

# DIRECTA DE EQUIPOS MÉDICOS DIRECTMEDICAL S.A.

## Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2015  
(en dólares)

### NOTA 1 Información general

#### NIC 1 p 38

Directmedical S.A., es una Sociedad Anónima legalmente constituida en la ciudad de Quito, el 27 de Agosto del 2013, mediante escritura pública. La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en la ciudad de Quito; está sujeta al Control y Supervisión de la Superintendencia de Compañías.

### NOTA 2 Descripción del Negocio

#### NIC 1 p 38 La compañía tiene como objetivo principal:

La producción, importación y comercialización de Equipos Médicos, inclusive partes, piezas y materiales.

### NOTA 3 Principales Políticas Contables

#### 3.1 Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de Directmedical S.A. se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico modificado por ciertos aspectos e instrumentos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

#### 3.2. Estimaciones Contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas del activo, pasivo, ingresos y gastos que forman parte de los estados financieros.

Las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efectos significativos en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

- ✓ Estimación de provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en función de la información fiable disponible al momento de ser analizados los hechos, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales y en cualquier caso es posible que en el futuro ciertos sucesos puedan ser revisados como consecuencia de una nueva información y obliguen a la modificación de los mismos en los próximos periodos lo que se realizaría en forma prospectiva según lo establecido en la Sección 10, p. 10.

### **3.3 Responsabilidad de la Información.-**

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Empresa Directmedical S.A., el que expresamente manifiesta que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en la NIIF para PYMES emitidas por el IASB, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

### **3.4 Período Contable.-**

Los estados financieros cubren el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2015.

### **3.5 Moneda Funcional.-**

Los estados financieros de Directmedical S.A. se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda determinada en el entorno económico en que opera. (NIC 2) y de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 39 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

### **3.6 Compensación de saldos y transacciones.- (NIC 1, p.33)**

Como norma general en los estados financieros de Directmedical S.A., no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos. Salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna sección de la NIIF para PYMES y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

### **3.7 Transacciones en Moneda Extranjera.- (Sección 7, p.10)**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de cada transacción. En el presente período la empresa no presenta saldos en moneda extranjera.

### **3.8 Efectivo y equivalentes al efectivo. (Sección 7, p.2)**

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos en caja, saldos bancarios, y depósitos a plazo, cuya característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos, y con un bajo riesgo de convertibilidad.

### 3.9 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes se reconocerán, inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida por deterioro del valor.

La provisión de cobranza dudosa es estimada considerando la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y las posibilidades de ser recuperados, de modo que su provisión pueda cubrir eventuales.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta provisión para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerá con cargo a resultados.

Dado que es una empresa en su fase de iniciación no cuenta con ventas en el ejercicio por tanto no presenta este tipo de movimientos.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 corresponde a los valores por cobrar a clientes originados por las ventas. Su detalle a continuación:

Detalle	2,015	2,014
Cuentas por Cobrar Clientes	35,384.62	72,426.55
Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas	-	-
Cuentas por Cobrar Funcionarios y Empleados	-	-
<b>US\$</b>	<u>35,384.62</u>	<u>72,426.55</u>

### 3.10 Inventarios (Sección 13, p. 6-8; 18)

La empresa Directmedical S.A. valúa los inventarios al costo de adquisición el cual no excede el valor neto de realización.

Para determinar el costo se utiliza el método promedio ponderado.

El costo de adquisición incluye los aranceles de importación, impuestos (no recuperables), fletes, alquiler montacargas, almacenamiento, seguros y se deducirán todos los descuentos comerciales y rebajas.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado de un producto menos los gastos de terminación y venta.

La provisión por deterioro de los inventarios se estima sobre el 100% de los productos cuya rotación es superior a 12 meses, lo cual implica que no se podrá efectuar la venta de dichos productos en condiciones normales.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se refiere al Inventario de Productos Terminados por \$ 470.032,24 y \$ 64.128,21 respectivamente

### 3.11 Propiedad, planta y equipo.- Sección 17, p. 4-5, 8, 15, 17, 20, 22, 27-28.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se valúan al costo de adquisición o costo determinado, menos la depreciación y/o el deterioro en su valor. Las renovaciones y mejoras realizadas se consideran como adiciones a dichos activos; los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados del período. En los casos de ventas, retiros y otras disposiciones, el costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida generada se incluye en los resultados del período.

Las depreciaciones son calculadas mediante el método de línea recta, tomando el costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil económica estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL ESTIMADO
Edificios	30 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comienzan cuando los bienes están en condiciones de uso.

Para reconocer la pérdida de valor en los elementos de propiedad, planta y equipo se aplicará los siguientes factores:

- ✓ Por el paso del tiempo o el uso normal de los activos
- ✓ Por cambios significativos en el aspecto tecnológico
- ✓ Por efectos de cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activos.

Las estimaciones de vidas útiles y el posible deterioro de los bienes son revisados al final de cada período. Cuando el valor razonable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

El detalle es el siguiente:

Detalle	2015	2014
Vehículos	3,700.00	3,700.00
Muebles y Enseres	1,383.44	1,183.44
Equipos de Computación	2,248.93	1,258.93
Depreciación Acumulada	(1,384.10)	(524.82)
<b>US\$</b>	<b>5,948.27</b>	<b>5,617.55</b>

### 3.12 Pagos por seguros de bienes y servicios.-

Los pagos por pólizas de seguro contratadas por la empresa son reconocidos en gastos en proporción al período que cubren, independientemente de los plazos de pago.

Los valores pagados y no consumidos se reconocen como pagos anticipados en el activo corriente. Los costos de los siniestros se reconocen en resultados inmediatamente después de haberse acontecido los hechos.

Los ingresos relacionados con las pólizas de seguros, se reconocen en resultados una vez que han sido liquidados por las compañías de seguros. A la fecha de balance la compañía no presenta este tipo de movimientos.

### 3.13 Provisiones.- (Sección 2, p. 1-5; p. 10-11)

Las provisiones se reconocen únicamente cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación y se pueda medir con fiabilidad el monto de la obligación.

Las provisiones se revisan al final de cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Balance.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

### 3.14 Impuesto a la Renta.-

El impuesto a la renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2015, es del 22%. (Sección 29, p.6)

El pasivo por impuesto diferido se reconoce por el importe del impuesto a la renta por pagar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles.

El activo por impuesto diferido se reconoce por el importe del impuesto a la renta a recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias deducibles, compensación de pérdidas de años anteriores y compensación de créditos no utilizados de años anteriores. (Sección 29, p.15).

El activo Y pasivo diferido se miden a la tasa del impuesto a la renta que se espera aplicar a la renta gravable en el año en que el pasivo sea liquidado el activo sea realizado. A la fecha de balance la compañía no presenta este tipo de movimientos.

### **3.15 Reserva Legal.-**

La reserva legal se constituirá con el cinco por ciento de las utilidades antes de impuestos y reservas hasta llegar al veinte por ciento del capital social. (Art. 109 de la Ley de Compañías) A la fecha de balance la compañía no presenta este tipo de movimientos.

### **3.16 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.-**

Los saldos se clasifican en función de su vencimiento, estableciéndose como corriente los saldos con vencimiento menor o igual a doce meses, contados desde a fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes a los saldos con vencimientos superiores a ese período.

### **3.17 Reconocimiento de ingresos.- { Sección 23, p. 3,10}**

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, rebajas por volumen de ventas e impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable. A la fecha de balance la compañía no presenta este tipo de movimientos.

### **3.18 Reconocimiento de costos y gastos.-**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos de las existencias vendidas se reconocen en resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. (Marco Conceptual p.95)

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente.

Esto implica que el registro de un gasto se efectuará simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo. En conclusión un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo.

### **3.19 Pasivos y Activos Contingentes.-**

Los pasivos contingentes se muestran en los estados financieros en cuentas de orden, sólo se revelan en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de

recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan, cuando es seguro que se producirá un ingreso de recursos.

### 3.20 Estado de flujos de efectivo.-

Comprende los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades:

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

### 3.21 Conciliación del Patrimonio de NEC a NIIF

La conciliación del patrimonio que fue aprobada por la Junta General de Socios realizada el 31 de Marzo del 2014, conforme información enviada a la entidad de control.

### 3.22 Resumen de Operaciones

En los años terminados el 31 de diciembre la situación financiera y los resultados de sus operaciones se resumen a continuación:

DETALLE	2014	2015
Activos	\$ 157,314.39	\$ 570,998.90
Pasivos	\$ 128,279.36	\$ 550,859.29
Patrimonio de los accionistas, neto	\$ 29,035.03	\$ 20,139.61
Ingresos	\$ 114,440.88	\$ 207,596.20
Costos y gastos neto	\$ 114,333.95	\$ 222,151.53
Resultado del Ejercicio	\$ 106.93	\$ (14,555.33)

  
Marcelo Reyes  
GERENTE GENERAL

  
Alexandra Cubero  
CONTADORA GENERAL