

DISTRIBUIDORA PRIMUSMEDICAL CÍA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y COMPARATIVO 2017 (Expresado en dólares estadounidenses)

1. GENERALIDADES

Constitución:

El 25 de agosto septiembre de 2014 se constituyó la compañía DISTRIBUIDORA PRIMUSMEDICAL CÍA. LTDA., en la ciudad de Quito, Ecuador, su objeto social incluye la importación, distribución, venta, mantenimiento, reparación de equipos e insumos para el tratamiento médico para ser utilizados en angiografía coronaria, angiografía cerebral, angiografía periférica, medios de contraste, otros productos o artículos farmacéuticos para uso médico quirúrgico.

2. BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Compañía se presentan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad, las cuales demandan de parte de la Administración la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES requieren se realicen ciertas estimaciones y se establezcan ciertos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las políticas contables más importantes de la Compañía se indican en la Nota 3 siguiente.

Los estados financieros presentan cifras en dólares estadounidense, unidad monetaria de los Estados Unidos de América. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal desde el año 2000.

3. POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a treinta días. Los sobregiros

bancarios son presentados como pasivos a corto plazo, en el estado de situación financiera.

3.2 Activos financieros

Constituyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no incluyen intereses. 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 van a ser recuperados. Si se identificara dicha evidencia se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.3 Inventarios

Los inventarios comprenden insumos médicos y son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor; en función de un análisis de la posibilidad real de venta y se valoran por el método del costo promedio ponderado.

3.4 Propiedad Planta y Equipo

Comprende bienes tangibles adquiridos por la Compañía para su uso en el giro normal de sus actividades.

3.4.1 Las partidas de mobiliario y equipo se miden por su costo

El costo de mobiliario y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo; su puesta en condiciones de funcionamiento, según lo previsto por la administración; y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del mismo.

3.4.2 Método de depreciación y vida útil

La Compañía no ha estimado valor residual y las respectivas vidas útiles utilizadas para el cálculo de la depreciación.

VIDA ÚTIL EN AÑOS

Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10

3.4.3 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es reconocida en resultados y se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del bien.

3.5 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa se revisan las propiedades, pérdida por deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado; y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.6 Costos por préstamos

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

3.7 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar. Los impuestos corrientes se reconocen como gasto y se incluyen en el resultado.

3.7.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable 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 nunca son gravables o deducibles. Se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo. La tasa impositiva al 31 de diciembre de 2018 corresponde al 22%.

3.7.2 Impuesto diferido

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. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera 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 fiscal de los periodos en los que la administración espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que se encuentren vigentes al final del periodo sobre el que se informa.

3.8 Cuentas comerciales por pagar

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

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

3.9 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales vigentes en el país, los trabajadores participan en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables.

3.10 Reserva Legal

Las Compañías limitadas deben destinar el 5% de las utilidades de socios para incrementar la Reserva Legal, hasta el 50% de su capital social.

3.11 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar neta de descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la Compañía pueda otorgar y de los impuestos asociados con la venta, estipulados por las respectivas leyes.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- Los ingresos pueden ser medidos con fiabilidad;
- Es probable recibir los beneficios de la operación (se refiere al cobro);
- Se pueden medir los costos relacionados con la transacción.

3.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que independientemente de la fecha en que se realice el pago.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Se encuentra integrado tal como se presenta en el siguiente resumen:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja Chica	400	200
Banco Pichincha	89,028	38,970
TOTAL	89,428	39,170

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Presentan la siguiente composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar clientes (5.1)	2,087,913	1,073,588
Otras Cuentas por cobrar	4,245	6,375
Estimación cuentas incobrables (5.2)	(272,788)	(1,592)
TOTAL	1,819,370	1,078,372

(5.1) Un resumen de los principales clientes es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
COMPANIA MANTA MEDICAL INSUQUIRUR S.A.	595,279	517,900
CENTRO CARDIOVASCULAR PICHINCHA S. C. A.	330,438	148,594
HOSPITAL CLINICA SAN FRANCISCO	249,957	23,000
CLINICA PANAMERICANA CLIMESA S.A.	183,849	
HOSPITAL DE ESPECIALIDADES FF AA NO. 1	147,772	108,406
HOSPITAL DE LOS VALLES S. A. HODEVALLES	115,357	153,108
VITALCHEMIE CIA. LTDA.	87,514	
CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.	87,282	30,475
HOSPITAL DEL RIO HOSPIRJO S.A.	42,215	
HOSPITAL ALIANZA DEL ECUADOR	41,508	7,276
CONJUNTO CLINICO NACIONAL CONCLINICA C.A.	40,579	16,617
TAYANA S.A.	34,076	4,228
YENCHONG FIGUEROA JOSE FRANCISCO	31,714	
COMPANIA ANONIMA CLINICA GUAYAQUIL	20,202	
HOSPITAL VOZANDES QUITO HVQ S A	19,631	18,120
HOSPITAL GENERAL ENRIQUE GARCES	15,143	
RUTHY CIA LTDA	14,285	
JUNTA DE BENEFICENCIA DE GUAYAQUIL	11,803	
Otros	19,229	45,864
TOTAL	2,087,912	1,073,588

(5.2) La estimación de incobrables corresponde al siguiente detalle:

	<u>2018</u>
MANTA MEDICAL	(226,944)
HOSPITAL ALIANZA	(40,881)
HOSPITAL DE LOS VALLES	(3,507)
KARINA PINCAY	(1,456)
TOTAL	(272,788)

6. INVENTARIOS

Está conformado de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventario de mercadería	187,085	400,508
Importaciones en tránsito	1,192	
TOTAL	188,277	400,508

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Está conformado de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Arriendos pagados por anticipado	651	1,301
Anticipo a Proveedores	3,058	
TOTAL	3,709	1,301

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Estos activos de propiedad de la entidad, registran el siguiente movimiento:

	SALDO AL 31-12-2017	ADICIONES	BAJAS	SALDO AL 31-12-2018
Muebles y enseres	3,123			3,123
Equipo de oficina		2,400		2,400
	3,123	2,400	-	5,523
Menos: Depreciación Acumulada				
Muebles y enseres	(874)	(281)		(1,155)
Equipo de oficina		(398)		(398)
	(874)	(679)		(1,553)
VALOR EN LIBROS	2,248	1,721		3,969

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de los principales proveedores pendientes de pago al 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
LOCALES		
Proveedores (9.1)	(984,054)	(1,031,826)
DEL EXTERIOR		
Proveedores 2018 (9.2)	(402,394)	(417,552)
Saldo años anteriores (9.3)	(125,736)	
	<u>(528,130)</u>	<u>(417,552)</u>
TOTAL	(1,512,183)	(1,449,378)

(9.1) Un resumen de los principales proveedores locales es el siguiente:

Ortiz Hidalgo Daniela Estefanía	(257,491)
Martha Placencio	(677,750)
Guamba Proaño Estefanía Alexandra	(12,110)
Banda Herrera Marlon Ariel	(7,778)
Peralta Chinga Franklin Humberto	(7,548)
Briceño Chinga Eliana Andrea	(5,715)
Herrera Calderón Jeanneth Carla	(5,617)
OTECEL SA	(2,020)
Mora Pazmiño José Iván	(1,400)
CAMONTRAVEL CIA. LTDA.	(1,302)
Superintendencia de Compañías,	(1,269)
Varios	<u>(4,054)</u>
TOTAL	(984,054)

(9.2) Un resumen de los principales proveedores del exterior es el siguiente:

CARDINAL HEALTH P. R.	(38,117)
EDWARDS LIFESCIENCES AG	(238,000)
NORVAMED	(19,495)
QUALIMED INNOVATIVE MEDIZINPRODUKTE	(106,167)
SISMEDICAL	(500)
TULPAR	<u>(114)</u>
TOTAL	(402,394)

(9.3) No se dispone de información detallada de proveedores del exterior por el período económico concluido el 31 de diciembre de 2017

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Corresponde básicamente a obligaciones impositivas y laborales. Al 31 de diciembre presenta la siguiente composición

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
Impuestos por pagar	(49,802)	(1,568)
Impuesto a la renta Cia. por pagar	(33,327)	
	<u>(83,128)</u>	<u>(1,568)</u>
CON EL IEES		
Aportes Patronal y Personal	(4,250)	
Préstamos	(2,252)	
Fondos de Reserva	(506)	
No identificado	(107)	
	<u>(7,115)</u>	<u>(2,680)</u>
CON EL PERSONAL		
Participación trabajadores	(17,290)	(5,196)
Vacaciones por pagar	(9,937)	
Décimo tercer sueldo por pagar	(1,526)	(665)
Décimo cuarto sueldo por pagar	(1,415)	
Sueldos por Pagar	(400)	(8,257)
	<u>(30,568)</u>	<u>(14,118)</u>
TOTAL	<u>(120,811)</u>	<u>(18,366)</u>

11. CUENTAS POR PAGAR CON RELACIONADAS

Corresponde a préstamos realizados por los socios de la Compañía, según el siguiente detalle:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Onur Basdar	30,000	20,000
Tania Díaz	12,627	
TOTAL	<u>42,627</u>	<u>20,000</u>

12. PROVISIONES

Al 31 de diciembre esta cuenta presenta la siguiente composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Comisiones en Ventas	(324,251)	
Impuesto salida de divisas	(23,006)	
Honorarios de auditoría	(2,800)	
Servicio Sistema Contables	(1,960)	
Implementación de Procesos ISO	(1,656)	
TOTAL	<u>(353,673)</u>	

13. CAPITAL SOCIAL

El capital de la Compañía está constituido por 2,000 participaciones de US 1 cada una, cuya propiedad corresponde a dos socios en igual porcentaje.

14. INGRESOS POR VENTAS

Un resumen de los ingresos por ventas de la compañía es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Venta de bienes 12%	(3,660,092)	1,765,143
Venta Bienes 0%	(2,175)	
	<u>(3,662,267)</u>	<u>1,765,143</u>
Descuento en Ventas	312,925	
Devoluciones en Ventas	<u>256,152</u>	
VENTAS NETAS	(3,093,191)	1,765,143

15. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de este rubro es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas incobrables	271,196	
Gastos de Personal	103,467	
Suministros de oficina, cafetería y otros materiales	40,723	
Honorarios y comisiones a terceros	25,118	
Arrendamiento operativo	23,502	
Impuestos y contribuciones	92,788	
Servicios básicos	12,106	
Mantenimiento y reparaciones	7,543	
Gastos de Gestión	1,650	
Gastos de viaje	1,200	
Otros	<u>23,433</u>	
TOTAL	602,726	

No se dispone de información correspondiente al período económico 2017

16. GASTOS DE VENTA

Un resumen de este rubro es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos de Personal	565,706	
Gastos de viaje	66,332	
Transporte	15,197	
Promoción y publicidad	8,251	
Gastos de gestión	6,815	
Otros	483	
	<u>662,784</u>	

No se dispone de información correspondiente al período económico 2017

17. CONTINGENCIAS

- Al 31 de diciembre de 2018 la representante legal de la Compañía ha realizado ante la Fiscalía General del Estado una denuncia por el delito de extorsión, esto debido a la sustracción de documentos contables de la empresa, tanto físicos como archivos digitales, así como el CPU que contenía la información de la empresa.

A criterio del Consorcio Jurídico a cargo de este caso la probabilidad de lograr un resultado positivo para la compañía es de 99.9%. No es posible estimar valores a pagar o cobrar por parte de la Compañía.

- La Compañía ha sido demandada por DHL ante la falta de pago de facturas por transporte internacional; sin embargo DISTRIBUIDORA PRIMUSMEDIAL alega no haber recibido los bienes que originan la obligación de pago por este servicio. Según información del estudio jurídico a cargo del caso "el proceso de contestación a la demanda fue tardío posterior se solicitó un recurso de nulidad el cual fue desechado y al momento el litigio se encuentra en fase de ejecución la misma no ha sido activada por la contra parte."

Los abogados estiman que la probabilidad de ganar este juicio por parte de la compañía es del 80% y podrían generar un gasto aproximado de USD 4,000, por concepto de intereses.

- Al 31 de diciembre de 2018 se encuentra en indagación previa la denuncia de la Compañía ante la Fiscalía General del Estado por jaqueo de información electrónica contable de la empresa. Los abogados estiman en 90% la probabilidad de ganar el caso, la cuantía es indeterminada.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión del informe de auditoría no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.