

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La Compañía **SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.**, se constituyó en la ciudad de Guayaquil - Ecuador el 2 de enero de 1997 mediante escritura pública e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de mayo de 1997, la misma que se registró por la Ley de Compañías y sus Reglamentos y por sus estatutos; siendo su actividad principal la importación de equipos médicos para ser comercializados al por mayor localmente; inclusive partes, piezas y materiales. Además, la entidad puede dedicarse a los servicios de instalación, mantenimiento y reparación de equipos médicos y quirúrgicos; de máquinas para la industria; y de equipos de seguridad.

De acuerdo a Resolución No. 97-2-1-1-0000578 de febrero 21 de 1997, aprobó la referida constitución de la entidad, con un capital social de S/.2 millones, dividido en 2,000 participaciones de S/. 1,000.00 cada una.

La Intendencia Jurídica de la Superintendencia de Compañías resolvió la aprobación de la conversión del capital de la compañía, de sucres a dólares (de S/. 2 millones a \$80.00), y del aumento de capital por \$1,920.00 dividido en 1,920 acciones de \$1.00 cada una, de acuerdo a Resolución No. 01-G-IJ-0002573 emitida en marzo 9 del 2001, e inscrita en el Registrador Mercantil el 26 de abril del 2001.

En octubre 7 del 2013, la entidad registró en el patrimonio el aporte para futuro aumento de capital por \$50,000.00; el cual fue realizado mediante compensación de pasivos que la compañía mantiene con los accionistas, el mismo que se encuentra en proceso de trámite legal para su aprobación por parte de la Superintendencia de Compañías. Ver nota 15 a los estados financieros.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros – Los estados financieros adjuntos de **SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CÍA. LTDA.** han sido preparados y presentados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de acuerdo a disposiciones establecidas y aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, los cuales han sido presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de curso legal adoptada en el Ecuador.

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de dichos estados financieros adjuntos. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas de conformidad a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan, tales como:

Moneda Funcional – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

Activos y Pasivos Financieros – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activos y pasivos financieros, tales como:

- **Cuentas por Cobrar** – Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación de la venta de materiales y equipos médicos y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. Las cuentas por cobrar comerciales, representan ventas realizadas a clientes con vencimientos a 30 días plazo, sin intereses y son registradas a su valor razonable.

Provisión para cuentas incobrables – El saldo de la provisión para cuentas por cobrar de dudosa cobrabilidad ha sido constituido de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- **Cuentas por pagar** – Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de repuestos, materiales y equipos médicos; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso de comercialización de los equipos médicos.

Efectivo y Equivalente de Efectivo - Constituyen saldos disponibles en fondos de caja chica, y cuentas de ahorro y corriente en un Banco local, las mismas que se encuentran registradas a la moneda local que es el dólar norteamericano.

Inventarios, neto – Están contabilizadas al costo de adquisición, no excede el valor neto realizable. El costo se determina por el método de costo promedio. La Gerencia realiza periódicamente estimaciones sobre la obsolescencia de sus inventarios de materiales y repuestos obsoletos o de lento movimiento, para determinar el valor a registrar por este concepto a la fecha del estado de situación financiera.

Servicios y Otros Pagos Anticipados – Constituyen anticipos entregados a proveedores para compras futuras de repuestos, materiales y equipos médicos, los cuales son liquidados al momento de recepción de las mercaderías.

Activos por Impuestos Corrientes – Representan saldos de impuestos al valor agregado pagado en compras, importaciones y servicios; y saldo de retenciones en la fuente de impuesto a la renta practicado por terceros sobre las ventas de equipos médicos y servicios de mantenimiento de los mismos, el cual será aplicado al impuesto a la renta causado al momento de su liquidación.

Propiedades, Planta y Equipos, neto - Se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, nota 8. Las propiedades, planta y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada que fue establecida de acuerdo a disposiciones tributarias, tales como; 10 años para equipos de mantenimiento,

instalaciones, muebles y enseres, equipos de oficina; 5 para vehículos; y 3 para equipos de computación y software.

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la compra de los activos. Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

La Administración de la entidad, establece procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Otro Activo Corriente – Constituye saldos de intereses pendientes de devengar provenientes de obligaciones bancarias.

Obligaciones con Instituciones Financieras – Constituyen préstamos obtenidos de un banco local, los cuales se encuentran contabilizados íntegramente. Los costos provenientes de préstamos son reconocidos en resultados durante el periodo en que se incurren.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene obligaciones producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades - La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, nota 11.

Anticipos de clientes – Representan anticipos recibidos de clientes para ser liquidados al momento de las futuras ventas y servicios de mantenimiento de equipos médicos.

Reserva para Jubilación Patronal e Indemnización por Desahucio - El Código del Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma compañía. Con este propósito la Compañía estableció una reserva matemática anual, basada en estudio actuarial realizado por una firma de actuarios profesionales, el cual incluye cálculo de indemnización por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Estas reservas se contabilizan con cargo a resultados cuando se provisionan.

Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen.

Impuesto a la Renta Causado - Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 24% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Durante los años 2011 y 2010, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 24% y 25%, correspondientemente. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado el 29 de diciembre del 2010, a través del R.O No. 351, se establece por medio de las disposiciones transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta, la misma que se aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2012 y 2013 en 23% y 22%, respectivamente.

Reconocimiento de Ingresos – Con relación a la venta de repuestos y equipos médicos, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los inventarios.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los equipos médicos y los servicios para mantenimiento, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los gastos financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

Transacciones con partes relacionadas.- Las transacciones son con partes relacionadas, domiciliadas o no en el país, si se efectúan de acuerdo con las siguientes políticas y/o preceptos legales como se indican a continuación:

- 1) En términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes.
- 2) Por presunción, aquellas partes y sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), especialmente la indicada en el Artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que dice:

“Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

Cuando una persona natural o societaria, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país”

Uso de Estimaciones - La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF (hasta el año 2011 de acuerdo con NEC), requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos, y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo, está conformado como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Banco	37,503.05	27,103.19
Caja chica	<u>300.06</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>37,803.11</u>	<u>27,103.19</u>

Banco representa fondos depositados en cuenta corriente y cuenta de ahorro por \$4,695.97 y \$32,807.08; respectivamente, que mantiene la entidad en la institución bancaria Banco Prohubanco S. A. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los saldos de activos financieros, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Clientes	85,655.52	180,087.66
Compañías y partes relacionadas	71,674.36	1,520.66
Préstamos a empleados y a terceros	22,444.39	14,361.31
Otras	14,378.41	3,638.78
Provisión de cuentas incobrables, ajustada por NIIF	<u>(7,625.52)</u>	<u>(1,719.00)</u>
Total	<u>186,527.16</u>	<u>197,888.81</u>

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de cuentas por cobrar a clientes, incluye principalmente saldos pendientes de cobro a SOLCA de Portoviejo por \$38,103.92; y a la compañía NOVAC por \$22,157.80; correspondiente a facturaciones por ventas y servicios de mantenimiento de equipos médicos con crédito a 30 días plazo. Estas facturaciones por ventas a crédito no generan interés y han sido recuperadas totalmente a la fecha de este reporte.

Compañías y partes relacionadas, al 31 de diciembre del 2013 incluye principalmente saldo de préstamos por cobrar a la entidad relacionada ADV Medical por \$45,000.00; entregados en noviembre del 2013, y saldos pendiente de cobro por facturación de ventas a crédito de equipos médicos por \$15,023.46 efectuadas durante el año 2013. Además, incluye \$11,650.00 correspondiente a pagos realizados por varios conceptos en abril y junio del 2013 a una funcionaria de la compañía. Estos saldos pendientes de cobro no generan interés ni tienen plazos de vencimientos establecidos, los cuales han sido recuperados parcialmente a la presente fecha del referido informe.

El saldo por cobrar de préstamos a empleados y a terceros, incluye principalmente \$12,444.39 que representan saldos de préstamos a los empleados; y, \$10,000.00 correspondiente al saldo de préstamos varios otorgados a la compañía NOVAC; los cuales al 31 de diciembre del 2013 no generaron interés ni se han establecidos plazos de vencimientos. A la fecha del presente reporte, estos saldos han sido recuperados parcialmente.

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía registró con cargo a resultados acumulados \$5,906.52 correspondiente a efecto de ajuste por NIIF en la cuenta provisión para cuentas por cobrar de dudosa recuperabilidad, el mismo que fue determinado de acuerdo a una evaluación de la cartera de clientes estimada por parte de la Gerencia.

5. INVENTARIOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de inventarios son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Equipos médicos	117,458.46	743,470.02
Repuestos y herramientas	14,236.71	14,236.71
Menos: Provisión por deterioro en valor de activos	<u>(10,588.10)</u>	<u>(10,588.10)</u>
Total	<u>121,107.07</u>	<u>747,118.63</u>

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de la provisión por deterioro en valores de activos representa el efecto por el ajuste de NIIF por primera vez al saldo de repuestos y herramientas, determinado en el año 2012 de acuerdo a un análisis de la rotación de los ítems de repuestos aprobado por la Gerencia de la entidad.

El saldo de inventarios de repuestos, herramientas; y de equipos médicos se encuentran libres de gravámenes y no están dados en garantía.

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de la cuenta servicios y otros pagos anticipados, incluyen principalmente \$28,648.80 correspondiente a valores entregados en calidad de préstamos al Ing. Walter Salazar Valderrama desde junio del 2013; y, \$31,772.64 que constituyen anticipos entregados a varios proveedores durante el año 2013 para futuras compras de equipos médicos pendientes de liquidar a la fecha de cierre. A la presente fecha del referido reporte, estos saldos anticipados han sido liquidados en su totalidad.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de activos por impuestos corrientes, se presentan tal como mencionamos:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario del impuesto al valor agregado	7,442.45	49,851.68
Créditos tributarios de retenciones en la fuente	<u>36,713.16</u>	<u>17,884.68</u>
Total	<u>44,155.61</u>	<u>68,086.46</u>

Créditos tributarios de retenciones en la fuente, representan saldos a favor de la entidad correspondiente a retenciones en la fuente del 30%, 70% y 100% sobre el 12% del impuesto al valor agregado por \$13,319.34 producto de las ventas realizadas a entidades calificadas como contribuyentes especiales; y retenciones en la fuente del 1% y 2% de impuesto a la renta por \$23,393.82 retenidos por personas jurídicas sobre las ventas y servicios de mantenimiento de equipos médicos realizadas durante el año 2013.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Los movimientos de propiedades, planta y equipos, neto durante los años 2013 y 2012 fueron como sigue:

	..Diciembre 31....	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Saldos al inicio del año	289,414.27	311,363.67
Adquisiciones	1,338.06	22,469.38
Ajuste	0.00	3,739.15
Gastos por depreciación	<u>(44,857.08)</u>	<u>(48,157.93)</u>
Saldos al final del año	<u>245,895.25</u>	<u>289,414.27</u>

Durante el año 2013, se registró con cargo a resultados \$44,857.08; correspondiente a gastos por depreciación de las propiedades y equipos. Las propiedades no se encuentran entregadas en garantía por préstamos bancarios.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de cuentas y documentos por pagar se presentan como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Proveedores locales y del exterior	247,010.93	241,363.81
Otras	<u>7,608.71</u>	<u>374.14</u>
Total	<u>254,619.64</u>	<u>143,043.41</u>

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de cuentas por pagar a Proveedores locales incluye \$135,459.15; correspondiente a facturaciones por compras de materiales y servicios varios recibidos, y proveedores del exterior incluye \$99,100.81; por facturaciones para compras de equipos médicos pendientes de pago a esa fecha. Estas facturaciones de proveedores locales y del exterior han sido canceladas totalmente a la fecha del presente informe.

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de obligaciones representa préstamos recibidos del Banco Produbanco S. A.; tales como demostramos a continuación:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Operación No. CAR20200049144000, vencimiento Septiembre 13 del 2013; Interés 11,23%	0.00	3,015.84
Operación No. CAR20200049145000, vencimiento Septiembre 13 del 2013; Interés 11,23%	0.00	3,015.84
Operación No. CAR20200049310000, vencimiento Septiembre 13 del 2013; Interés 11,23%	0.00	3,015.84
Operación No. CAR20200073995000, vencimiento Octubre 19 del 2015; Interés 11,23%	14,875.48	22,636.60
Operación No. CAR20200073996000, vencimiento Octubre 19 del 2015; Interés 11,23%	14,349.70	21,836.50
Operación No. CAR20200073997000, vencimiento Octubre 19 del 2015; Interés 11,23%	10,050.08	15,293.60
Operación No. CAR20200049782000, vencimiento Septiembre 15 del 2014; Interés 11,23%		14,618.31
Operación (trámite) No. 1885353, vencimiento Noviembre 18 del 2013; Interés 11,23%	0.00	29,207.42
Otras obligaciones	1,806.55	0.00
Tarjeta de crédito, MasterCard Produbanco S. A.	<u>6,257.18</u>	<u>103.47</u>
Total	<u>47,346.80</u>	<u>112,743.42</u>

Durante los años 2013 y 2012, la compañía registró con cargo a resultados \$8,321.49 y \$22,478.79; respectivamente, por concepto de intereses financieros devengados sobre dichos préstamos bancarios.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de otras obligaciones corrientes comprenden las partidas que mencionamos a continuación:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Sueldos por pagar a empleados	16,378.23	0.00
Beneficios sociales	16,613.06	23,532.91
Impuestos por pagar	20,278.79	15,880.66
Obligaciones por paga al IESS	4,803.34	3,706.19
Participación a trabajadores	<u>9,092.01</u>	<u>12,908.90</u>
Total	<u>67,165.43</u>	<u>56,028.66</u>

Sueldos por pagar a empleados, constituye el rol de pagos a empleados correspondiente al mes de diciembre del 2013, la misma que fue pagado a inicios de enero del 2014.

Beneficios sociales, representan provisiones del décimo tercer y cuarto sueldos, vacaciones y fondos de reserva a empleados, contabilizados de acuerdo a lo establecido en el Código Laboral Ecuatoriano.

Impuestos por pagar, incluyen principalmente \$17,724.38; representa el impuesto al valor agregado sobre las ventas de diciembre del 2013, el mismo que fue liquidado en enero del 2014 con el impuesto al valor agregado en compras por \$7,442.45; y retenciones en la fuente sobre el impuesto al valor agregado por \$13,319.34. Además, incluye saldos pendientes de pago por retenciones en la fuente de impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado por \$1,465.29 y \$1,089.10; respectivamente, aplicadas sobre las compras locales y servicios recibidos de terceros. Estas retenciones de impuestos fueron declaradas y pagadas en enero del 2014.

Participación a trabajadores representa el 15% sobre la utilidad contable determinada entre los ingresos por ventas menos los costos y gastos, de acuerdo a lo establecido en el Código Laboral.

12. ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de anticipos de clientes incluye principalmente valores recibidos de clientes durante el último trimestre del año 2013 para futuras ventas de equipos médicos, tales como; de Sociedad de Lucha contra el Cáncer SOLCA - Portoviejo por \$44,967.50; y de TAYANA por \$13,000.00 para futura venta de una cámara de mamografía. Estos anticipos de clientes fueron liquidados a inicios del año 2014.

13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de cuentas por pagar diversas – relacionadas, representa préstamos recibidos de los accionistas de la entidad durante el año 2013 por \$40,000.00 y \$12,748.16; respectivamente, los cuales no devengan interés y no tienen plazo de vencimientos establecidos.

14. PROVISIÓN POR BENEFICIO A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2013, la provisión por beneficio a empleados representa el registro contable de la jubilación patronal en base a estudio actuarial del año 2011 emitido por un perito independiente.

Los movimientos de la cuenta jubilación patronal durante los años 2013 y 2012, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Saldo inicial 1/1/2013	7,403.72	11,403.72
Provisión	0.00	0.00
Pagos	<u>(0.00)</u>	<u>(4.000.00)</u>
Saldo final 12/31/2013	<u>7,403.72</u>	<u>7,403.72</u>

En el año 2013, la compañía no contabilizó provisión para jubilación patronal.

15. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social - El capital social de la entidad está constituido por 2,000 acciones a valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

La Compañía recibió como aporte para futuro aumento de capital en \$50,000.00; mediante compensación de pasivos con el saldo de accionistas, el mismo que fue autorizado en la sesión de Junta General de Accionistas celebrada en octubre 7 del 2013, en la cual se decide que los aportes de los accionistas sean capitalizados una vez se termine el trámite legal respectivo para su aprobación por parte de la Superintendencia de Compañías.

Reserva Legal - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF - Incluye el valor resultante del ajuste originado en la adopción por primera vez de las (NIIF). El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas de resultados acumulados y los del último ejercicio.

Resultados Acumulados – Se encuentra constituido principalmente por las utilidades del año 2011 por \$79,994.03: y del año 2012 por \$51,740.37.

16. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACIÓN TRIBUTARIA

El impuesto a la renta causado de la compañía ha sido constituido de acuerdo a la tasa del 22% para el año 2013 y el 23% para el año 2012 sobre la utilidad tributable. La determinación de la base imponible para los cálculos del impuesto a la renta de los años 2013 y 2012 es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Utilidad antes de participación de trabajadores	60,613.08	86,058.71
Menos: 15% de Participación para trabajadores	<u>9,091.96</u>	<u>12,908.90</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta	51,521.12	73,149.81
Más: Gastos no deducibles	<u>8,083.85</u>	<u>7,312.05</u>
Utilidad Gravable para determinar el impuesto a la renta	59,604.97	80,461.86
Porcentaje de impuesto a la renta	22%	23%
Impuesto a la renta causado	<u>13,113.09</u>	<u>18,506.22</u>

La determinación del saldo a favor del contribuyente al 31 de diciembre del 2013 y 2012 de acuerdo a la declaración de impuesto a la renta de la compañía, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U. S. dólares)	
Impuesto a la renta causado	13,113.09	18,506.22
Menos: Anticipo determinado correspondiente al año	(17,790.86)	(11,852.73)
Menos: Retenciones en la fuente realizadas en el año	<u>(23,299.87)</u>	<u>(24,538.31)</u>
Saldo a favor del Contribuyente	<u>(23,393.82)</u>	<u>(17,884.82)</u>

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de la autoridad tributaria, hasta la presente fecha, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos. La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

La Compañía ha cumplido con la preparación, presentación y pago de las declaraciones de impuestos por las obligaciones tributarias que mantiene mensualmente con la autoridad tributaria.

17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y COSTO DE VENTAS

El comportamiento de las ventas durante los años 2013 y 2012, se presentaron como sigue:

	Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U. S. dólares)	
Ventas	1,869,426.28	2,028,612.84
Costo de ventas	<u>1,184,252.63</u>	<u>1,390,925.25</u>
Ganancia Bruta	<u>685,173.65</u>	<u>637,686.89</u>

En el año 2013, las ventas disminuyeron en \$159,186.56 que representa el 7.85% en relación al año anterior; mientras que el costo de ventas por la compra y servicios de mantenimiento de equipos médicos tuvieron una fluctuación como disminución del 14.86% en \$206,673.32 con relación al año 2012, respectivamente. La ganancia bruta en el año 2013 fue del 36.65% y en el año 2012 fue del 31.44%.

18. GASTOS DE ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos durante los años 2013 y 2012, se encuentran conformados como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Sueldos	244,867.96	192,232.00
Beneficios sociales	97,162.35	82,906.31
Depreciaciones	44,857.08	48,157.93
Gastos de gestión y representación	6,034.12	21,066.62
Seguros	12,594.67	11,383.72
Honorarios profesionales	16,326.46	10,431.10
Gastos de viaje y movilización	29,201.81	14,244.57
Mantenimiento de activos y limpieza	6,822.55	19,726.33
Suministros y materiales de oficina	15,358.18	12,692.33
Otros misceláneos	<u>56,221.05</u>	<u>32,796.37</u>
Total	<u>529,446.23</u>	<u>445,637.28</u>

Los gastos administrativos en el año 2013 aumentaron en \$83,808.95 que equivale al 18.81% en relación al año 2012. Este aumento se atribuye principalmente a mayor registro de sueldos en \$52,635.96; que equivale al 27.38% en relación al año 2012.

Otros misceláneos, incluye principalmente impuestos y contribuciones e impuestos fiscales pagados por \$22,104.49 en el año 2013.

19. EVENTO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2014 y la fecha del informe de los auditores independientes (Abril 30, 2014), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición, excepto por el aporte de los accionistas mediante compensación de pasivos, la cual se encuentra actualmente en trámite legal la aprobación de la capitalización de dicho aporte por \$50,000.00 por parte de la Superintendencia de Compañías a la presente fecha de éste informe.
