618,21
	8288.97	5618,21
Impuesto por pagar		
Retenciones de IVA	300.08	50,17
Retención Fuente	261.13	44,92
IVA ventas	0.00	1012.58
	561.21	1107,67

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento y los saldos de las propiedades, planta y equipo se presentan a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
EQUIPO DE COMPUTACION		
Costo Histórico E.C	4227,33	4227,33
MUEBLES Y ENSERES		
Costo Histórico Muebles	9317,62	17179,53
MAQUINARIA Y EQUIPO		
Costo Histórico Maquinaria y Eqp.	3083,11	3018,11
VEHICULOS		
Costo Histórico Vehículos	25000	25000
	<u>41628,06</u>	<u>49424,97</u>
(-) Depreciación	(28452,11)	(27535,40)
TOTAL	<u>13175,95</u>	<u>21889,57</u>

NOTA 10. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Proveedores y otras cuentas por pagar se compone de cuentas por pagar a proveedores relacionados y no relacionados que se liquidan en menos de 360 días:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Cuentas por pagar comerciales:		
Cuentas por pagar Relacionadas	42498,37	12499,28
Cuentas por pagar no Relacionadas		0.00
	<u>42498,37</u>	<u>12499,28</u>

NOTA 11. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Conciliación Contable tributaria del impuesto a la renta corriente:

CONCILIACION TRIBUTARIA	
Utilidad / Pérdida Contable	16.289,67
(+) Gastos no Deducibles	<u>1.125,86</u>
Base Imponible Tributaria para Trabajadores	17.415,53
Utilidad / Pérdida Contable	16.289,67
(-) 15 Participación trabajadores	(2.443,45)
(-) Ingresos Exentos	-
(+) Gastos no Deducibles	1.125,86
(-) Amortización de Perdidas Tributarias	-
(-) Deduciones especiales	-
(+) Ajuste por precios de transferencias	<u>-</u>

(=) Base Imponible para Impuesto Renta	14.972,08
22% Impuesto a la Renta causado	3.293,86
(+) Anticipo Determinado de Impuesto a la Renta	-
(-) Retenciones en la Fuente del Ejercicio Fiscal	(3.676,98)
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	-
(=) Impuesto a la Renta a Pagar	<u>(383,12)</u>

NOTA 12. CAPITAL SOCIAL

Las participaciones se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2016 comprende 500 participaciones de valor nominal de US 1,00 cada una.

NOTA 13. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 14. RESULTADOS ACUMULADOS

Los resultados acumulados al cierre del periodo que se informa incluyen:

a) Resultados acumulados a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2016 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Socios puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.