

SISTEMAS AVANZADOS EN ELECTROMEDICINA SISAEI CIA.LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

SISAEI CIA.LTDA, está constituida en Ecuador el 17 de mayo del 1993 y su actividad principal es la venta de equipos médicos electrónicos.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

Referencia técnica: NIC 7.6, 7 y 46, NIC 32.11 (a) y NIC 39.46

2.2 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

Referencia técnica: NIC 39.46 (a), 58 y 63 e IFRS 7.37 (a)

2.3 INVENTARIOS

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. Las existencias de materias primas, están registradas al costo promedio.

Referencia técnica: NIC 2.6, 9, 10, 25, 30 y 36 (a) y NIC 41.13.

2.4 MUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Los muebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Referencia técnica: NIC 16.7, 11, 12, 30, 48 y 73 (a)

SISTEMAS AVANZADOS EN ELECTROMEDICINA SISAEI CIA.LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo.

Referencia técnica: NIC 16.50, 51, 61 y 73 (b)

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

| | Vida útil estimada |
|--------------------------------|-------------------------------|
| Edificios e instalaciones | 10 años |
| Maquinaria y equipo | 10 años |
| Mobiliario y equipo de oficina | 10 años |
| Vehículos | 5 años |
| Equipos de Computación | 3 años |

Referencia técnica: NIC 16.73 (c)

Un componente de muebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción.

Referencia técnica: NIC 16.68 y 71

2.5 DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

2.6 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

2.6.1 Ingresos por ventas de mercadería

Los ingresos por la venta de mercadería son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación del servicio prestado, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la entrega del bien del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad.

Referencia técnica: NIC 18.20 y 35 (a)

2.7 COSTOS DE FINANCIAMIENTO

Los gastos por concepto de intereses y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el período, son registrados con cargo a los resultados del año.

Referencia técnica: NIC 23.7, 8, 9 y 10. Véase registro alternativo en NIC 23.11

SISTEMAS AVANZADOS EN ELECTROMEDICINA SISAEL CIA.LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.8 IMPUESTOS

2.8.1 Impuesto sobre la renta corriente

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

Referencia técnica: NIC 12.12 y 46

2.8.2 Impuesto sobre las ventas

Los ingresos por ventas son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas y reconoce un pasivo en el balance general por el importe del impuesto sobre las ventas relacionado. Los gastos y la adquisición de activos son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas si tales impuestos son acreditados a favor de la Compañía por las autoridades fiscales, reconociendo entonces el importe acumulado por cobrar en el balance general. En aquellos casos en donde el impuesto sobre las ventas no es acreditado, la Compañía incluye el impuesto como parte del gasto o del activo, según corresponda.

Referencia técnica: NIC 18.8

2.9 CUENTAS POR COBRAR

Un detalle del movimiento se presenta a continuación:

Se refiere al siguiente detalle:

| | | <i>dic-12</i> | <i>dic-13</i> |
|---------------|--|-------------------|-------------------|
| Código | DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| 1010205 | <i>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</i> | 333.580,17 | 217.832,78 |
| 1010206 | <i>Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas</i> | 0,00 | 60.878,47 |
| 1010208 | <i>Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas</i> | 7.668,48 | 0,00 |
| 10102 | TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS | 341.248,65 | 278.711,25 |

**La empresa considera que sus cxc no muestran riesgo de incobrabilidad; sin embargo para el año en curso se procederá a analizar nuevamente la cartera para contemplar una posible provisión*

Referencia técnica: IFRS 7.16

SISTEMAS AVANZADOS EN ELECTROMEDICINA SISAEI CIA.LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.10 INVENTARIOS

Se refiere al siguiente detalle:

| Código | DETALLE | dic-12 | dic-13 |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| | | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| 101030 6 | Inv. De prod.term.y mercadería en almacén-comprados a terceros | 107.498,25 | 207.806,73 |
| 101030 7 | Mercaderías en Tránsito | 7.500,00 | 0,00 |
| 10103 | TOTAL INVENTARIOS | 114.998,25 | 207.806,73 |

* La empresa estima que los precios en el mercado de los inventarios se mantendrán por encima de los valores registrados en libros

Referencia técnica: NIC 1. 75 (c) y NIC 2.36 (b) y (c) y NIC 41.13

2.11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad Planta y Equipo valuado al costo histórico se presenta a continuación:

| Código | DETALLE | VALOR US\$ | ADICIONES (RETIROS) | VALOR US\$ |
|--------------|---|-----------------|------------------------|-----------------|
| 1020105 | Muebles y Enseres | 3.685,80 | 0,00 | 3.685,80 |
| | Total Costo Propiedad, planta y equipo | 3.685,80 | 0,00 | 3.685,80 |
| 1020112 | (-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo | -368,58 | 0,00 | -368,58 |
| 1020113 | (-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo | | | |
| 10201 | TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO) | 3.317,22 | 0,00 | 3.317,22 |

Referencia técnica: NIC 16. 77 (e) y 78

2.12. DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Se refiere al siguiente detalle:

| Código | DETALLE | dic-12 | dic-13 |
|--------------|--|-------------------|------------------|
| | | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| 2020201 | Cuentas y Documentos por pagar (locales) | 108.689,66 | 84.940,21 |
| 20202 | TOTAL CUENTAS Y DTOS POR PAGAR | 108.689,66 | 84.940,21 |

Referencia técnica: IFRS 7.6, 7, 8 (f), 31 y 39 (a), B10 (c), B22 y B23

SISTEMAS AVANZADOS EN ELECTROMEDICINA SISAEI CIA.LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.13. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

| Código | DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
|---------------|--|-------------------|-------------------|
| 2010301 | <i>Proveedores Locales</i> | 2.094,31 | 445,19 |
| 2010302 | <i>Proveedores del Exterior</i> | 115.277,89 | 193.306,22 |
| 20103 | TOTAL CUENTAS Y DOCUENTOS POR PAGAR | 117.372,20 | 193.751,41 |

Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores se extienden hasta 90 días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, (no) o (sí) generan intereses.

Referencia técnica: NIC 1.51 y 60 e IFRS 7.6, 31 y 39 (a)

2.14 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Compañía es contribuyente del impuesto sobre la renta por lo que anualmente confeccionan y presentan sus respectivas declaraciones a las autoridades fiscales correspondientes. La tasa del impuesto sobre la renta vigente para los años fiscales que terminaron el 31 de diciembre de 2012 y 2013 fue del 23 y 22% respectivamente. El impuesto sobre la renta corriente fue estimado como se muestra en la siguiente conciliación:

| Casillero SRI | DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
|----------------------|--|-------------------|-------------------|
| 801 | Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15% | 9.890,67 | 3.002,03 |
| | Menos: | | |
| 803 | <i>(-) 15% Participación a Trabajadores</i> | -1.483,60 | -450,30 |
| 806 | <i>(+) Gastos No Deducibles (gastos sin respaldo)</i> | 0,00 | 4.346,39 |
| 819 | Utilidad gravable/Pérdida | 8.407,07 | 6.898,12 |
| 839 | <i>Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)</i> | -1.933,63 | -1.517,59 |
| | Utilidad neta del ejercicio al 31 de diciembre del 2011 y al 31 de diciembre del 2012 | 6.473,44 | 1.034,14 |
| | IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR | | |
| 839 | <i>Impuesto Causado (menos:)</i> | 1.933,63 | 1.517,59 |
| 841 | <i>Anticipo del Impuesto a la Renta*</i> | 0,00 | 3.964,11 |
| 846 | <i>Retenciones del Impuesto a la Renta</i> | 0,00 | 3.287,36 |
| | <i>Credito Tributario años anteriores</i> | | 1.064,71 |
| | <i>Exoneración por leyes especiales</i> | 0,00 | 0,00 |
| 859 | NETO IMPUESTO A PAGAR | 1.933,63 | -387,96 |

Referencia técnica: NIC 12.81 (c) (i)

SISTEMAS AVANZADOS EN ELECTROMEDICINA SISAEI CIA.LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía no reconocerá las diferencias temporarias, pérdidas o créditos fiscales para los cuales no haya reconocido en el balance general pasivos por impuestos diferidos.

Referencia técnica: NIC 12.52A y 82A

2.16 INGRESOS Y GASTOS

2.16.1. Ingresos

| Código | DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
|---------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 4101 | <i>Ventas</i> | <i>587.328,33</i> | <i>440.263,92</i> |
| | TOTAL INGRESOS | 587.328,33 | 440.263,92 |

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c), NIC 16.68, NIC 21.52 (a) y NIC 40.35 y 75 (f) (i)

2.17.3 Costo de Ventas

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c),

| Código | DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
|---------------|---|--------------------|--------------------|
| 5101 | MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | | |
| 510101 | <i>(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía</i> | <i>182.126,96</i> | <i>107.498,25</i> |
| 510102 | <i>(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.</i> | <i>52.684,89</i> | <i>120.749,08</i> |
| 510103 | <i>(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía</i> | <i>232.479,11</i> | <i>193.087,50</i> |
| 510104 | <i>(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía</i> | <i>-107.498,25</i> | <i>-207.806,73</i> |
| 510407 | <i>Suministros materiales y repuestos</i> | <i>0,00</i> | <i>13.103,35</i> |
| 510408 | <i>Otros Costos de producción</i> | <i>0,00</i> | |
| 51 | TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | 359.792,71 | 226.631,45 |

SISTEMAS AVANZADOS EN ELECTROMEDICINA SISAEL CIA.LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.17.4 Gastos

| Código | DETALLE | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
|---------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|
| 5202 | Gastos de Administración | 130.852,88 | 76.620,95 |
| 5201 | Gastos de Ventas | 86.792,07 | 134.009,49 |
| 5203 | Gastos Financieros | 0,00 | 0,00 |
| 520227 | Otros Gastos | - | - |
| 52 | TOTAL GASTOS | 217.644,95 | 210.630,44 |

Referencia técnica: NIC 1.93 IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27, NIC 17.2

Paola Torres
Contadora
Reg:1703927