

HOSPI MEDICAL IMPLANTES “HOSPIMEDIIMPLANTES” CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Entidad que Reporta

HOSPI MEDICAL IMPLANTES HOSPIMEDIIMPLANTES CIA. LTDA. (“la compañía”), es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 27 de noviembre de 2017 e inscrita en el registro mercantil el 29 de noviembre de 2017. Su actividad económica se basa en actividades a corto y a largo plazo de los hospitales básicos y generales, es decir, actividades médicas, de diagnóstico y de tratamiento (hospitales: comunitarios y regionales, de organizaciones sin fines de lucro, universitarios, de bases militares y de prisiones, del ministerio de gobierno, así como la importación y posterior comercialización de implantes quirúrgicos. Las oficinas de la compañía están ubicadas en la Avenida Flavio Reyes entre calles 21 y 22 en la ciudad de Manta, Provincia de Manabí. La compañía comercializa implantes quirúrgicos importados a establecimientos especializados y certificados, una vez que se hayan obtenido todos los permisos correspondientes de entidades sanitarias y de control. La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

(2) Bases de Preparación de los Estados Financieros

a. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros separados adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador.

b. Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c. Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros separados adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros separados adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

(3) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros separados, a menos que otro criterio sea indicado.

a. Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

b. Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional de la Compañía a las tasas de cambio a las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha del estado separado de situación financiera son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Las diferencias en cambio en moneda extranjera son generalmente reconocidas en resultados.

c. Instrumentos Financieros

La Compañía clasifica los activos financieros en la categoría de préstamos y partidas por cobrar y disponibles para la venta; y clasifica los pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros. Un activo financiero o un pasivo financiero son inicialmente reconocidos a su valor razonable más cualquier costo de transacción atribuible. Una cuenta por cobrar comercial, es inicialmente medida al precio de la transacción.

i. Activos y Pasivos Financieros – Reconocimiento y Medición

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar y los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan.

Un activo financiero (diferente a una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo) o un pasivo financiero son reconocidos a su valor razonable más cualquier costo de transacción atribuible. Una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo, es medida al precio de la transacción.

ii. Activos y Pasivos Financieros – Baja

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando

transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero.

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o éstas han expirado.

Efectivo y Equivalentes a Efectivo

El efectivo y equivalentes a efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y depósitos en cuentas corrientes e inversiones de corto plazo en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

Préstamos y Cuentas por Cobrar

Representados en el estado separado de situación financiera por las cuentas por cobrar a corto y largo plazo a clientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable de los préstamos y partidas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros. Las cuentas por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial. Este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales.

El monto en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo.

Otros Pasivos Financieros

El valor razonable de los préstamos y obligaciones financieras se aproxima al monto en libros puesto que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

d. Inventarios

Los inventarios se valorizan al costo. El costo de los inventarios se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico, e incluye todos los costos incurridos para adquirir los inventarios y otros incurridos para llevar el inventario a su localización y condición actual, neto de descuentos y promociones recibidas.

e. Propiedad, Planta y Equipo

i. Reconocimiento y Medición

Las partidas de propiedad, planta y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

La propiedad, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

ii. Costos Posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizadas sólo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, planta y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

iii. Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. De conformidad con la política de la Compañía, no se espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los bienes de propiedad, planta y equipos, y, en concordancia con esto, no se definen valores residuales.

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad, planta y equipos. Los terrenos no se deprecian.

f. Beneficios a los empleados

i. Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a

medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código del Trabajo.

ii. Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

g. Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

i. Productos vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de productos corresponden a la venta de bienes, neto de impuesto a las ventas y descuentos otorgados. Los ingresos por la venta de bienes se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Estas ventas se reconocen cuando se cumple la obligación de desempeño, la cual es claramente identificable, en el momento de la transferencia de control de los bienes es decir en el momento de la entrega al cliente. El precio de la transacción no contiene componentes variables a los precios previamente pactados; y no existen costos incurridos para obtener y cumplir con la generación de sus ingresos.

ii. Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

h. Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros y costos financieros incluyen:

- Ingreso por intereses;
- Gastos por intereses.

i. Impuesto a la renta

Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

(4) Efectivo y Equivalente a Efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes a efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

<i>Cuenta</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Caja General</i>	4,42	-
<i>Banco</i>	20.285,37	23.828,64
<i>Efectivo y Equivalente de Efectivo</i>	20.289,79	23.828,64

- Banco comprende los saldos en cuentas corrientes mantenidos en bancos locales por US\$ 20.285,37 (US\$ 23.828,64, en el 2018). Estos saldos si generan intereses y son de libre disponibilidad.

(5) Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se detallan como sigue:

<i>Cuentas</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Cuentas por cobrar comerciales</i>		
<i>Clientes locales</i>	15.460,97	28.773,94
	15.460,97	28.773,94
 <i>Otras cuentas por cobrar</i>		
<i>Cuentas por cobrar Socios</i>	11.150,89	-
<i>Anticipo a Proveedores</i>	7.231,37	-
<i>Crédito tributario IVA</i>	2.634,20	1.362,50
<i>Crédito tributario ISD</i>	4.365,96	1.413,46
<i>Crédito tributario Imp. Renta</i>	1.304,16	21,90
	26.686,58	2.797,86
 <i>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</i>	42.147,55	31.571,80

- Cuentas por cobrar Socios corresponde a dinero entregado a los Socios de la compañía por US\$ 11.150,89, estos desembolsos han sido facilitados como préstamos para ser recuperados a corto plazo, en el caso de que estos valores no sean devueltos según lo acordado, se realizará una junta extraordinaria de socios,

en la cual se establecerá que dichos prestamos adeudados sean debitados de las Utilidades Acumuladas, ejecutando las retenciones tributarias conforme a la ley vigente.

- Anticipos a proveedores comprende aquellos valores concedidos por anticipado proveedores locales de bienes y servicios totalizando un valor de US\$ 7.231,37.
- Activos por Impuestos corrientes se entiende como crédito tributario de impuestos a favor de la compañía, entre estos se contemplan:
 - i. Crédito Tributario IVA por US\$ 2.634,20 (US\$ 1.362,50 en 2018), comprendido por el Impuesto al Valor Agregado generado por compras de bienes y/o servicios a devengarse en futuras declaración del formulario 104 IVA.
 - ii. Crédito Tributario por ISD que concierne al 5% de los pagos que la empresa realizó a proveedores extranjeros estableciendo un valor por US\$ 4.365,96 (US\$ 1413,46 en 2018) valor que será devengado en el pago de Impuesto a la Renta de futuros ejercicios.
 - iii. Crédito Tributario por Impuesto a la renta que corresponde a las retenciones realizadas por los clientes de la compañía en transacciones de venta de bienes estableciendo un valor por US\$ 1.304,16 (US\$ 21,90 en 2018) valor que será devengado en el pago de Impuesto a la Renta de futuros ejercicios.

(6) Inventarios

El detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

<i>Cuenta</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
<i>Inventario de Bienes no producidos</i>	<i>30.480,95</i>	<i>22.438,04</i>
<i>Mercaderías en Transito</i>	<i>-</i>	<i>19.205,05</i>
<i>Inventarios</i>	<i>30.480,95</i>	<i>41.643,09</i>

En el 2019 los Inventarios reconocidos como costos ascienden a US\$ 30.480,95 en productos PRINCESS VOLUME, FILLER Y RICH (US\$ 22.438,04), no se mantiene Inventario pendiente de desaduanización al término del ejercicio económico en el 2019 (US\$ 19.205,05 en 2018).

(7) Propiedad, planta y equipo

El detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipos al y por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	<i>Muebles y Enseres</i>	<i>Vehículo</i>	<i>Equipo de Computación</i>	<i>Maquinaria, Equipo y herramientas</i>	<i>Total</i>
<i>Costo:</i>					
<i>Saldo al 1 de enero de 2018</i>	259,53	-	-	480,00	739,53
<i>Adiciones</i>	-	1.026,79	570,00	520,16	1.806,16
<i>Ventas y bajas</i>	-	-	-	-	-
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2018</i>	259,53	1.026,79	570,00	1.000,16	2.856,48
<i>Depreciación Acumulada:</i>					
<i>Saldo al 1 de enero de 2018</i>	-	-	-	-	-
<i>Gasto de depreciación del año</i>	-	-	-	-	-
<i>Ventas y Bajas</i>	-	-	-	-	-
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2018</i>	-	-	-	-	-
<i>Gasto de depreciación del año</i>	-	-	-	-	-
<i>Ventas y bajas</i>	-	-	-	-	-
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2019</i>	-	-	-	-	-
<i>Valor neto en Libros:</i>					
<i>Al 31 de diciembre del 2018</i>	259,53	-	-	480,00	739,53
<i>Al 31 de diciembre del 2019</i>	259,53	1.026,79	570,00	1.000,16	2.856,48

La depreciación se realizará de manera acumulada en el año 2020 según las especificaciones individuales, al no generarse un desgaste marcado de los activos fijos en el año 2019.

(8) Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas y Gastos Acumulados por Pagar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se detallan como sigue:

<i>Cuentas por pagar comerciales:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Proveedores locales</i>	569,72	21.733,89
<i>Proveedores del exterior</i>	11.461,56	-
	12.031,28	21.733,89
<i>Otras cuentas por pagar:</i>		
<i>Anticipos de Clientes</i>	531,20	-
<i>Beneficios sociales por pagar</i>	88,00	159,80
<i>Impuestos por pagar</i>	4.597,54	-
<i>Cuentas por Pagar Socios</i>	-	2.095,67
<i>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</i>	17.248,02	23.989,36

- Los saldos por pagar con proveedores locales por US\$ 569,72 (US\$ 21.733,89 en 2018) corresponden principalmente a pagos pendientes por compras de bienes y/o servicios locales.
- Los saldos por pagar con proveedores del exterior corresponden principalmente a facturas por la importación de implantes quirúrgicos por US\$ 11.461,56 (US\$ 0,00 en el 2017), los cuales no generan intereses y tienen vencimiento promedio de 120 días.
- Impuestos por pagar contempla lo siguientes: IVA por pagar por US\$ 3.280,96, Retenciones en la Fuente por pagar por US\$ 543,35 y Retenciones de IVA por pagar por US\$ 773,23.

(9) Impuesto a la Renta

La compañía se acoge al Art. 9 de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana que establece; “Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los siguientes tres años contados a partir de la vigencia de la presente ley, en la provincia de Manabí, el cantón Muisne y otras circunscripciones afectadas de la provincia de Esmeraldas que se definan mediante Decreto, estarán exoneradas del pago del Impuesto a la Renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión...”

(10) Capital y Reservas

Capital

La compañía mantiene el capital de constitución por US\$ 400,00 distribuidos en dos socios que poseen el 60% y 40% de participaciones.

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere para las Compañías Limitadas que salvo disposición estatutaria en contrario, de la utilidad neta anual se tomará un porcentaje del 5%, destinado a formar un fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 20% del capital social de la compañía.

Utilidades Acumuladas

La compañía presenta al 31 de Diciembre del 2019 una Utilidad Acumulada sin distribuir por US\$ 73.393,70 correspondientes a la utilidad obtenida del año 2018.

(11) Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de la venta de bienes y se detallan como sigue:

Productos	2019	2018
Ventas Brutas		
<i>Princess Volumen</i>	111.104,68	180.640,64
<i>Princess Rich</i>	9.074,10	-
<i>Princess Filler</i>	119.909,42	-
<i>Otros</i>	2,68	-
	240.090,88	180.640,64
<i>Descuentos en Ventas</i>	(62.349,48)	-
Ventas Netas	177.741,40	180.640,64

(12) Costos y Gastos por Naturaleza

Los costos y gastos atendiendo a su naturaleza se detallan como sigue en los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	2019	2018
<i>Costo de Ventas</i>	113.490,10	55.195,73
<i>Sueldos</i>	9.546,00	10.632,00
<i>Aporte al IESS</i>	123,46	1.079,15
<i>Honorarios profesionales</i>	9.890,70	3.058,49
<i>Otros beneficios</i>	1.766,61	-
<i>Arrendamiento</i>	1.610,00	-
<i>Impuestos, contribuciones y otros</i>	1,73	109,12
<i>Gastos de gestión</i>	3.326,29	1.265,16
<i>Transporte</i>	833,36	-
<i>Combustibles</i>	943,09	-
<i>Promoción</i>	1.047,46	274,03

Gastos de viaje	2.417,83	157,14
Suministro, herramientas, materiales y repuestos	457,64	-
Mantenimiento	1.604,11	200,00
IVA que se carga al gasto	3.041,53	2.604,46
Comisiones en ventas	19.854,39	-
Servicios técnicos, consultoría	2.250,00	-
Otros gastos Adm.	-	32.671,66
Gastos bancarios	671,88	-
	<u>173.676,18</u>	<u>107.246,94</u>

(13) Otros Ingresos y otros gastos

El detalle de otros ingresos y otros gastos que se muestran en el estado separado de resultados por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

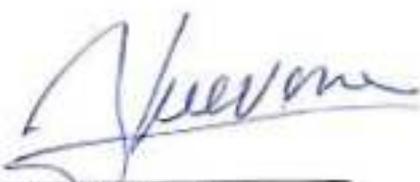
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Rendimientos financieros	667,83	-
	<u>667,83</u>	<u>-</u>

(14) Utilidad del Ejercicio

Correspondiente al año 2019 la empresa registra una Utilidad neta por US\$ 4.733,05 que corresponde al resultado entre ingresos y gastos incurridos en el ejercicio económico declarado.

(15) Hechos Posteriores

La Compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 28 de febrero del 2020 fecha en que los estados financieros estuvieron disponibles para ser emitidos. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2019, que requiera revelación o ajuste a los estados financieros.



Luis Anibal Guevara
Representante Legal
C.I.: 1702861236



Wagner J. Tumbaco Pico
Contador General
RUC: 1313519819001