

**FAMPROJECT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2018**  
**(Cifras expresadas en US\$ dólares estadounidenses)**

**NOTA 1.- OPERACIONES**

FAMPROJECT CIA. LTDA. Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la calle Aguilera Malta Y Medardo Ángel Silva. Fue constituida mediante escritura pública el 8 de julio del 2005. El objeto social de la Compañía es la comercialización de instrumentos, materiales médicos, quirúrgicos, etc.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.2. Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.3. Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros de la compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América,

**2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Efectivo y equivalentes al efectivo incluye los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones y que no está restringido su uso, se registran partidas como: caja, depósitos en bancos, e inversiones de alta liquidez (menores a tres meses). Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**2.5. Activos financieros**

Incluye cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

## **2.6. Propiedades y equipo**

### **2.6.1 Medición en el momento de reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento.

### **2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

### **2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

### **2.6.4 Retiro o venta de propiedades y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

## **2.7. Costos por préstamos**

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren

## **2.8. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

## **2.9 Impuesto a la Renta**

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 son gravables o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

## **2.10. Beneficios a Empleados**

### **2.10.1 Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando variaciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

En el año 2018 la empresa no realizó ningún cálculo actuarial, ni provisión.

### **2.10.2 Participación a trabajadores**

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

## **2.11. Reserva Legal**

La ley de compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## **2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos**

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

## **NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS JUDICIALES**

La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con NIIF 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

#### **NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a los saldos en caja y bancos locales.

#### **NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre, comprende:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cuentas por cobrar no relacionadas	707853.36	520013.55
Otras cuentas por cobrar	12374.58	1813.85
Cuentas por cobrar con respaldo de documentos	38366.74	15040.65
Total cuentas y documentos por cobrar	758594.68	536868.05
Provisión cuentas incobrables	-12277.201	-2525.73
<b>Total</b>	<b>746317.48</b>	<b>534342.32</b>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, es como sigue::

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Saldo al inicio del año, neto	2525.73	2525.73
Gasto cuentas incobrables	29276.07	-
Castigo	(19524.60)	-
<b>Saldo al cierre (1)</b>	<b>12277.20</b>	<b>2525.73</b>

#### **NOTA 6.- INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre, comprende:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Inventario de producto terminado	52841.79	53875.71
Inventario en tránsito	-	4957.82
Total inventarios	52841.79	58833.53

### **NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a Crédito tributario de IVA por US \$ 612,30 Y US\$23512.87, respectivamente.

### **NOTA 8.- PROPIEDADES Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre, las cifras son las siguientes:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>% ANUAL DE DEPRECIACIÓN</b>
Terrenos	33368.40	26467.84	-
Edificios	101521.50	108422.16	20 años
Muebles y enseres	22473.91	22473.91	10 años
Maquinaria y equipo	17995.45	17995.45	10años
Vehículos	64950.81	64950.81	5años
Equipo de computación	18764.68	15273.61	3años
<b>SUBTOTAL</b>	<b>259074.85</b>	<b>255583.78</b>	
(-) Depreciación Acumulada	-97985.68	-74586.61	
<b>PROPIEDAD Y EQUIPO, NETO</b>	<b>161089.17</b>	<b>180997.17</b>	

La depreciación para este año es de 23399.07 y las adiciones es de 3491.07

### **NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2018, corresponde principalmente a cuentas pendientes de pago a proveedores locales por insumos o mercaderías del giro del negocio..

### **NOTA 10.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre del 2018, la empresa mantiene créditos con instituciones financieras por \$38780.79.

Tarjetas de Crédito \$6736.52  
Banco Produbanco \$10767.75 a corto plazo y \$10912.58 a largo plazo  
Sobregiro bancario \$20310.15  
Intereses por pagar \$966.37

La tasa de los créditos a excepción de la tarjeta tiene un tasa de interés anual de 9.76%.

### **NOTA 11.- PROVISIONES**

Al 31 de diciembre del 2018, corresponden a provisiones por comisiones de gestión de ventas, cuyos respaldos serán obtenidos en el año 2019, por temas de liquidez.

## NOTA 12.- OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre, cerramos con las siguientes cuentas

	2018	2017
Con la administración tributaria	1094.96	16404.51
Con el IESS	2764.50	4338.42
Por beneficios de ley a empleados	16422.47	146.88
Participación trabajadores por pagar	10444.71	17492.27
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	4619.91	1996.80
<b>TOTAL</b>	<b>45167.55</b>	<b>40378.88</b>

## NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución. A partir del año 2015, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador, sociedades extranjeras que no sean paraísos fiscales cuyos beneficiarios efectivos sean personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2018	2017
Utilidad (Pérdida) contable antes de impuesto a la renta y participación de empleados	69631.40	116615.11
15% participación empleados	-10444.71	-17492.27
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	59186.69	99122.84
Más gastos no deducibles	31772.05	592.94
<b>Base Imponible</b>	<b>90958.75</b>	<b>99715.78</b>
Impuesto a la renta calculado	22739.69	21937.47
Anticipo de impuesto a la renta determinado	12269.90	10432.63
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>22739.69</b>	<b>21937.47</b>
Retenciones en la fuente del año	-18119.78	-16341.68
Crédito tributario años anteriores	---	-3598.99

Impuesto a la renta por pagar	4619.91	1996.80
-------------------------------	---------	---------

De conformidad con disposiciones tributarias vigentes, el impuesto mínimo a pagar es el mayor entre el impuesto causado y el anticipo determinado. Para el caso de la Compañía el impuesto causado constituyó el impuesto a la renta para el presente ejercicio fiscal, ya que es mayor que el anticipo.

#### **NOTA 14.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2018, está constituido por 400 participaciones ordinarias y nominativas, de valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

#### **NOTA 15.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Al 31 de diciembre, corresponde principalmente a ingresos por venta de productos y materiales quirúrgicos.

#### **NOTA 16.- COSTO DE VENTAS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Al 31 de diciembre, el costo de ventas al costo de productos vendidos durante el año

#### **Gastos de ventas y administración de 2018**

Gastos de ventas	418553.31
Gastos administrativos	200843.69

#### **NOTA 17.- PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

La Compañía no ha superado los montos establecidos para la presentación del estudio de precios de transferencia.

#### **NOTA 18.- GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros como: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General de la Compañía, que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados de la Compañía.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

**Riesgo de crédito:** El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida

financiera para la Compañía. La Gerencia evalúa periódicamente las cuentas pendientes de cobro.

**Riesgo de liquidez:** La Gerencia General de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se evalúa las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para la cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía.

La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

**Riesgo de capital:** El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición de capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la Compañía, misma que de acuerdo a la Administración de la Compañía demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla la misma.

**Índices financieros:** Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo: US\$ 205.820  
Índice de liquidez: 1.26 veces  
Pasivos totales/ patrimonio: 1.70 veces  
Deuda financiera/ activos totales: 5%

La Administración considera que los índices financieros antes mencionados están dentro de los parámetros adecuados para una organización del tamaño y nivel de desarrollo de la Compañía.

## **NOTA 19.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

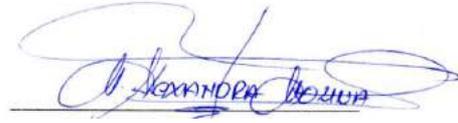
Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.



---

**Pamela Altamirano**

**GERENTE GENERAL**



---

**Alexandra Molina**

**CONTADORA**