

KI EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.

**INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL
EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2019**

INDICE DE CONTENIDO

Informe de Auditoría Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

PÁGINA

3-4

6

7

8

9-10

11 en adelante

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas

OPINIÓN

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía KI EQUIPO MÉDICO CIA LTDA al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas, y el Estado de Flujo del Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

De lo expuesto es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía KI EQUIPO MÉDICO CIA LTDA al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs; salvo lo indicado en el punto 13C, del presente informe.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

La auditoría se efectuó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) adoptadas en el Ecuador. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se enuncia en el párrafo Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros de mi informe. Soy independiente de la Empresa de conformidad con los requerimientos de ética aplicables.

Estas normas (NIAs) requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Compañía durante el año 2019 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario interno.

Cuenca, mayo 5 del 2020

Atentamente,



M.S.A. Patricio Sempértegui Barrera
Auditor Externo SC-RNAE Nro. 716

ESTADOS FINANCIEROS

MAI SOLARIO MECANICO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE ENERO DEL 2019 Y 2018
 (Valores expresados en dólares de E.U.A.)

	Partes	2019	2018	Partes	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE		
Caja	6	107,079.20	50,318.20	Cuentas por Pagar	13	205,178.79
Deudas	4	40,088.40	33,530.01	Impuestos por pagar	14	36,627.34
Cuentas por Cobrar	7	493,572.63	363,883.73	Sueldos y Beneficios Sueldos por Pagar	15	52,632.04
Inventarios	8	428,510.18	480,942.75	Otros pasivos corrientes	16	40,011.04
Impuestos Anticipados	9	20,384.35	22,470.16			
Provisiones por Anticipo	10	127,827.83	180,882.29	TOTAL PASIVO CORRIENTE		520,991.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,488,578.88	1,428,487.59			520,991.02
FLUJO				PASIVO LARGO PLAZO		
Credito	11	106,590.82	64,500.61	Préstamos a largo y acciones locales	17	410,880.00
El Depreciado Acumulado		45,371.71	28,487.80	Otros Pasivos LARGO PLAZO		14,000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		61,219.11	36,012.81	Deudas L/P no refinanciadas		4,200.00
				Deudas Financieras L/P		355,020.00
				Obligaciones con entidades L/P		6,014.00
				Otros Largo Plazo		4,374.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	12			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		777,258.00
Cuentas por Cobrar		10,591.52	10,591.52	TOTAL PASIVO		1,298,249.02
Otros						1,656,646.18
TOTAL OTROS NO CORRIENTES		10,591.52	10,591.52	PATRIMONIO		
TOTAL DEL ACTIVO		1,540,280.31	1,439,079.11	Capital Social		400,000.00
				Ayudas Extra capitalización		10,000.00
				Reservas Legales		1,461.04
				Reservas Especiales		1,461,781.00
				Reservas de Retención		67,258.00
				SUMA PATRIMONIO		461,659.04
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,540,280.31

K&I EQUIPO MEDICO CIA. LTDA.			
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			
(Valores Expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)			
			NOTAS
VENTAS	1.782.219,97		19
COSTO DE VENTAS	862.559,32		20
UTILIDAD BRUTA		919.660,65	
GASTOS OPERACIONALES	670.835,64		21
UTILIDAD OPERACIONAL		248.825,01	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		-102.580,35	22
Otros Ingresos	13.109,38		
Gastos Financieros	115.689,73		
UTILIDAD LÍQUIDA		146.244,66	
PROVISIONES			
15% Participación Trabajadores	21.936,72		23
Impuesto a la Renta	36.607,34		23
RESULTADO NETO		87.700,60	

P&H EQUIPMENT INTERNATIONAL CORP., LITTON

[illegible]

K&I EQUIPO MEDICO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Valores Expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

	COBSO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO	95	108.314,41
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)	9501	118.163,05
Clases de cobros por actividades de operación	950101	1.692.644,78
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestaciones	95010101	1.692.644,78
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con pro	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualid	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-1.402.247,93
Pagos a proveedoras por el suministro de bienes y ser	95010201	-901.315,45
Pagos procedentes de contratos mantenidos para inte	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-500.931,48
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	-115.093,73
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-58.544,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)	9502	-42.262,63
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidio	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no cont	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deu	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios con	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-21.701,13
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de op	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-10.501,50
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)	9503	34.353,98
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	34.353,98
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	0,00
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE-	9504	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efec	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO A	9505	108.314,41
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO A	9506	83.549,24
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO A	9507	192.163,05

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES	96	148,244.66
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-31,513.41
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	19,016.63
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	8,014.00
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-36,607.34
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-21,936.70
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	1,431.81
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar client	9801	-97,665.01
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	811.63
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-179,807.96
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar come	9806	40,901.87
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	280,454.92
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-43,263.24
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	116,163.06
		0.00

K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO

Esta es una Compañía que se constituyó con escritura pública suscrita en fecha 25 de abril de 2011, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 295 el 05 de mayo de 2011.

El objeto principal de la empresa es la importación, exportación y venta al por mayor y menor de toda clase de equipos médicos e insumos tales como estetoscopios, sillas de ruedas, camas de hospital, tensiómetros, etc. Para cumplir sus fines la compañía podrá realizar actos o contratos relacionados con su objeto social, con otras personas o compañías, nacionales o extranjeras.

2.- MONEDA DE PRESENTACION

La moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US \$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares de los Estados Unidos de Norte América.

3.-BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006.

Los Estados Financieros se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas de la misma.

Medición

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

Uso de Estimaciones y Juicios

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente afecto en los resultados.

K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas**

NORMA		VIGENCIA	
NIIF 14	Nueva	1/1/2016	Cuentas por regulaciones diferidas
NIIF 11	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las adquisiciones de intereses en operaciones conjuntas cuando la actividad constituye Un negocio conjunto.
NIC 16 Y NIC 38	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece los métodos que son aceptados por depreciación y amortización
NIC 16 y NIC 41	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura
NIIF 5,7 y NIC 19,34		1/1/2016	Mejoramiento anual
NIIF 10 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Venta o constitución de activos entre un Inversionista y su asociada o negocio conjunto.
NIC 27	Modificaciones	1/1/2016	Los estados financieros separados pueden optar por una aplicación del método de Participación para la contabilización de sus Inversiones.
NIIF 10,12 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Entidades de Inversión, modificaciones y aclaraciones en la aplicación de la excepción en la consolidación
NIIF 15	Nueva	1/1/2018	Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIIF 9	Nueva	1/1/2018	Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39

4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

4.1. Activos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio; cuentas por cobrar, inversiones, préstamos y activos disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por arriendo de bienes inmuebles que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada.

Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas, se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable ya que generan intereses a tasas vigentes de mercado.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendientes de cobro a empleados y terceros que se liquidan a corto plazo.

Deterioro

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo.

K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

4.2. Pasivos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Otros pasivos financieros

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usando el método del interés efectivo. Se componen de préstamos. Otras cuentas por pagar.

4.3. Inventarios

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gasto así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

4.4. Propiedad y Equipos

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un periodo. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera.

K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del periodo.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si es necesario realizar ajuste en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

ACTIVOS	VIDA ÚTIL EN AÑOS	DEPRECIACIÓN %
MUEBLES Y ENSERES	10	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	10
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3	33
VEHICULOS	5	20

4.5. Impuestos a las Ganancias

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo, a la fecha de presentación de Estados Financieros la empresa no ha reportado partidas relacionadas con impuestos reconocidos en Otros Resultados Integrales.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes; el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa del 25% de acuerdo a lo establecido.

Los impuestos diferidos son importes de impuesto a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo).

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros la empresa no tiene activos o pasivos por impuestos diferidos.

4.6. Provisiones y Contingencias

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación.
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad

K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

4.7 Beneficios a Empleados

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

Beneficios post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinará en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal de empleados que han laborado en la empresa por menos de diez años serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta.

4.8 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados Financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista o socio.

K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****4.9 Gastos**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

4.10 Reconocimiento de resultados

NIC 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

5 -GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

5.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

5.2 Riesgo de Crédito Surge de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

ENTIDAD FINANCIERA	2018	2019
BANCO DEL PICHINCHA	AAA- / AAA-	AAA- / AAA-
BANCO DE GUAYAQUIL	AAA- / AAA-	AAA- / AAA-

5.3 Riesgo de Liquidez y solvencia: Hace referencia a que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones de pago con mayor o menor facilidad, la liquidez se controla a través de flujos de caja los mismos que son monitoreados periódicamente por la administración lo cual permite a la empresa desarrollar sus actividades.

5.4 Riesgo de capital: El objetivo de la administración de la empresa se base en cuidar el capital para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación produciendo beneficios a sus accionistas o socios y a otros participantes.

K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****A - ACTIVOS****6.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS**

El valor de caja representa montos designados para gastos menores o caja chica, se han realizado las conciliaciones periódicas del fondo de caja chica.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS	
CAJAS	VALOR
CAJA CHICA	303,54
CAJA GENERAL	512,04
CHEQUES POSFECHADOS	106.259,62
BANCOS	VALOR
PICHINCHA	2.671,45
GUAYAQUIL	82.417,00
TOTAL DISPONIBLE EN CAJA/BANCOS	192.163,65

7.- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2019, siendo su saldo al 31 de diciembre del año 2019 la suma de US \$ 462.805,23; por otro lado las cuentas por cobrar a relacionados refleja un saldo de USD 727,60, cuyo detalle se muestra a continuación:

Cuentas por cobrar:

CUENTAS POR COBRAR	
DETALLE	VALOR
CLIENTES	462.805,23
ANTICIPO A EMPLEADOS	727,60
SUMAN	463.532,83

K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****8.- INVENTARIOS**

En este grupo se muestra los valores correspondientes a las mercaderías propias del giro del negocio, de acuerdo al siguiente detalle:

INVENTARIOS	
DETALLE	VALOR
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	645.239,08
IMPORT. TRANSITO	13.271,11
SUMAN	658.510,19

9.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponden a valores tributarios que se generan a beneficio de la compañía en los diferentes movimientos comerciales, regulados por la Administración Tributaria que se encuentran conforme a las disposiciones de dicha entidad:

IMPUESTOS ANTICIPADOS	
DETALLE	VALOR
IVA PAGADO A PROVEEDORES	6.907,07
IVA RETENIDO DE CLIENTES	399,57
RENTA RETENIDO POR CLIENTES	10.069,50
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	5.502,35
CREDITO TRIBUTARIO ANTICIPO IMP A LA RE	3.515,89
SUMAN	26.394,38

10.- PAGOS POR ANTICIPADO

Como parte de la operación de la Compañía existen ciertas transacciones comerciales en las cuales son necesarios anticipos a los proveedores como enganche de la negociación, ya sean nacionales o del exterior, cuyo detalle se muestra a continuación:

PAGOS ANTICIPADOS	
DETALLE	VALOR
ANTICIPO PROVEEDOR EXTRANJERO	100.604,95
ANTICIPO PROVEEDORES NACIONALES	27.372,88
SUMAN	127.977,83

K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****11.- ACTIVOS FIJOS**

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
DETALLE	2019	2018
Costo	108.560,62	64.500,81
(-) Depreciación Acumulada	-45.371,71	-26.497,92
MUEBLES Y ENSERES	10.357,89	4.225,04
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.660,00	
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	16.907,68	7.877,55
SOFTWARE CONTABLE	3.400,00	3.400,00
VEHICULO KIA JEEP	22.600,00	22.600,00
VEHICULO HUNDAI HD45	26.398,22	26.398,22
VEHICULO GRAND WALL	25.236,83	
DEPRECIACIONES	-45.371,71	-26.497,92

12.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

En este rubro se encuentran activos dispuestos para la venta diferentes del inventario, los mismos que se mantienen desde el periodo anterior, por lo tanto, es importante que se cumpla con la realización o se reclasifique dicho activos.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
DETALLE	2019	2018
ACTIVOS FIJOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	10.501,52	10.501,52

B - PASIVOS**13.- CUENTAS POR PAGAR**

Este rubro se constituye así:

CUENTAS POR PAGAR	
DETALLE	2019
PROVEEDORES LOCALES	28.491,80
NOMINAS POR PAGAR	68.508,91
NOMINAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	207.118,88
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	81.617,14
SUMAN	385.736,73

K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

13A.- PROVEEDORES LOCALES. - Valores por pagar a los proveedores por las compras de inventarios y otros, registra un valor de US \$ 28.491,80.

13B.- NÓMINAS POR PAGAR. - Valores que corresponden a salarios que se encuentran pendientes de pago, el valor pendiente de pago asciende a USD 68.508,91.

13C.- NOMINAS POR PAGAR A LARGO PLAZO. - En esta cuenta, se registran valores pendientes de pago por concepto de salarios adeudados a la gerencia de la Compañía, lo cual es incorrecto pues dichos valores deben ser cobrados oportunamente y no generar un pasivos para la empresa sin ninguna razón, el valor pendiente de pago asciende a USD 207.118,88.

13D.- PROVEEDORES DEL EXTERIOR. - Valores por pagar a los proveedores del exterior por las compras de inventarios y otros, registra un valor de US \$ 81.617,14.

14. - IMPUESTOS POR PAGAR. - Este rubro está compuesto por el único valor correspondiente al impuesto a la renta por pagar:

IMPUESTOS POR PAGAR	
DETALLE	2019
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	36.607,34

15. - SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR. - El detalle del presente rubro se muestra a continuación, el mismo en su total corresponde a deudas con empleados de la compañía.

SUELDOS Y BENEF. SOC. POR PAGAR	
DETALLE	2019
APORTE INDIVIDUAL / PATRONAL POR PAGAR	23.081,74
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	527,30
DECIMO TERCER SUELDO	2.315,26
DECIMO CUARTO SUELDO	1.676,21
VACACIONES	3.097,83
15% PARTICIPACION UTILIDADES	21.936,70
SUMAN	52.635,04

16. - OTROS PASIVOS CORRIENTES. - Corresponde a los impuestos mensuales pendientes de liquidar.

OTROS PASIVOS CORRIENTES	
DETALLE	2019
IVA FACTURADO A CLIENTES	15.066,18
IVA RETENIDO A PROVEEDORES	149,78
RENTA RETENIDO A PROVEEDORES	1.472,96
IVA A CREDITO POR PAGAR EN DECLARACION	8.923,02
RETENCIONES FUENTA TRABAJADORES	20.400,00
SUMAN	46.011,94

K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****17. - PASIVO A LARGO PLAZO**

Deudas, obligaciones con proveedores, instituciones financieras, relacionados que se encuentran pendiente de pago, pero que su negociación corresponde al largo plazo.

PASIVOS A LARGO PLAZO	
DETALLE	2019
BANCO DE GUAYAQUIL	314.990,15
OBLIGACIONES BANCO GUAYAQUIL INTERESES	20.045,78
PRESTAMOS POR PAGAR SOCIOS	410.988,69
PRESTAMOS POR PAGAR SOCIO VAZQUEZ	8.900,00
PRESTAMO NURY SILVA	5.796,43
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	4.200,00
PROVISION PARA JUBILIACION PATRONAL	3.068,00
PROVISION PARA INDEMNIZACIONES	4.946,00
ANTICIPO DE CLIENTES	4.314,97
SUMAN	777.250,02

C. PATRIMONIO**18.- CAPITAL SOCIAL**

El capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2019 está constituido por 400 acciones nominativas con un valor de US \$ 1.00 cada una

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

ACCIONISTA	PAIS	CAPITAL	%
IRWIN H SELINGER	ESTADOS UNIDOS DE AMERICA	399	100%
PICARDAL PAJANUSTAN JUDE	ECUADOR	1	0%
SUMAN		400	100%

Reserva Legal: La empresa debe aplicar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año hasta que este valor alcance el 50% del capital social, la misma no estará disponible para distribución de dividendos, pero sí podrá ser utilizada para capitalizaciones o absorción de pérdidas.

Reserva Facultativa: La empresa puede constituir reservas especiales mediante la retención parcial sobre la utilidad neta del ejercicio en porcentajes y objetivos establecidos por la Junta General de Accionistas o en los Estatutos de la empresa.

La composición de las cuentas patrimoniales se detalla a continuación:

PASIVOS A LARGO PLAZO	
DETALLE	2019
CAPITAL SOCIAL	400,00
APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	10.000,00
RESERVA LEGAL	146,64
UTILIDAD DE EJERCICIO 2012	3.524,35
UTILIDAD DE EJERCICIO 2013	8.259,95
UTILIDAD DE EJERCICIO 2014	11.417,73
UTILIDAD DE EJERCICIO 2015	3.055,86
UTILIDAD DE EJERCICIO 2016	32.947,51
UTILIDAD DE EJERCICIO 2017	44.870,00
UTILIDAD DE EJERCICIO 2018	44.795,42
PERDIDA EJERCICIO 2011	-5.089,82
UTILIDAD DEL EJERCICIO	87.700,60
SUMAN	242.028,24

Es importante observar que la cuenta de aportes futura capitalización lleva registrada como tal más de un período, por lo que es importante se realice la capitalización de dicho valor.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

19 - VENTAS

La Empresa genera ventas de acuerdo a la siguiente demostración:

VENTAS	
DETALLE	2019
VENTAS GRAVADAS MERCADERIAS	1.867.106,33
DESCUENTO EN VENTAS	-84.886,36
SUMAN	1.782.219,97

20. - COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS	
DETALLE	2019
Inventario Inicial de bienes no producidos	477.964,69
Compras e importaciones	1.031.518,80
Inventario Final de bienes no producidos	646.924,17
COSTO DE VENTAS	862.559,32

Es importante notar que el importe reportado como inventario final de bienes no producidos por la sociedad, se encuentra ubicado en la declaración del impuesto a la Renta del periodo 2019, erróneamente en el casillero 7022 correspondiente al inventario final de materia prima.

K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****21.- GASTOS OPERACIONALES**

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2019, son los siguientes:

COSTO DE VENTAS	
DETALLE	2019
Gastos de Administración	446.494,82
Gastos de Ventas	224.340,82
SUMAN	670.835,64

22.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Son movimientos con naturaleza diferente a la operación del negocio:

OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS	
DETALLE	2019
OTROS INGRESOS GRABADOS	13.109,38
GASTOS FINANCIEROS	115.689,73

23.- CALCULO DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

El cálculo del 15% para participación a trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

CALCULO DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	
DETALLE	2019
Utilidad Contable	146.244,66
15% participación trabajadores	21.936,70
Gastos no deducibles	22.121,41
Utilidad Gravable	146.429,37
25% Impuesto Causado	36.607,34
Utilidad del Ejercicio	87.700,60

El impuesto a la Renta se calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada y se carga como gasto en el periodo que se genera.

Las normas tributarias vigentes en el país establecen que las sociedades constituidas en el país, así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible la cual se encuentra establecida en función de la Legislación Tributaria Nacional.

K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

El impuesto a la Renta por pagar del ejercicio se determinó de la siguiente manera:

RUBROS	VALORES
Impuesto Causado	36.607,34
Saldo del Anticipo pendiente de pago	-
Anticipo determinado del ejercicio fiscal declarado	5.502,35
Rebaja del saldo del anticipo decreto ejecutivo Nro. 210	-
Anticipo Reducido	5.502,35
Impuesto a la Renta causado mayor que el anticipo reudicado	31.104,99
Retenciones en la fuente	10.069,50
Anticipo Pagado	-
Impuesto a Pagar	21.035,49

24.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las efectuadas con terceros, al 31 de diciembre del 2019 no se encuentran transacciones que se enmarquen en lo indicado.

18.- CONTROL DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3.000.000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15.000.000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe Integral de precios de Transferencia.

La empresa no tiene la obligación de presentar Informe de precios de transferencia ya que en el año 2019 la empresa no sobrepasa los montos establecidos en los párrafos anteriores.

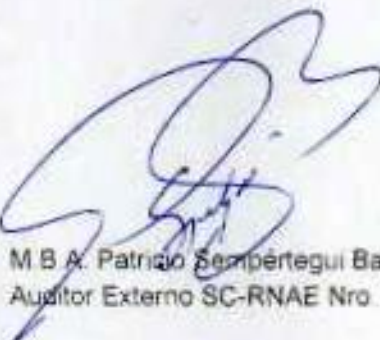
K&I EQUIPO MÉDICO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

19.- REVELACIONES

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2019.

La administración de la empresa considera que entre diciembre del 2019 y el 5 de mayo del 2020 fecha en la que se concluye la auditoría no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.



M.B.A. Patricio Sempertegui Barrera
Auditor Externo SC-RNAE Nro. 716