

ACCESMEDICAL S.A.

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

Notas a los Estados Financieros

1) INFORMACIÓN SOBRE LA COMPAÑÍA

La Compañía fue constituida el 12 de abril del 2010 e inscrita en Registro Mercantil el 19 de Abril del 2010, inicio sus operaciones el 15 de mayo del 2018, de acuerdo con las leyes de la República de Ecuador.

La actividad principal de la Compañía es ACTIVIDADES DE COMERCIALIZACION DE EQUIPOS MEDICOS.

La compañía tiene su domicilio fiscal en el cantón Guayaquil, en la calle General Córdova No. 810 e/ Víctor Manuel Rendon y Junín piso #2, oficina # 4. La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyente No. 1792263964001.

2) BASE DE PRESENTACIÓN.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financieras, para las NIIF para PYMES.

Todas las cifras presentadas en las notas a los estados financieros están expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

La preparación de los estados financieros está de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES involucra la preparación de estimaciones contables que inciden en la evaluación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente a este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

3) POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 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.

3.2 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden al efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros contables respecto a bancos son registrados en el pasivo.

3.3 Cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas por cobrar son los montos adeudados por los clientes por prestación de servicios de asesoría financiera en el curso normal de los negocios. Se presentan a su valor nominal menos las retenciones realizadas por parte de los clientes.

3.4 Gastos prepagados

Corresponden a aquellos estudios ambientales que se encuentran en desarrollo y pendientes de regularizar ya que se espera su culminación para la emisión del respectivo informe.

3.5 Instalaciones, equipos y muebles

Las instalaciones y equipos son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

ACCESMEDICAL S.A.

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

Notas a los Estados Financieros

El costo de adquisición incluye su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación. El precio de compra o costo de adquisición es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra

contraprestación entregada para adquirir el activo. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Las instalaciones y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años, A continuación, se presenta una descripción de las estimaciones de vida útil para estos activos:

	ANUAL
Equipos de computación	33%
Vehículos	20%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
Inmuebles (excepto terrenos)	5%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de instalaciones, equipos y muebles.

Una parte de instalaciones, maquinarias, mobiliario y equipos es retirada al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

3.6 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un proceso pasado, es probable una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esta fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones son descontadas usando una tasa antes de impuestos, tasa que refleja, en su caso, los riesgos específicos del pasivo. El incremento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.7 Beneficios a empleados

3.7.1 Beneficio post-empleo

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación neta de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el periodo actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen del plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales; y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

ACCESMEDICAL S.A.

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

Notas a los Estados Financieros

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados. Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos inmediatamente en resultados.

3.7.2 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.

3.7.3 Desahucio

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá para una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicios.

3.7.4 Beneficios por terminación

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

3.7.5 Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

3.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por actividades de comercialización de equipos médicos, son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que estos puedan ser medidos confiablemente. Los ingresos son reconocidos por el método de venta de bienes en función de la emisión de la factura.

3.9 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

3.10 Impuestos

3.10.1 Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 25% para el año 2018.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

ACCESMEDICAL S.A.

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

Notas a los Estados Financieros

3.10.2 Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuesto diferidos son generalmente reconocidos por

todas las diferencias temporarias y son calculadas a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrado en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

3.10.3 Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej., Impuesto al valor agregado), salvo cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.

3.11 Valor razonable

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine los valores razonables de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios de la NIIF 13. Cada vez que se requiera, se revelará mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

Los préstamos y partidas por cobrar y por pagar, son medidos al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial. Este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósito de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales.

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

4) EFECTIVO

El saldo disponible de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	<u>2018</u>
EFFECTIVO EQUIVALENTES AE- EFFECTIVO	1.235,57
TOTAL	<u>1.235,57</u>

5) CUENTAS POR COBRAR

El Saldo de las Cuentas por Cobrar - clientes al 31 de diciembre del 2018, está compuesto por:

	<u>2018</u>
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	125.248,88
ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	-
TOTAL	<u>125.248,88</u>

Los créditos asignados a los clientes son un plazo no mayor a 30 días.

ACCESMEDICAL S.A.

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

Notas a los Estados Financieros

6) INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2018, el movimiento de la cuenta INVENTARIO es como sigue:

	<u>2018</u>
MERCADERIA	80.000,00

7) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018, el resumen de la cuenta fue el siguiente:

		<u>2018</u>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		76.647,16
INFRAESTRUCTURA (INMUEBLE)	80111,97	
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS	3812,51	
EQUIPOS DE COMPUTACION	<u>1664,37</u>	
DEPRECIACION		
DEPRECIACION ACUMULADA	8941,69	

8) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al de 31 de diciembre del 2018, el movimiento de la cuenta por Pagar es como sigue:

	<u>2018</u>
Proveedores locales	175.905,14
Sueldos y salarios	3.202,87
Por Beneficios de Ley a Empleados	2.201,50
Impuesto a la renta a pagar del ejercicio	2.341,28
Participacion de trabajadores	1.652,67
TOTAL	<u>185.303,46</u>

9) PATRIMONIO: CAPITAL SUSCRITO

El capital Social está conformado de las siguientes maneras:

Accionistas	Acciones	Valor Acción	<u>2018</u> Valor U.S. \$
Salazar Cevallos Christian Xavier	900	1,00	900,00
López Dager Troya Daniela Estefanía	100	1,00	100,00
CAPITAL SOCIAL			<u>1.000,00</u>
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			23511,22
UTILIDADES ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES			99218,09
PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES			-32925,01
UTILIDAD DEL PERIODO			<u>7023,85</u>
TOTAL			<u>97.828,15</u>

ACCESMEDICAL S.A.

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

Notas a los Estados Financieros

10) CUENTAS DE RESULTADOS – INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017, el movimiento de otros Ingresos por ventas. es como sigue:

	<u>2018</u>
VENTAS 12%	1.475.117,21
VENTAS 0%	-
TOTAL	<u>1.475.117,21</u>

11) CUENTAS DE RESULTADO – GASTOS DE ADMINISTRACION

El saldo de provisiones de gastos administrativos y por beneficios a empleados al 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

		2018
COMPRA MERCADERIA	1.298.112,66	
GASTOS DE VENTAS	156.103,47	
GASTOS POR DEPRECIACION	9.883,28	
TOTAL		<u>\$ 1.464.099,41</u>
Utilidad antes de impuestos y participación trabajadores		\$ 11.017,80
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		<u>-1652,67</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		\$ 9.365,13
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA		<u>-2341,28</u>
UTILIDAD LIQUIDA PARA REPARTIR ACCIONISTAS		<u>\$ 7.023,85</u>



C.P.A. ALVARADO ANDRADE ALEXANDRA
REG-1037-2017-1819030
C.I.# 0924828825
CONTADORA