

IMPORTADORA DE INSUMOS MEDICOS PAMMEDICAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Contenido

1. INFORMACIÓN GENERAL	- 2 -
2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	- 2 -
3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES	- 6 -
4. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO	- 7 -
5. BANCOS	- 7 -
6. CUENTAS POR COBRAR	- 7 -
7. IMPUESTOS CORRIENTES	- 8 -
8. CUENTAS POR PAGAR	- 9 -
9. CAPITAL SOCIAL	- 9 -
10. RESULTADOS ACUMULADOS	- 9 -
11. EVENTOS SUBSECUENTES	- 9 -
12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	- 10 -

IMPORTADORA DE INSUMOS MEDICOS PAMMEDICAL S.A.

1. Información general

IMPORTADORA DE INSUMOS MEDICOS PAMMEDICAL S.A. es una Sociedad Anónima, constituida el 13 de Octubre del 2014.

Su objeto social es la venta al por mayor y menor de instrumentos, dispositivos y materiales médicos.

2. Políticas contables significativas

2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de IMPORTADORA DE INSUMOS MEDICOS PAMMEDICAL S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de IMPORTADORA DE INSUMOS MEDICOS PAMMEDICAL S.A. es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIC 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicada de manera uniforme al período que se presenta.

2.2 Efectivo y equivalentes

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en inversiones a corto plazo, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente

2.3 Activos financieros

Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos confiabilidad

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- ✓ Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
- ✓ Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
- ✓ Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera.

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continua controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de

propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

2.4 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo del inventario y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para llevar a cabo la venta.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

2.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los artículos en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, pueden ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

La experiencia acumulada de la Compañía ha determinado que no existen devoluciones de dichos bienes por lo que no se constituyen provisiones por devoluciones.

2.6 Impuestos corrientes

El gasto generado por el impuesto a la renta es el impuesto por pagar corriente.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

Impuesto corriente para el período

Los impuestos corrientes son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

2.7 Capital social y distribución de dividendos.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

2.8 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.

2.9 Estado de Flujo de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

2.10 Cambios de políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

2.11 Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

2.12 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.13 Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor

Nuevas normas aplicadas por la Compañía

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de IMPORTADORA DE INSUMOS MEDICOS PAMMEDICAL S.A. respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2017.

Interpretaciones, modificaciones y nuevas normas aplicables a la Compañía que no entran aún en vigor

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Fecha que entra en vigor</u>	<u>Fecha estimada aplicación en la Compañía</u>
<i>NIIF 14 – Cuentas regulatorias diferidas</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>Cambios en NIC 16 y 38 – Métodos de depreciación</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>Cambios NIIF 11 – Adquisición interés en negocios conjuntos</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>Venta o contribución de activos entre inversor y participada</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>Cambios NIC 41 – Tratamiento de activos biológicos maduros</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>Estados Financieros Separados: método de la participación</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>NIIF 15 – Ingresos de contratos con clientes</i>	01 de Enero del 2017	01 de Enero del 2017
<i>NIIF 9 – Instrumentos financieros</i>	01 de Enero del 2018	01 de Enero del 2018
<i>Cambios NIIF 9 - Deterioro de activos financieros y clasificación de activos y pasivos financieros</i>	01 de Enero del 2018	01 de Enero del 2018

La Compañía no ha concluido aún los posibles impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y enmiendas citadas anteriormente.

3. Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

3.1 Vidas útiles y deterioro de activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

4. **Gestión del riesgo financiero**

No se presentan riesgos importantes financieros para la Compañía que deban ser revelados en notas a los estados financieros.

5. **Bancos**

Descripción	31 de Diciembre	
	2017	2016
Bancos	40.933	4.523
Total	40.933	4.523

Corresponden a depósitos libres de disponibilidad mantenidos en el Banco de la Producción S.A.

6. **Cuentas por cobrar Y anticipos**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el detalle de saldos en cuentas por cobrar a clientes es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2017	2016
Cuentas por Cobrar clientes	74.819	10.978
Total	74.819	10.978

ANTICIPOS

Descripción	31 de Diciembre	
	2017	2016
Anticipo Proveedor	516	500
Fabricio Aguilar	13.000	
Total	13.516	500

7. IMPORTACIONES EN TRÁNSITO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la composición de saldos del activo corriente realizable se presenta a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Importaciones en Tránsito		
Importación 5 Canwell 2018	32.971	-
Importación 6 Dijian 2018	16.219	
Total Importaciones en tránsito	49.190	-

8. Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuestos Corrientes		
Activo impuestos corrientes		
Impuestos anticipados		2.094
Retención IVA 30%	18	
Total activo por impuestos corrientes	18	2.094
Pasivo impuestos corrientes		
Impuestos por Pagar		8.801
Retenciones del IVA	3.130	
IVA por Pagar	7.057	
Impuesto a la Renta	3.418	
Retenciones en la fuente por pagar	718	
Total pasivo por impuestos corrientes	14.323	8.801

El pasivo por impuestos corrientes corresponde a las declaraciones sustitutivas desde el año 2015, cuyos valores serán cancelados en los meses de enero y febrero 2018.

9. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el detalle de saldos de cuentas por Pagar es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2017	2016
Cuenta por Pagar Osteomedical	41.292	35.332
Otras cuentas por Pagar	29.274	16.496
Total	70.566	51.828

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el detalle de saldos de cuentas por Pagar a los accionistas anteriores es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2017	2016
Cuenta por Pagar Alvaro Mallama	3.600	3.600
Cuenta por Pagar Fabricio Aguilar	6.600	6.600
Cuenta por Pagar Monserrat Pavon	6.600	6.600
Total	16.800	16.800

10. Capital social

El capital social suscrito de la Compañía asciende a USD\$ 1.200 dividido en 120 acciones nominativas y ordinarias de diez dólares (USD \$10) cada una.

11. Resultados acumulados

Corresponde al valor del resultado del ejercicio económico.

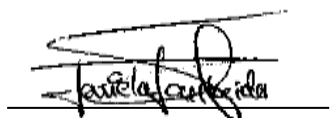
12. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estas notas no se han presentado eventos importantes.

13. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por los accionistas el 30 de marzo del 2018.



Lic Alvaro Mallama
Gerente General

Ing. Daniela Lombeida
Contadora