

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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.

La compañía obtuvo como resultado del año 2018 una ganancia neta por \$7,424.75; y en el año 2017 fue ganancia neta por \$5,595.44; se atribuye a que las ventas del 2018 se incrementaron en \$58,690.05 con relación al año 2017; obteniendo un margen en ventas del 2,30% y del 2,04% en los años 2018 y 2017, respectivamente.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de la Preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas de conformidad a las NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) vigentes al 31 de diciembre del 2018, 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.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes - En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

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 tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

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.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio; tales como: accionistas, compañías y partes relacionadas, obligaciones patronales son reconocidas al inicio y posteriormente a su valor nominal.

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 deterioro del valor de inventarios por el ajuste al valor neto realizable registrado a la fecha del estado de situación financiera.

Servicios y Otros Pagos Anticipados – Representan anticipos entregados a proveedores para compras futuras de repuestos, materiales y equipos médicos, y servicios prestados que son liquidados en función a la entrega de la factura, 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; por retenciones sobre el impuesto al valor agregado y 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 anual causado al momento de su liquidación.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Propiedades, Planta y Equipos, neto - Se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. 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 contable.

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 obligaciones mediante consumos de tarjeta de crédito obtenido de un banco local, los cuales se encuentran contabilizados íntegramente. Los gastos financieros provenientes de consumos de tarjeta de crédito corporativo 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 las normativas tributarias; de la legislación laboral; del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

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

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

La compañía obtuvo saldo a favor debido a que el impuesto causado fue menor a los anticipos de impuesto a la renta y a los valores retenidos en la fuente de impuesto a las rentas realizadas por terceros sobre las ventas de equipos médicos y sobre la prestación de servicios de mantenimiento de equipos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias - Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta o comercialización de repuestos y equipos médicos; menos las devoluciones o descuentos existentes dentro del período.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c) El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- d) Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con las ventas.

Reconocimiento de Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico y 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.

El costo de venta incluye todos aquellos costos en los que se incurre desde que se entregan los equipos médicos y los servicios para mantenimiento, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los períodos 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 de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, servicios prestados, mantenimiento de propiedades; así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía. Los gastos financieros se registran en los períodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

Reserva Legal - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Estado de Flujos de Efectivo - Los flujos originados por actividades de la operación, 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. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. Los métodos utilizados para la presentación del Estado de Flujos de efectivo son el Directo e Indirecto.

Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la entidad tiene la intención de liquidar por su importe o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Transacciones con partes y compañías 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”

Estimaciones y Juicios Contables Críticos - La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) requieren 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo, está conformado como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Bancos	15,159.69	27,750.24
Caja chica	<u>16.95</u>	<u>409.38</u>
Total	<u>15,176.64</u>	<u>28,159.62</u>

Bancos, representa fondos depositados en cuentas corrientes de las instituciones bancarias Produbanco C. A. por \$8,595.91 (en el año 2017 por \$8,206.40), y en el Pichincha C. A. por \$552.43 (en el año 2017 por \$11,002.43); y en cuentas de ahorros en el Produbanco C. A. por \$290.18 (en el año 2017 por \$3,267.79), y en el Pichincha C. A. por \$5,721.17 (en el año 2017 por \$5,273.62). Estos fondos que se mantienen en las referidas instituciones bancarias se encuentran de libre disponibilidad.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de activos financieros, neto fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Clientes	210,818.33	94,638.59
Menos: Provisión para créditos incobrables	<u>(1,732.69)</u>	<u>0.00</u>
Sub-total	209,085.64	94,638.59
Compañías relacionadas	85,629.84	72,998.91
Otras	<u>28,265.28</u>	<u>19,730.46</u>
Total	<u>322,980.76</u>	<u>187,367.96</u>

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuentas por cobrar a clientes, incluye principalmente saldos pendientes de cobro a la compañía ADV MEDICAL de Guayaquil y Quito por un total de \$93,055.45 (en el año 2017 por \$40,779.23); a la Policía Nacional del Ecuador por \$40,288.16; y a SOLCA de Guayaquil por \$19,706.13 (en el año 2017 por un total de \$13,366.62); correspondiente a facturaciones por ventas y servicios de mantenimiento de equipos médicos a crédito a 30 días plazo. Estas facturaciones por ventas a crédito no generan interés y a la fecha del presente informe están siendo recuperadas en función a los vencimientos establecidos.

En el año 2018, se contabilizó con cargo a resultados \$1,732.69; por concepto de provisión para cuentas de dudosa recuperabilidad inmediata. Esta provisión fue determinada en base a una evaluación efectuada por la Administración a la cartera de clientes por \$210,818.33 con corte al 31 de diciembre del 2018.

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Compañías relacionadas, incluye principalmente saldos de préstamos otorgados a familiares y accionista que laboran para las entidades relacionadas Imágenes Médicas IMTAC S. A. por un total de \$72,998.91 provenientes del año 2017; y a familiares que trabajan para la compañía Innovación y Tecnología Novac C. A. por \$12,630.93 efectuados durante el año 2018. Estos saldos pendientes de cobro a Compañías relacionadas no generan interés ni tienen vencimientos establecidos, los cuales se mantienen pendientes de cobro a la presente fecha del referido informe.

Otras cuentas por cobrar, incluye principalmente préstamos efectuados a empleados por un total de \$12,643.58 y a terceros por \$14,336.46 pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2018 (saldos del año 2017 a empleados por \$16,340.07 y a terceros \$3,336.46). A la fecha del presente reporte, estos saldos de préstamos a empleados y a terceros han sido recuperados parcialmente.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de activos por impuestos corrientes, se presentan tal como mencionamos:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Créditos tributarios de retenciones en la fuente	90,399.55	71,906.72
Créditos tributarios del impuesto al valor agregado	<u>8,694.82</u>	<u>2,937.59</u>
Total	<u>99,094.37</u>	<u>74,844.31</u>

Créditos tributarios de retenciones en la fuente, incluye principalmente \$71,321.49 correspondiente al saldo a favor del contribuyente obtenido en la liquidación del impuesto a la renta de la entidad del año 2018 en el formulario #101 presentado al SRI en abril 16 del 2019 (el saldo a favor al 31 de diciembre del 2017 fue de \$65,763.88); y después de haber aplicado las retenciones en la fuente de impuesto a la renta del 1% y 2% practicadas por personas jurídicas sobre las ventas y servicios de mantenimiento de equipos médicos realizadas durante el año 2018 por un total de \$20,691.29. Además, incluye el saldo a favor de las retenciones en la fuente aplicadas a la entidad del 30%, 70% y 100% sobre el IVA por \$18,548.18 (el saldo a diciembre del 2017 fue de \$6,142.84), producto de las ventas realizadas a entidades calificadas como contribuyentes especiales.

Créditos tributarios del impuesto al valor agregado, representa el saldo del impuesto al valor agregado pagado y pendiente por liquidar al 31 de diciembre del 2018 por \$8,694.82 (en el año 2017 por \$2,937.59); obtenido sobre las compras de inventarios y prestación de servicios recibidos de terceros para el mantenimiento de equipos médicos.

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

6. INVENTARIOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de inventarios son como sigue:

Diciembre 31....	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Productos terminados (Equipos médicos)	42,820.16	84,387.53
Repuestos y herramientas	<u>14,236.71</u>	<u>14,236.71</u>
Sub-total	57,056.87	98,624.24
Menos: Provisión por deterioro en valor de inventarios	<u>(10,588.10)</u>	<u>(10,588.10)</u>
Total	<u>46,468.77</u>	<u>88,036.14</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la provisión por deterioro en valores de inventarios, 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 equipos médicos, repuestos y herramientas; se encuentran libres de gravámenes y no están dados en garantía sobre préstamos bancarios.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta servicios y otros pagos anticipados por \$64,949.80 y \$18,303.65; constituyen valores entregados por anticipados a proveedores del exterior y locales, respectivamente; para futuras compras de equipos médicos pendientes de liquidar a la fecha de cierre. A la presente fecha del referido reporte, estos saldos de anticipados han sido liquidados en su totalidad.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Los movimientos de propiedades, planta y equipos, neto durante los años 2018 y 2017 fueron como sigue:

	..Diciembre 31....	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Saldos al inicio del año	146,189.26	175,236.86
Adquisiciones	60.00	1,765.00
Ventas	(4,000.00)	0.00
Gastos por depreciación	<u>(15,477.37)</u>	<u>(30,812.60)</u>
Saldos al final del año	<u>126,771.89</u>	<u>146,189.26</u>

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Ventas, representan 2 vehículos marcas Chevrolet Grand Vitara y un Renault vendidos a empleados de la empresa a costo de \$2 mil cada uno contabilizado en ventas gravadas con tarifa 12% del impuesto al valor agregado; los cuales se encontraban totalmente depreciados en \$27,302.40 y \$23,310.00; respectivamente.

Durante los años 2018 y 2017, se registraron con cargo a resultados \$15,477.37 y \$30,812.60, respectivamente; por concepto de 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 2018 y 2017, el saldo de cuentas y documentos por pagar se presentan como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Proveedores	130,934.81	72,055.97
Otras	<u>0.00</u>	<u>344.83</u>
Total	<u>130,934.81</u>	<u>72,400.80</u>

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuentas por pagar a Proveedores incluye facturaciones por compras de materiales y servicios varios recibidos de proveedores locales por \$64,392.36 (en el año 2017 por \$33,549.59); y facturaciones por importaciones de equipos médicos por \$64,858.00 (en el año 2017 por \$37,550); pendientes de pago a esa fecha y con vencimientos a un promedio de 45 días. A la fecha del presente reporte, estas facturaciones de proveedores locales y del exterior están siendo canceladas en función a los vencimientos establecidos.

10. CUENTAS POR PAGAR – DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuentas por pagar – diversas relacionadas representan valores desembolsados por partes relacionadas y compañía relacionada Innovación y Tecnología NOVAC C. A. a favor de SERQUIP CIA. LTDA., por un total de \$7,689.31 (en el año 2017 por \$12,630.95); respectivamente, cuyo fondos fueron destinados para las operaciones de la entidad. Estos saldos pendientes de pago a partes y compañías relacionadas no devengan interés ni tampoco presentan vencimientos establecidos, y a la fecha del presente informe, se encuentran pendientes de cancelación.

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de obligaciones con instituciones bancarias representa préstamos recibidos del Banco Produbanco S. A.; tales como demostramos a continuación:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Préstamos bancarios	20,861.67	1,052.96
Tarjetas de créditos	33,567.04	2,241.14
Préstamos de terceros	<u>6,848.18</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>61,276.89</u>	<u>3,294.10</u>

Préstamos bancarios, incluye principalmente obligación bancaria concedida por el Banco Produbanco C. A. por \$30,000.00; recibido en junio 7 del 2018 con vencimiento en noviembre 29 del 2019, la misma que devenga una tasa del 9,75% de interés anual. Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de ésta obligación bancaria es de \$20,48.74; y a la presente fecha se han cancelado 3 cuotas hasta marzo 6 del 2019 por un total de \$4,929.89.

Tarjetas de créditos, representan saldos de obligaciones bancarias por pagar a las entidades emisoras de tarjetas de créditos con el Banco Produbanco C. A. por \$5,106.50; con Diners Club por \$23,979.93; y con Visa Banco del Pichincha por \$4,480.61. A la fecha del presente informe están siendo canceladas estas obligaciones bancarias financieras de acuerdo a los vencimientos establecidos.

Durante los años 2018 y 2017, se registró con cargo a resultados \$4,404.88 y \$2,742.72; respectivamente, por concepto de intereses financieros devengados sobre dichas obligaciones bancarias y financieras.

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el sado de otras obligaciones corrientes comprenden las partidas que mencionamos a continuación:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Obligaciones tributarias con el SRI	40,760.97	14,236.96
Beneficios sociales a empleados	26,022.36	26,266.46
Participación a trabajadores	3,980.90	3,348.83
Obligaciones por pagar al IESS	<u>12,279.93</u>	<u>13,246.54</u>
Total	<u>83,044.16</u>	<u>57,098.79</u>

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Obligaciones tributarias al SRI, incluyen principalmente \$36,809.62; representa el impuesto al valor agregado sobre las ventas pendientes por liquidar al 31 de diciembre del 2018 (en el año 2017 fue de \$12,188.97), el mismo que fue liquidado en el formulario #104 enviado al SRI en enero del 2019 con el impuesto al valor agregado pagado en compras y servicios recibidos por \$8,694.82. Además, incluye el saldo de retenciones en la fuente sobre el impuesto al valor agregado por \$1,412.25 a la fecha de cierre del 2018 (en el año 2017 por \$734.56); y retenciones en la fuente de impuesto a la renta por \$2,539.10 (en el año 2017 por \$1,234.75), aplicadas sobre las compras locales y servicios recibidos de terceros. Estas retenciones de impuestos fueron declaradas y pagadas en enero del 2019.

Beneficios sociales, incluye principalmente provisiones sociales del décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo por \$1,563.94 y \$12,704.35 (en el año 2017 por \$1,581.04 y \$11,925.12); respectivamente, vacaciones por \$11,754.07 (en el año 2017 por \$12,760.30); las mismas que fueron determinadas de acuerdo a disposiciones establecidas en el Código Laboral Ecuatoriano.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de 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.

Obligaciones por pagar al IESS, al 31 de diciembre del 2018 representa básicamente las aportaciones personal y patronal por \$6,453.69 (en el año 2017 por \$7,039.94); y préstamos quirografarios por \$5,826.24 (en el año 2017 por \$6,206.60). Estas obligaciones con el IESS fueron liquidadas parcialmente en enero del 2019.

13. PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de pasivos no corrientes se encuentra conformado por las siguientes partidas:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Cuentas por pagar no corriente	40,000.00	50,000.00
Otras provisiones	<u>7,403.72</u>	<u>7,403.72</u>
Total	<u>47,403.00</u>	<u>57,403.00</u>

El saldo de cuentas por pagar no corriente, representa préstamos recibidos de los accionistas de la entidad provenientes de años anteriores, y los cuales no devengan interés y ni tienen vencimientos establecidos. Durante el año 2018, se canceló \$10,000.00 a los accionistas y a la presente fecha del referido informe se mantiene pendiente de pago dicho saldo por \$40,000.00.

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

14. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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.

Reserva Legal - Durante los años 2018 y 2017, no se efectuó apropiación de la reserva legal sobre las ganancias obtenidas en dichos periodos.

Resultados Acumulados - Se encuentra constituido principalmente por las ganancias obtenidas en años anteriores hasta el 2015 por \$235,228.50; los resultados positivos de los años 2016 y 2017 por \$95,052.32; y por \$5,595.44; respectivamente. A la presente fecha del referido reporte, no se han distribuidos dividendos a los accionistas.

15. 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 25% para los años 2018 y 2017 sobre la utilidad tributable. La determinación de la base imponible para los cálculos del impuesto a la renta de los años 2018 y 2017, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U. S. dólares)	
Ganancia del periodo	26,539.33	22,325.56
Menos: 15% de Participación para trabajadores	<u>3,980.90</u>	<u>3,348.83</u>
Ganancia tributable	22,558.43	18,976.73
Más: Gastos no deducibles	<u>37,976.28</u>	<u>34,548.42</u>
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	60,534.71	53,525.15
Porcentaje de impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la renta causado	<u>15,133.68</u>	<u>13,381.29</u>
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	8,326.17	13,908.27
Anticipo determinado al ejercicio fiscal declarado	8,326.17	13,908.27
Rebaja del saldo del anticipo - Decreto Ejecutivo No. 210	<u>0.00</u>	<u>(5,563.21)</u>
Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	8,326.17	8,344.96
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	6,807.51	5,036.33
Más: Saldo del anticipo pendiente de pago	8,326.17	8,344.96
Menos: Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	(20,691.29)	(19,682.17)
Menos: Crédito tributario de años anteriores	(65,763.88)	(59,463.00)
Saldo impuesto a favor del contribuyente	<u>(71,321.49)</u>	<u>(65,763.88)</u>

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.

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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.

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y COSTO DE VENTAS

El comportamiento de Los ingresos de actividades ordinarias – Ventas y Costos y Gastos operacionales durante los años 2018 y 2017, se presentaron como sigue:

Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U. S. dólares)	
Ingresos de actividades ordinarias – Ventas	<u>1,153,249.21</u>	<u>1,094,559.16</u>
Menos: Gastos operacionales y Costos		
Gastos administrativos	809,488.54	854,887.65
Gastos de ventas (incluye comisiones \$29 mil)	63,905.57	74,369.17
Gastos financieros	6,481.78	2,742.72
Costos directos	<u>246,833.99</u>	<u>140,234.06</u>
Total Gastos operacionales y costos	<u>1,126,709.88</u>	<u>1,072,233.60</u>
Ganancia Bruta	<u>26,539.33</u>	<u>22,325.56</u>

Las ventas del año 2018 se incrementaron en \$58,690.05 que constituye el 5,36% y los costos directos sufrieron un aumento de \$106,599.93 que representa el 76,02%; sin embargo, los gastos administrativos y ventas disminuyeron en \$55,862.71 que implica una fluctuación como disminución del 6,01%.

Los gastos administrativos se encuentran conformados de las partidas que indicamos:

Gastos Administrativos:

Sueldos, salarios y bonos de responsabilidad	398,637.92	378,110.96
Beneficios sociales	68,888.56	94,662.82
Aporte patronal	42,581.94	45,715.06
Capacitación del personal	17,239.71	31,223.56
Servicios básicos	17,864.27	28,844.73
Seguros	27,037.77	34,443.97
Gastos de viaje	11,325.20	23,422.26
Servicios prestados y arriendos	73,093.41	69,963.32
Depreciaciones de propiedades y equipos, Nota 8 a los EFS	15,477.37	30,812.60
Materiales varios para mantenimiento	37,586.89	8,602.85
Otros gastos	<u>99,755.50</u>	<u>109,085.52</u>
Total Gastos Administrativos	<u>809,488.54</u>	<u>854,887.65</u>

17. EVENTO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2019 y la fecha del informe de los auditores independientes (Abril 19, 2019), 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.

