



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**



**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

## **Nota 1. Información General y Entorno Económico de la Sociedad.**

---

**IMPORTRAUMA ECUADOR CIA. LTDA.** Es una compañía dedicada a la importación, distribución al por mayor y menor de implantes, instrumentos, dispositivos y materiales médicos, quirúrgicos, siendo esta su principal actividad económica.

**IMPORTRAUMA ECUADOR CIA. LTDA.** se constituyó por escritura pública otorgada ante la Notaría Cuadragésima Segunda del cantón Guayaquil, el 31 de Enero del 2014, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.INC.DNASD.SAS.14.000989, e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de Abril de 2014.

## **Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables**

---

### **Nota 2.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros.**

---

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Nota 2.2 Políticas Contables.**

---

#### **Nota 2.2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-**

---

El efectivo y equivalentes de efectivo Incluye aquellos activos financieros altamente líquidos y depósitos en cuenta corriente de bancos locales.

#### **Nota 2.2.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-**

---

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **Nota 2.2.3 Inventarios.-**

---

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.



**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

**Nota 2.2.4 Propiedades, Planta y Equipos.-**

---

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

<b>Activos</b>	<b>Tasas</b>
Equipos	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**Nota 2.2.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-**

---

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

**Nota 2.2.6 Sobregiros y préstamos bancarios.-**

---

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

**Nota 2.2.7 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias**

---

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

**Nota 2.2.8 Costos por Préstamos**

---

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**Nota 2.2.9 Impuestos a las Ganancias**

---

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.



**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### **Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo.-**

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>		<b>2014</b>
Banco de Guayaquil	<b>(1)</b>	276,173.62
<b>TOTAL</b>		<b>276,173.62</b>

- (1) Corresponde a los saldos bancarios conciliados reflejados al cierre del ejercicio 2014.

### **Nota 4. Cuentas por Cobrar.-**

Los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 son las siguientes:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>		<b>2014</b>
Cuentas por cobrar clientes	<b>(1)</b>	324,735.57
<b>TOTAL</b>		<b>324,735.57</b>

- (1) El detalle de las cuentas por cobrar a los principales clientes de la compañía al cierre del ejercicio 2014 es el que sigue:

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

<b>CLIENTES</b>	<b>2014</b>
RUTHY CIA. LTDA.	145,046.20
FIDEICOMISO TITULARIZACION OMNIHOSPITAL	55,722.66
CLINICA SANTA INES	41,437.80
CLINICA TOUMA S.A. CLITOUA	24,783.69
SERCLYHOS S.A.	18,412.37
VARIOS CLIENTES	39,332.85
<b>TOTAL</b>	<b>324,735.57</b>

**Nota 1:** La compañía tiene una rotación de sus cuentas por cobrar de 1.5 veces al año, lo cual indica que en promedio recupera su cartera cada 238 días.

**Nota 5. Activos por Impuestos Corrientes.-**

Al 31 de Diciembre del 2014 el movimiento es el siguiente:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>
Retenciones en la fuente de clientes	4,058.78
Crédito Tributario IVA	38,227.69
<b>TOTAL</b>	<b>42,286.47</b>

**Nota 6. Inventarios.-**

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre del 2014, es el siguiente:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>
Inventarios de Productos Terminados y mercadería en almacén comprada a terceros.	49,945.14
<b>TOTAL</b>	<b>49,945.14</b>

**Nota 7. Propiedades, Plantas y Equipos.-**

Al 31 de diciembre del 2014, el movimiento de activos fijos es el siguiente:

<b>DETALLE DE LA CUENTA:</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>ADQUISICION</b>	<b>BAJAS/ VENTAS</b>	<b>SALDO FINAL</b>
Vehículos	0.00	125,000.00	0.00	125,000.00
SUB-TOTAL	0.00	125,000.00	0.00	125,000.00
(-) Dep. Acum. de Activos Fijos	0.00	(3,836.81)	0.00	(3,836.81)
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>121,163.19</b>	<b>0.00</b>	<b>121,163.19</b>



**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

El movimiento de activos en el año 2014 fue el siguiente:

<b>COSTO</b>	<b>2014</b>
Saldo Inicial	0.00
Adiciones	125,000.00
Ventas/Ajustes	0.00
<b>Saldo Final</b>	<b>125,000.00</b>

  

<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>2014</b>
Saldo Inicial	0.00
Gasto del año	(3,836.81)
Ventas/Ajustes	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>(3,836.81)</b>

#### **Nota 8. Cuentas por Pagar.-**

Corresponde a obligaciones que mantiene la compañía por las adquisiciones de bienes y servicios utilizados en sus actividades:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>
Proveedores locales de Bienes y Servicios	338,370.56
<b>TOTAL</b>	<b>338,370.56</b>

#### **Nota 9. Obligaciones con la Administración Tributaria.-**

Los saldos de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas son las siguientes:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>		<b>2014</b>
Iva Cobrado por Pagar	<b>(1)</b>	22,625.43
Retención en la fuente impuesto a la renta	<b>(2)</b>	1,826.53
Retención de Iva	<b>(3)</b>	16.80
Impuesto a la Renta por pagar	<b>(4)</b>	11,245.96
<b>TOTAL</b>		<b>35,714.72</b>

- (1)** Corresponde al IVA Cobrado en los valores facturados con IVA a los clientes, los cuales no fueron retenidos, ni pudieron ser compensados con el crédito tributario del mes así como también el Iva Cobrado en ventas a crédito.
- (2)** Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente que la compañía ha realizado a sus proveedores, correspondiente al mes de Diciembre del 2014.



**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

- (3) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente de IVA que la compañía ha realizado a sus proveedores, correspondiente al mes de Diciembre del 2014.
- (4) Corresponde a la provisión del Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio 2014.

**Nota 10. Obligaciones Laborales Patronales.-**

Corresponde a las obligaciones y demás beneficios sociales en favor de los trabajadores al cierre del periodo 2014:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>
Aportes al IESS	228.20
Beneficios Sociales por Pagar	485.61
15% Participación de Utilidades	8,987.34
<b>TOTAL</b>	<b>9,701.15</b>

**Nota 11. Patrimonio de los Accionistas.-**

**Capital Social**

La compañía actualmente cuenta con un capital suscrito de US\$ 1,000.00 compuesto de 1000 participaciones sociales ordinarias, nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1.00 cada una, cuyos propietarios actualmente son: Elías Agustín Rivadeneira Vargas con 998 participaciones sociales, Héctor Agustín Rivadeneira Jurado con 1 participación social y Maida del Rocío Yanez con 1 participación social, todos de nacionalidad ecuatoriana.

**Nota 12. Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta**

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece para el año 2014 en el 22%.

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<b>2014</b>
Utilidad antes de participación a trabajadores e Imp. a la renta	59,915.60
Participación de Trabajadores	(8,987.34)
Gastos no deducibles	189.75
Utilidad Gravable	51,118.01
<b>Impuesto a la Renta causado</b>	<b>11,245.96</b>



**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

---

**Nota 13. Aprobación de Estados Financieros**

---

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios el 8 de abril del 2015.