

## EQUIPEINSU S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2018, expresadas en dólares americanos de los EEUU de Norteamérica.

#### **1. Actividades e información general de la compañía.**

La compañía fue constituida según escritura pública del 12 de abril del 2010 e inscrita en registro mercantil el 26 de marzo del mismo año bajo el nombre de Equipeinsu S.A. en la ciudad de Guayaquil, Ecuador.

Su principal actividad es la venta al por mayor de instrumentos, dispositivos y materiales médicos.

#### **2. Políticas Contables Significativas**

##### **2.1 Declaraciones de cumplimiento**

Los presentes estados financieros de EUROGRESS S.A.; al 31 de Diciembre del 2018, constituyen los reportes financieros anuales de la sociedad, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

##### **2.1.1 Resumen: DE LAS PRINCIPALES "POLITICAS CONTABLES NIIF", de acuerdo a lo establece en forma específica la NIC 8:**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros, y tal como requiere la NIC 1 y NIC 8 estas políticas han sido diseñadas en función de las NIC y NIIF vigentes al 31 - Diciembre - 2016 y fueron aplicadas de manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en los estados financieros que permitan una comprensión, comparabilidad y medición razonable de los mismos, en cualquier periodo de tiempo para la adecuada toma de decisiones por parte de accionistas, usuarios internos y usuarios externos de la información.

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para las PYMES al 31 de diciembre del 2015 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2015, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2016.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

## EQUIPEINSU S.A.

### 2.2 Bases de la preparación

Los estados financieros de Equipeinsu S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

### 2.3 Moneda Funcional de preparación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

### 2.4 Efectivo y equivalente del efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

### 2.5 Clientes y otras cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales clientes, terceros, anticipos pagados, empleados y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El período de crédito promedio sobre las ventas es de 30 a 90 días.

Los clientes y otras cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

### 2.6 Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de adquisición y los incurridos hasta llevarlos a su punto de comercialización. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

## EQUIPEINSU S.A.

### 2.7. Propiedad, Planta y Equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| <i>Edificios</i>             | <i>20 años</i> |
| <i>Maquinarias y Equipos</i> | <i>10 años</i> |
| <i>Muebles y Enseres</i>     | <i>10 años</i> |
| <i>Herramientas</i>          | <i>10 años</i> |
| <i>Vehículos</i>             | <i>5 años</i>  |
| <i>Equipo de Computación</i> | <i>3 años</i>  |

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

### 2.8. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

### 2.9. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de

## EQUIPEINSU S.A.

la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

### **2.10. Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

### **2.11. Beneficios a los empleados**

#### ***(a) Indemnizaciones por desahucio***

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal

## EQUIPEINSU S.A.

detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptarán la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

### *(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.*

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

### **2.12. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

### **2.13. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que vende la compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del periodo de presentación de los estados financieros.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones y requisitos:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa,
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo de referencia puede ser medido con fiabilidad, y

Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

### **2.14. Gastos**

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

## EQUIPEINSU S.A.

### 1. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:

|  | <u>2018</u>                   |
|--|-------------------------------|
| Ventas Locales Gravadas Tarifa 12%                 | \$ 1.170.000,00               |
| <b>Total de Ingresos de Actividades Ordinarias</b> | <b><u>\$ 1.170.000,00</u></b> |

### 2. Costos de Ventas

Un detalle de los Costos de Ventas, al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:

|  | <u>2018</u>                   |
|--|-------------------------------|
| Compra de bienes 12%                               | \$ 1.070.170,14               |
| <b>Total de Ingresos de Actividades Ordinarias</b> | <b><u>\$ 1.070.170,14</u></b> |

### 3. Participación de Trabajadores 15%

De acuerdo con las disposiciones legales laborales vigentes en el Ecuador, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% de la utilidad líquida.

|  | <u>2018</u>               |
|--|---------------------------|
| Utilidad Contable                        | \$ 7.286,87               |
| <b>15% Participación de Trabajadores</b> | <b><u>\$ 1.093,03</u></b> |

### 4. Efectivo y equivalentes de efectivo:

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2018:

| Consisten en:                                    | <u>2018</u>             |
|--|-------------------------|
| Caja-Bancos                                      | \$ 306,35               |
| <b>Total Efectivo y equivalentes de efectivo</b> | <b><u>\$ 306,35</u></b> |

## EQUIPEINSU S.A.

La compañía al cierre del ejercicio 2018 en bancos refleja saldos en el banco, lo cual considera como equivalentes de efectivo de acuerdo al fundamento de las normas internacionales de información financiera NIIF.

### 5. Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Consisten en:  | <b>2018</b>       |
| Cuentas diversas Relacionadas:                         | 66.360,29         |
| Anticipo a proveedores                                 | 858.812,27        |
|  | <b>925.172,56</b> |
| <br>   |                   |
| -Provisión cuentas incobrables                         | 0.00              |
| Saldo Neto Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales | <b>925.172,56</b> |

### 6. Activos por Impuestos Corrientes:

|  |                     |
|--|---------------------|
| Crédito tributario:                                  | <b>2018</b>         |
| Retención de IVA                                     | \$ 0.00             |
| Retenciones en la fuente, impto. renta del ejercicio | 19.472,96           |
| Anticipo de Impuesto a la renta                      | 1.521,06            |
| Retenciones fuente años anteriores                   | 0.00                |
| <br>   |                     |
| <b>Total Activos por impuestos corrientes</b>        | <b>\$ 20,983.74</b> |

### 7. Propiedades, Planta y Equipos

El costo revalorizado de propiedad planta y equipos mantienen los siguientes saldos acumulados, con el respectivo movimiento del año terminado:

|  | Saldo<br>Inicial<br>Año 2018 | Adicione<br>s<br>Compras | Ventas<br>o<br>Retiros | Ajustes por<br>NEC | Otros<br>Ajustes | Saldo<br>Final<br>Año 2018 |
|--|------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------|------------------|----------------------------|
| Depreciable:                               |                              |                          |                        |                    |                  |                            |
| Muebles de Enseres                         | 223,46                       | 0                        | 0                      | 0                  | 0                | 223,46                     |
| <br>                                       |                              |                          |                        |                    |                  |                            |
| sub.-total                                 | 223,46                       | 0                        | 0                      | 0                  | 0                | 223,46                     |
| Deprec. acumulada                          |                              | 0                        | 0                      | 0                  |                  | -139,67                    |
| Saldo Neto<br>Propiedad Planta y<br>Equipo |                              |                          |                        |                    |                  | <b>83,79</b>               |

## EQUIPEINSU S.A.

### 8. Otros activos No Corrientes

| Consiste en:                             | 2018                |
|--|---------------------|
| Otros No Corrientes                      | \$ 74.292,67        |
| <b>Total Otros activos no corrientes</b> | <b>\$ 74.292,67</b> |

### Pasivo

### 9. Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales, Neto

| Consisten en:                                   | 2018                 |
|---|----------------------|
| Cuentas por Pagar Relacionados                  | \$ 21.981,32         |
| Cuentas por Pagar No Relacionados               | 77.593,63            |
| Otros   | 988,09               |
| <b>Total Cuentas y Docto. Pagar Comerciales</b> | <b>\$ 100.563,04</b> |

### Otras Cuentas por Pagar:

|                                      | 2018             |
|--------------------------------------|------------------|
| Con el IESS                          | 291,88           |
| Retenciones en la fuente             | 20,00            |
| Beneficios Empleados                 | 683,92           |
| <b>Total Otras cuentas por pagar</b> | <b>\$ 995,80</b> |

El grupo: Otras Cuentas por Pagar.- Corresponden básicamente a los impuestos por pagar por retenciones en la fuente los mismos que se declararan en el próximo mes del año siguiente y por obligaciones con el IESS y por los beneficios de los trabajadores.

### 10. Pasivo Diferido, - Ingresos diferidos

| Consisten en:                   | 2018                 |
|---------------------------------|----------------------|
| Pasivos por Impuestos diferidos | \$ 777.296,00        |
| <b>Total</b>                    | <b>\$ 777.296,00</b> |

## EQUIPEINSU S.A.

### 11. Patrimonio de los Accionistas:

#### 11.1. Capital Social.

El capital social de la compañía se encuentra conformado de 800.00 participaciones iguales acumulativas e indivisibles de \$ 1 USD de los Estados Unidos de América cada una, liberadas en su totalidad al 31 – diciembre- 2018.

Los títulos de las participaciones que constituyen el capital social de la compañía son de propiedad de:

| Accionistas:               | No. participaciones | % participación |
|----------------------------|---------------------|-----------------|
| Gloria Belén Ayala Ramírez | 760.00              | 90%             |
| Ronald Ayala Ramírez       | 40.00               | 10%             |
| Total                      | 800.00              | 100%            |

Composición del capital social:

|                           | <u>2018</u>      |
|---------------------------|------------------|
| Capital suscrito y pagado | \$ 800,00        |
| <b>Total</b>              | <b>\$ 800,00</b> |

Y un aporte a futura capitalización por parte de los accionistas por el valor de \$50.000,00

#### 11.2. Reserva Legal.

La Ley de Compañías en su artículo 109 establece que las compañías de Responsabilidad Limitada deberán transferir a reserva legal un 5% de la utilidad líquida anual, hasta que la reserva alcance por lo menos el 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas operacionales o para capitalizarse. Al respecto la compañía al cierre de este ejercicio ya tiene conformado el 20% de este fondo como reserva legal.

#### 11.3. Reserva Facultativa.

Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores y actuales de acuerdo a resoluciones que deben constar en las actas de junta general de accionistas para su aplicación y registro.

#### 11.4. Reserva por revalorización del patrimonio. - Reserva de Capital.

El saldo de la reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito y no pagado, pero podrá ser capitalizado en la parte que excede el valor de las pérdidas acumuladas o del año, si las hubiere, o ser devuelto a los accionistas en caso de liquidación.

#### 12. Contingentes.

Equipeinsu S.A. a la fecha de cierre de los estados financieros al 31 – diciembre – 2018 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

#### 13. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2018 y el 15 de Abril del 2019, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.

  
Sra. Gloria Belén Ayala  
Gerente General

  
Ing. Lissette Pacheco Alvarado  
Contador