

NOTA 4 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre, los instrumentos financieros se presentan de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Activos financieros:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.027,00	11.864,71
Cuentas por cobrar clientes	37.216,59	259.785,49
Otras cuentas por cobrar	17.568,67	24.335,79
Total activos financieros	59.812,26	295.985,99
Pasivos financieros:		
Proveedores	144.546,12	322.390,95
Otras cuentas por pagar	3.194,46	2.725,32
Anticipo clientes	-	2.334,53
Obligaciones bancarias LP	114.529,46	159.953,49
Otros pasivos no corrientes	11.314,42	10.700,66
Total pasivos financieros	273.584,46	498.104,95

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Caja	427,75	3.100,67
Banco del Pichincha Cta. Cte. 3014017604	-	3.370,49
Banco Internacional Cta. Cte. 0640612463	359,13	3.509,53
Banco de Guayaquil Cta. Cte. 41240172	354,47	1.267,06
Banco del Austro cta. 0617744333	834,67	0
Tarjetas de crédito		
Transitoria de bancos - depósitos	3.050,98	616,96
Total:	5.027,00	11.864,71

NOTA 6 – SOBREGIROS BANCARIOS

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Banco del Pichincha Cta. Cte. 3014017604	(12.767,35)	-
Total:	(12.767,35)	-

NOTA 7 – CLIENTES COMERCIALES

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31, 2019
Relacionados	
Oscar Hurtado Cifuentes	14.000,00
No relacionados	
ACTUALBIOTEC ECUADOR	6.600,00
SALDAPET	3.180,00
Marco Vicente Medina Angulo	2.149,82
Josefa Ernestina De Mera Solís	1.500,00
AGROPECUARIA EN EL AUSTRO	1.326,00
María Angélica Marcano	636,00
Lucía Bayas	505,80
Gabriela Burneo	500,06
Nataly Medina Saavedra	451,59
CONTROL RISK	417,90
Claudia López	383,80
Jorge Valladares Torres	316,00
Fulvia Cedeño	281,30
María Paula Guerrón	279,79
CHAMORRO LARA CIA LTDA	263,23
AGROIMZOO CIA LTDA	221,76
Valores menores a US\$ 200	4.203,54
Total:	37.216,59

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Otras cuentas por cobrar:		
Plazo dólar Pichincha (i)	1.568,67	3.598,08
Ant. Local Comercial (ii)	16.000,00	-
Cheques devueltos	-	279,92
Anticipo compra de terreno	-	20.000,00
Otras cuentas por cobrar	-	457,79
Total:	17.568,67	24.335,79

(i) Saldo que corresponde a la cuenta contable Plazo Dólar Pichincha en la cual se registran los débitos automáticos que realiza la Institución Financiera por encaje de créditos concedidos.

(ii) Anticipo por parte de la compañía para la adquisición de un bien inmueble el cual no se ejecutó como parte de la compañía.

NOTA 9 – ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Impuestos activos corrientes:		
Crédito Tributario IVA Compras	6.201,51	724,44
Retenciones en la fuente clientes	12.293,24	15.282,14
Crédito Tributario del Impuesto a la Renta (Años anteriores)	35.986,50	28.497,27
Crédito Tributario ISD	2.192,42	-
Total:	56.673,67	44.503,85
Impuestos pasivos corrientes:		
SRI por liquidar	1.356,80	-
Impuesto a la renta 2018	-	7.780,06
Total:	1.356,80	7.780,06

NOTA 10 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, comprende:

Movimiento de los inventarios	US\$
Saldo inicial 01 de enero de 2019	201.420,35
Compras de mercaderías para la venta	363.942,75
Costo de ventas de mercaderías	(369.757,41)
Total saldo al 31 de diciembre de 2019	195.605,69

Las existencias de productos para la venta al 31 de diciembre de 2019 se componen:

	US\$
Productos Terminados y Mercaderías en Almacén	126.813,32
Adquiridos (i)	
Importaciones de equipos médicos	60.433,98
Importaciones de insumos médico	8.358,38
Total saldo al 31 de diciembre de 2019	195.605,69

(i) Corresponden a medicinas, balanceados y accesorios para su comercialización.

NOTA 11 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedad maquinaria y equipos durante el año fue el siguiente:

	Saldo al 31- dic -2018	Adiciones	Retiros	Saldo al 31-dic 2019
Terrenos	40.000,00	500.00		40.500,00
Edificios y locales comerciales (i)	49.951,06			49.951,06
Infraestructura e instalaciones	39.951,06		8.25	39.942,81
Maquinaria y equipo (i)	1.148,86			1.148,86
Equipo de oficina	19.899,65			19.899,65
Equipos médicos	75.710,26		803.75	74.906,51
Muebles y enseres	6.356,66			6.356,66
Equipo de computación	18.915,99			18.915,99
Vehículos	13.197,25			13.197,25
Subtotal:	265.130,79	500,00	(812,00)	264.818,79
Depreciación Acumulada	(111.724,50)	(12.680,02)		(124.404,52)
Total:	153.406,29	(12.180,02)	(812,00)	140.414,27

(i) Bienes de que se encuentran depreciados en su totalidad

NOTA 12– PROVEEDORES

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31, <u>2019</u>
Relacionados	
Oscar Hurtado Cifuentes	71.000,00
No relacionados	
ACTUALBIOTEC ECUADOR	31.729,43
ILIANZA S.A	9.911,08
ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS	8.306,05
PRODUCTOS VETERINARIOS ECUATORIANOS MEVECSA	7.526,39
VETERINARY EQUIPMET AND SERVICES VETES CIA LTDA	3.253,13
AGRIPAC S.A	1.185,88
REVEAL BUSINESS ASESORES CIA. LTDA	1.473,21
VETFARM CIA LTDA	659,15
María Carlosama Tabango	623,27
Elena del Rocío Valencia	521,53
Otros valores menores a US\$ 500	8.357,00
Total:	<u>144.546,12</u>

Estos saldos de proveedores al 31 de diciembre de 2019 se van liquidando en el año posterior y no generan intereses.

NOTA 13 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Tarjeta corporativa Diners	3.194,46	2.725,32
Total:	<u>3.194,46</u>	<u>2.725,32</u>

NOTA 14 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Remuneraciones	6.111,51	-
Aportes IESS	3.320,74	3.344,84
Fondos de reserva	418,77	418,83
Préstamos IESS	1.463,40	1.445,18
15% Part. Trabajadores		5.491,81
Total:	11.314,42	10.700,66

NOTA 15 – OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Obligaciones bancarias largo plazo:		
Banco del Pichincha (i)	52.923,84	63.634,68
Banco Internacional 064300915 (ii)	61.605,62	78.630,88
Banco Internacional 064300877	-	17.687,93
Total:	114.529,46	159.953,49

- (i) La Compañía el 8 de agosto de 2018, realizó un préstamo con el Banco del Pichincha por US\$ 70.000 a una tasa nominal de 9.76% a 63 meses plazo; La Compañía viene realizando los pagos normalmente según tabla de amortización.
- (ii) La Compañía el 12 de noviembre de 2018, realizó un préstamo con el Banco Internacional por US\$ 80.000 a una tasa nominal de 9.76%; La Compañía viene realizando los pagos normalmente según tabla de amortización.

NOTA 16 – PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES DEFINIDOS

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Desahucio	17.737,01	17.015,05
Jubilación patronal	56.312,69	53.689,94
Total:	74.049,70	70.704,99

La Compañía para el año 2019 no realizó el cálculo actuarial sino que realizó estimaciones de acuerdo con el personal existente a ese año.

NOTA 17 – IMPUESTO A LA RENTA

A continuación presentamos una conciliación tributaria preparada por la administración de la Compañía:

	2019	2018
Resultados antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	(28.008,90)	36.612,06
Participación de trabajadores en las utilidades del ejercicio	-	5.491,81
Resultados antes de impuesto a la renta	(28.008,90)	31.120,25
Gastos no deducibles en el país	9.364,38	-
Utilidad gravable	(18.644,52)	31.120,25
Impuesto a la renta causado	-	7.780,06
Anticipo determinado mayor al impuesto renta (impuesto mínimo)	-	7.792,91
Impuesto a la renta del año	-	7.792,91

Para el año 2018 el impuesto a la renta causado fue menor al anticipo determinado, por lo que este último se convierte en impuesto a la renta mínimo; sin embargo la Compañía no consideró esta norma.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar o saldo a favor del contribuyente fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisión para impuesto a la renta corriente	-	7.792,91
Menos:		
Retenciones en la fuente del año corriente que le han sido efectuadas	12.293,24	15.282,14
Crédito Tributario ISD	2.192,42	-
Retenciones en la fuente del año anteriores	<u>35.986,50</u>	<u>28.497,27</u>
Saldo a favor del contribuyente	<u>50.472,16</u>	<u>35.986,50</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>-</u>	<u>-</u>

Datos tomados de la conciliación tributaria realizada por la administración 2019 y del formulario de impuesto a la renta del 2018

Impuesto a la renta mínimo

Cuando en el ejercicio económico 2019 se tiene pérdidas tributarias, es decir no se ha causado impuesto a la renta, el anticipo pagado se considera como crédito tributario a favor del contribuyente. El impuesto a la renta mínimo fue eliminado a partir del cierre del ejercicio 2019.

Situación tributaria

De acuerdo a disposiciones legales, la autoridad fiscal tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre que haya cumplido pertinentemente con las obligaciones tributarias.

Tasa de impuesto a la renta

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta para el año 2019 - 2018 es del 22%.

Si la compañía reinvierte sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, podría obtener un descuento de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre que se efectúe el aumento de capital hasta el cierre del periodo fiscal del siguiente año.

Anticipo de impuesto a la renta

A partir de la publicación de la Ley orgánica de Simplificación u Progresividad Tributaria en el Suplemento de RO 111 del 31 de diciembre de 2019 el anticipo del impuesto a la renta pasa hacer optativo y corresponde al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

NOTA 18 – PATRIMONIO

Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social está integrado por US\$ 5600 dividido en 560 participaciones de valor nominal de 10 dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 10) cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones

NOTA 19 – INGRESOS

Los ingresos de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 que se incluyen en el estado de resultados integrales fueron de US\$ 812.094; que corresponden a ingresos ordinarios por servicios, ventas y comercialización de bienes propios del giro del negocio:

Un detalle de los ingresos al 31 d diciembre de 2019 es como sigue:

<u>Cuentas</u>	<u>2019</u>
<u>Venta de bienes</u>	
Medicina	260.995,41
Balanceados	118.863,79
Accesorios	31.270,43
Venta de equipos médicos	1.090,41
Total:	<u>412.220,04</u>
<u>Ventas de servicios</u>	
Peluquería	42.817,15
Hospitalización	89.016,63
Imagenología	26.695,00
Hospedaje	2.583,87
Laboratorio	92.362,09
Consulta	37.845,40
Servicios funerario	6.076,01
Odontología	15.685,00
Alquiler de jaula	322,51
Total:	<u>313.403,66</u>
Descuentos en ventas	(185,55)
Total:	<u>(185,55)</u>
<u>Ventas equipo médico</u>	
Insumos médicos	5.261,00
Imp. de equipos médicos	81.395,50
Total:	<u>86.656,50</u>
Total ingresos	<u>812.094,65</u>

NOTA 20 – COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 d diciembre de 2019 es como sigue:

<u>Cuentas</u>	2019
<u>Costo de producción y ventas</u>	
Mercaderías	3.734,76
Devolución compras	(5298,06)
Descuento compras	(2.070,30)
Fletes	5.149,01
Logística	2.167,92
Costo de Ventas de artículos Comercializados	307.797,56
Imp. Venta equipos médicos	47.050,00
Imp. Insumos de equipos	5.548,62
Bodegaje importación	475,79
Transporte importación	481,24
Flete aéreo importación	160,21
Servicios importación	1.793,04
Gastos importación	2.767,62
Total:	<u>369.757,41</u>

<u>Cuentas</u>	2019
<u>Gastos de administración y ventas</u>	
Remuneración básica unificada	182.034,14
Horas extras	21.019,28
Décimo Tercer Sueldo	13.942,85
Décimo Cuarto Sueldo	5.936,27
Vacaciones	895,24
Alimentación	13.759,16
Pasajes aéreos	6.321,58
Aporte IESS patronal	24.617,05
Fondos de reserva	13.811,92
Bono	157,86
Desahucio	1.589,15
Provisión desahucio	721,96
Provisión jubilación	2.622,75
Alícuotas	8.821,91
Servicios bancarios	8.277,36
Servicios de Seguro y primas	1.994,72
Arrendamientos	26.632,00
Comunicación, publicidad y propaganda	220,60
Mantenimiento Instalaciones y edificios	169,44
Mantenimiento muebles y enseres	863,74
Mantenimiento equipos de oficina	1.036,59
Mantenimiento de equipos especializados	1.076,80
Mantenimiento de Vehículos	5.560,13
Adecuaciones	3.349,00
Mantenimiento local Valle	5.762,29
Útiles de aseo y limpieza	2.014,58
Combustibles y lubricantes	3.977,03
Suministros y materiales	6.942,64
Mantenimiento de equipo software / hardware	1.623,29
Telecomunicaciones internet	1.937,59
Educación y capacitación	2.120,50
Impuestos Municipales	3.201,58

Multas	255,07
Intereses de mora	(0.68)
Contribuciones	208,74
Salida de divisas	392
Contribución Super. Cías.	927,41
Servicios de laboratorio	223,30
Servicios exequiales	1.891,35
Legales	3.200,61
Honorarios varios	3.201,64
Otros servicios	4.320,86
Servicios ocasionales	2.049,79
Comisiones vendedores	7.150,26
Gastos de promoción	30,00
Servicios contables	17.728,11
Depreciaciones	14.871,05
Energía eléctrica	2.209,53
Servicio telefonía celular	2.222,18
Servicio telefonía fija	2.834,25
Gasto cuentas incobrables	1.601,75
Capacitación y seminarios	6.539,73
Servicios de cobranza	203,24
Tratamiento y recolección	358,40
Descuento pronto pago	314,50
Gastos Hoteles	190,62
Alimentación	1.321,66
Total:	447.256,37
<u>Gastos financieros</u>	
Intereses	206,69
Comisiones tarjetas de crédito	30.197,46
Total:	30.404,15
Total costos y gastos:	847.417,93

NOTA 21 – PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con las disposiciones legales vigentes, los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3'000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no cumple con los requisitos establecidos por la Administración Tributaria para la presentación del Informe Integral de Precios de Transferencia ni para Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

NOTA 22 - EVENTOS SUBSECUENTES

A finales del año 2019, surgieron noticias de China sobre el COVID-19 (Coronavirus). La situación al final del año era que un número limitado de casos de un virus desconocido habían sido reportados a la Organización Mundial de la Salud. En los primeros meses del 2020, el virus se propagó a nivel mundial. La Compañía considera que este brote es un evento posterior que no genera ajuste a los estados financieros al 31 de diciembre del 2019. Actualmente, la Compañía no puede evaluar el impacto total del virus COVID-19 en su posición financiera futura y los resultados de las operaciones, sin embargo, dependiendo de los desarrollos futuros, puede tener un impacto negativo en la Compañía.

NOTA 23 – APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía **RAMIREZ ROJAS CÍA LTDA.**, y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Sandra Núñez B.
Contador



Dr. Oscar Hurtado
Gerente General