

BIOTECNOLOGIA Y MEDICINA REPRESENTACIONES BIMERECU CIA LTDA

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

expresado en dólares estadounidenses

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	2018	2017
Activos corrientes:			
Efectivo y Equivalentes	3	5.337	182.073
Cuentas por Cobrar, neto	4	890.878	692.233
Inventarios	5	146.633	153.157
Impuestos anticipados	6	67.338	51.667
Anticipo a proveedores		2.032	62.486
Otras cuentas por cobrar	7	146.363	44.904
		1.258.581	1.186.520
Activos no corrientes:			
Propiedad planta y equipo	8	262.762	56.670
Propiedades de Inversión	9	320.000	320.000
TOTAL ACTIVOS		1.841.343	1.563.190
 <u>Pasivo y patrimonio</u>			
Pasivos corrientes:			
Obligaciones Financieras	10	265.198	115.232
Cuentas y documentos por pagar	11	966.050	804.350
Pasivos Sociales	12;13	15.244	25.826
Obligaciones Tributarias	13,1	22.431	21.632
Cuentas por pagar relacionadas	15	38.655	38.655
Otras cuentas por pagar	16	73.218	56.539
		1.380.796	1.062.234
Pasivo no corriente			
Obligaciones Financieras	10	184.250	227.208
TOTAL PASIVOS		1.565.046	1.289.442
 <u>Patrimonio de los accionistas</u>			
Patrimonio Neto	17	276.297	273.748
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1.841.343	1.563.190

Las notas explicativas anexas 1 a 23 son parte integrante de los estados financieros

GERENTE

CONTADOR

BIOTECNOLOGIA Y MEDICINA REPRESENTACIONES BIMERECU CIA LTDA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

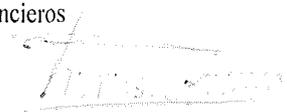
ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

expresado en dólares estadounidenses

	Notas	2018	2017
Ingresos:			
Ventas	18	1.804.219	1.827.231
		1.804.219	1.827.231
Costos y gastos			
Costo de Ventas	19	-1.473.939	-1.571.636
Gastos de Venta	19	-317.837	-244.970
Gastos Administrativos	19	-70.587	-66.584
Gastos Financieros	19	-19.307	-9.572
Otros Gastos		-618	-1.373
		-1.882.288	-1.894.135
Utilidad bruta en ventas	20	-78.069	-66.904
Ingresos no operacionales:		98.855	137.331
Utilidad del Ejercicio		20.786	70.427
15% Participación Trabajadores	12,1	-3.118	-10.564
22% Impuesto a la Renta	13,1	-15.119	-13.471
Resultado Integral		2.549	46.392

Las notas explicativas anexas de 1 a 23 son parte integrante de estos estados financieros


GERENTE


CONTADOR

BIOTECNOLOGIA Y MEDICINA REPRESENTACIONES BIMERECU CIA LTDA

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Aporte futuro capital	Utilidad Acumulada	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2016	31.496	27	150.001	45.831	227.355
Aumento de capital	150.000		-150.000		0
Apropiación reserva legal 2016		2.266		-2.266	0
Resultado integral 2017				46.393	46.393
Saldos al 31 de diciembre de 2017	181.496	2.293	1	89.958	273.748
Resultado integral 2018				2.549	2.549
Saldos al 31 de diciembre de 2018	181.496	2.293	1	92.507	276.297

Las notas explicativas anexas 1 a 23 son parte integrante de los estados financieros

GERENTE

CONTADOR

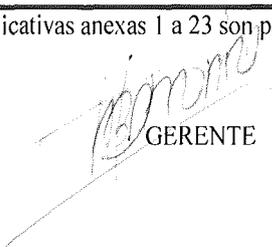
BIOTECNOLOGIA Y MEDICINA REPRESENTACIONES BIMERECU CIA LTDA

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - DIRECTO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 COMPARATIVO**

(expresado en dólares estadounidenses)

	2018	2017
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes y otros	1.605.574	1.688.181
Efectivo recibido de otros	98.855	31.948
Efectivo pagado a proveedores y otros	-1.694.745	-1.672.056
Efectivo pagado a empleados	-68.537	-252.066
Efectivo neto (utilizado) en las actividades de operación	<u>-58.853</u>	<u>-203.993</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión		
Adquisición de activos fijos	-224.890	-53.024
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>-224.890</u>	<u>-53.024</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento		
Préstamos Bancarios	107.007	172.440
Efectivo neto provisto (usado) por las actividades de financiamiento	<u>107.007</u>	<u>172.440</u>
Incremento neto del efectivo	-176.736	-84.577
Efectivo al inicio del período	182.073	266.650
Efectivo al final del período	<u>5.337</u>	<u>182.073</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 23 son parte integrante de los estados financieros


GERENTE

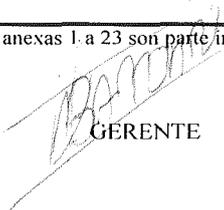

CONTADOR

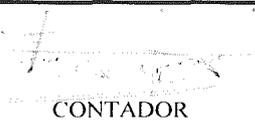
BIOTECNOLOGIA Y MEDICINA REPRESENTACIONES BIMERECU CIA LTDA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - INDIRECTO
 TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (Continuación)
 (expresado en dólares estadounidenses)

	2018	2017
Conciliación de la utilidad neta del año con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación		
Utilidad neta	2.549	46.393
Cargos a resultados que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación activos fijos	18.798	13.215
Impo renta y participación trabajadores	18.237	24.035
	<u>37.035</u>	<u>37.250</u>
Operaciones del período:		
Disminución (Aumento) cuentas y documentos por cobrar	-198.645	-118.761
Disminución (Aumento) Inventarios	6.524	107.360
(Aumento) disminución Impuestos anticipados	-15.671	-20.290
(Aumento) Otras cuentas por cobrar	-41.005	-89.634
Aumento (disminución) Cuentas y documentos por pagar	161.700	-88.665
Aumento Pasivos sociales	-13.700	-82.133
Aumento (disminución) Obligaciones tributarias	-14.320	-7.605
Aumento (disminución) Otras cuentas por pagar	16.679	12.092
Flujo neto originado por actividades de operación	<u>-98.438</u>	<u>-287.636</u>
Efectivo provisto por flujo de operaciones	<u>-58.854</u>	<u>-203.993</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 23 son parte integrante de los estados financieros


 GERENTE


 CONTADOR

BIOTECNOLOGIA Y MEDICINA REPRESENTACIONES BIMERECU CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

NOTA 1.- OPERACIONES

BIOTECNOLOGIA Y MEDICINA REPRESENTACIONES BIMERECU CIA LTDA, es una compañía constituida el 28 de junio de 2010. El último aumento de capital fue inscrito en el Registro Mercantil el 9 de junio del 2017, en la ciudad de Quito-Ecuador. Su objeto social es dedicarse a toda actividad comercial especialmente a la venta de productos farmacéuticos y medicinales.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2018	0,27%
2017	-0,20%
2016	1.12%

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad exclusiva de la Administración de la Compañía.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía BIOTECNOLOGIA Y MEDICINA REPRESENTACIONES BIMERECU CIA LTDA., prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME 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. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. BIOTECNOLOGIA Y MEDICINA REPRESENTACIONES BIMERECU CIA LTDA., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se presenta el método Directo e Indirecto, los cuales informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por BIOTECNOLOGIA Y MEDICINA REPRESENTACIONES BIMERECU CIA LTDA. una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30, 60 y 90 días plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales 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 en base a la antigüedad de las mismas.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

e. Inventarios

Los inventarios están constituidos principalmente por medicamentos, los cuales se contabilizaron al costo de compra o de importación y siempre están cotizados a valor de mercado.

El método de valorización utilizado por la compañía para determinar su costo es el costo promedio.

Cada término de año se realiza una evaluación de la mercadería en stock para determinar si el costo no supera el valor neto de realización.

f. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2018 y 2017 se calcula al 25% y 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% y 12% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a al renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Sin embargo mediante Resolución NAC-DGERCGC17-00000121 de 15 de febrero de 2017, se establece el tipo impositivo efectivo TIE promedio de los

contribuyentes del ejercicio fiscal 2016 y fija las condiciones, procedimientos y control para la devolución del excedente del impuesto a la renta pagado a partir del ejercicio fiscal 2016.

Impuesto a la renta diferido

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 mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes 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.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultados, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

g. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

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

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil, siempre que los bienes se encuentren utilizados.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Equipos de computación	3	33.33%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Vehículos	5	20%
Instalaciones	10	10%

h. Propiedad de inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos; o
- (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones

Una entidad medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Si una participación en una propiedad mantenida bajo arrendamiento se clasifica como propiedades de inversión, la partida contabilizada por su valor razonable será esa participación y no la propiedad subyacente. Los párrafos 11.27 a 11.32 proporcionan una guía para determinar el valor razonable. Una entidad contabilizará todas las demás propiedades de inversión, utilizando el modelo de costo de la Sección 17

i. Cuentas y documentos por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

j. Obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

k. Pasivos sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

l. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance al menos el 25% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

m. Ingresos

Los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

n. Costos y gastos

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

o. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden la cuenta bancaria en un banco local.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	2018	2017
Cajas	400	400
Bancos	0	131.682
Inversión	4.937	49.991
	<u>5.337</u>	<u>182.073</u>

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2018	2017
Cientes (1)	476.904	559.864
Menos provisión para incobrables (2)	(24.869)	(31.000)
Cheques postfechados	11.450	9.736
Cheques protestados	3	3
Otras cuentas por cobrar (3)	427.390	153.630
	<u>890.878</u>	<u>692.233</u>

(1) Está conformada por las cuentas pendientes de cobro que tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los bienes entregados, el valor y la forma de pago.

(2) El siguiente es el movimiento de la cuenta de provisión durante el año 2018 y 2017:

	2018	2017
Saldo inicial	-31.000	-31.000
Uso de la provisión (A)	6.131	0
Saldo final	<u>-24.869</u>	<u>-31.000</u>

(A) El valor corresponde a la baja de cuentas de los señores León Elvis por USD 6.000 y otros menores por USD 131.

(3) Está conformada por las cuentas pendientes de cobro que no se encuentran directamente relacionadas con el giro del negocio, tienen como respaldo las facturas, en las cuales se especifica el detalle de la deuda y la forma de pago.

NOTA 5. – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presenta la composición de inventarios:

	2018	2017
Inventarios Quito	149.939	153.157
Inventarios Cuenca	3.896	0
Inventario en transito	-7.202	0
	<u>146.633</u>	<u>153.157</u>

NOTA 6. – IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

	2018	2017
IVA Crédito	17.963	12.217
Retenciones de IVA	15.585	11.570
Retenciones en la fuente (véase nota 14)	33.767	27.880
Retención en la Fuente años Anteriores	23	0
	<u>67.338</u>	<u>51.667</u>

NOTA 7. – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de otras cuentas por cobrar:

	2018	2017
Empleados	87.294	6.337
Garantías	375	1.675
Varios Deudores	1.042	1.919
Otras Cuentas por Cobrar	42.522	28.778
Provisión venta de vehículo	9.100	0
Seguros pagados por anticipado	6.030	6.195
	<u>146.363</u>	<u>44.904</u>

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	Saldo 31/12/2017	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2018
Costo:				
Edificios	0	190.000	0	190.000
Vehículos	66.900	26.768	14.000	79.668
Equipo de Computación	2.241	6.081	0	8.322
Muebles y enseres	1.825	545	0	2.370
Equipo de Oficina	657	2.277	0	2.934
Instalaciones	0	13.219	0	13.219
	<u>71.623</u>	<u>238.890</u>	<u>14.000</u>	<u>296.513</u>
Depreciación Acumulada:				
Edificios	0	-3.167	0	-3.167
Vehículos	-12.498	-13.134	0	-25.632
Equipo de Computación	-1.851	-1.807	0	-3.658
Muebles y enseres	-463	-235	0	-698
Equipo de Oficina	-141	-130	0	-271
Instalaciones	0	-325	0	-325
	<u>-14.953</u>	<u>-18.798</u>	<u>0</u>	<u>-33.751</u>
Propiedad, planta y equipo	<u><u>56.670</u></u>	<u><u>220.092</u></u>	<u><u>14.000</u></u>	<u><u>262.762</u></u>

	Saldo 31/12/2016	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2017
Costo:				
Equipo de Computación	2.241	0	0	2.241
Vehículos	14.000	52.900	0	66.900
Muebles y enseres	1.825	0	0	1.825
Equipo de Oficina	533	124	0	657
	<u>18.599</u>	<u>53.024</u>	<u>0</u>	<u>71.623</u>
Depreciación Acumulada:				
Equipo de Computación	(1.380)	(471)	0	(1.851)
Muebles y enseres	(281)	(182)	0	(463)
Equipo de Oficina	(77)	(64)	0	(141)
Vehículos		(12.498)		(12.498)
	<u>(1.738)</u>	<u>(13.215)</u>	<u>0</u>	<u>(14.953)</u>
Propiedad, planta y equipo	<u>16.861</u>	<u>39.809</u>	<u>0</u>	<u>56.670</u>

Los bienes de propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición. El importe en libros de los bienes se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

NOTA 9.- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

	Saldo 31/12/2017	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2018
Costo:				
Edificios	320.000	0	0	320.000
	<u>320.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>320.000</u>

NOTA 10.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras están compuestas por créditos otorgados por el Banco Produbanco cuyo saldo al 2018 es de 234.880.

A continuación se presenta el detalle de los créditos a diciembre del 2017.

MONTO DEL PRESTAMO	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	SALDO AL 31/12/2018	TASA DE INTERES
22.121,62	30/01/2017	25/01/2021	12.972,45	11,23%
22.121,62	31/01/2017	25/01/2021	12.972,45	11,23%
133.000,00	31/10/2017	24/04/2019	38.921,75	9,76%
20.000,00	18/01/2018	14/01/2019	1.741,72	9,76%
100.000,00	30/05/2018	21/11/2019	68.273,05	9,76%
38.000,00	27/08/2018	26/11/2018	0,00	
100.000,00	31/08/2018	28/12/2018	100.000,00	9,87%
	Tarjeta de crédito		11.402,00	
	Sobregiros		33.165,71	
	Bancology		170.000,00	
			<u>449.449,13</u>	
			265.198,00	
			<u>184.250,00</u>	
			<u>449.448,00</u>	

MONTO DEL PRESTAMO	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	SALDO AL 31/12/2017	TASA DE INTERES
22.121,62	30/01/2017	25/01/2021	18.203,97	11,23%
22.121,62	31/01/2017	25/01/2021	18.203,97	11,23%
133.000,00	31/10/2017	24/04/2019	126.107,27	9,76%
	Tarjeta de crédito		9.926,00	
	Bancology		170.000,00	
			<u>342.441,21</u>	
	Porción corto plazo		115.232,00	
	Porción largo plazo		227.209,00	
			<u>342.441,00</u>	

NOTA 11. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de cuentas y documentos por pagar:

	2018	2017
Proveedores nacionales	943.646	767.185
Proveedores por liquidar	-79.289	18.716
Cheques proveedores	101.693	18.449
	<u>966.050</u>	<u>804.350</u>

NOTA 12.- PASIVOS SOCIALES

La siguiente es la composición de los pasivos sociales al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
Sueldos para pagar	1.588	1.885
IESS por pagar	5.133	3.633
Décimo Tercero por pagar	962	617
Décimo Cuarto por pagar	1.576	1.329
Fondos de Reserva por Pagar	279	546
Vacaciones	0	5.286
Préstamos Quirografario por Pagar	2.588	1.966
15% Participación Trabajadores (véase nota 14)	3.118	10.564
	<u>15.244</u>	<u>25.826</u>

NOTA 13.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La siguiente es la composición de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
IVA en Ventas	4.117	6.423
Retención del IVA	506	214
Retenciones en la Fuente	2.689	1.524
Impuesto a la Renta por pagar (véase nota 14)	15.119	13.471
	<u>22.431</u>	<u>21.632</u>

NOTA 14.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2018 y 2017, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.

	2018	2017
Utilidad del Ejercicio	20.786	70.428
15% Participación Trabajadores (Véase nota 12)	3.118	10.564
Base antes de impuesto a la renta	17.668	59.864
Gastos no deducibles	7.131	1.373
Base imponible	24.799	61.237
Impuesto a la Renta (Véase nota 13)	6.200	13.471
Anticipo mínimo	15.119	13.120
Deducción anticipo Decreto 210	0	-5.248
Saldo de anticipo mínimo	15.119	7.872
Menos retención en la fuente (Véase nota 6)	-19.381	-19.661
Crédito tributario años anteriores	-14.409	-8.219
Impuesto por pagar (Credito tributario)	-18.671	-14.409
Anticipo mínimo impuesto a la renta próximo año		15.119

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

	2018		
		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	17.668	25%	4.417
Mas gastos no deducibles: (rti)	7.131	10%	1.783
Base impuesto mínimo		50%	8.919
Base imponible	24.799	86%	15.119
Impuesto renta	17.668	86%	15.119

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

	2017		
		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	59.864	22%	13.170
Mas gastos no deducibles: (rti)	1.373	1%	302
Base imponible	61.237	23%	13.472
Impuesto renta	59.864	23%	13.472

NOTA 15.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

A continuación se presenta el detalle al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
Cuentas por pagar relacionadas	38.655	38.655
	<u>38.655</u>	<u>38.655</u>

NOTA 16.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación se presenta el detalle al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
Otras cuentas por pagar	73.218	56.539
	<u>73.218</u>	<u>56.539</u>

NOTA 17.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es conformado de la siguiente manera:

	2018	2017
Capital Suscrito o asignado	181.496	181.496
Aportes accionistas para futuras capitalizaciones	1	1
Reservas	2.293	2.293
Resultados acumulados	89.958	43.565
Resultados del ejercicio	2.549	46.393
	<u>276.297</u>	<u>273.748</u>

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía acumula una Reserva Legal de USD 2.293 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de

liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 25% del capital social, en un porcentaje anual del 5% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

NOTA 18.- INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de mercaderías. Los ingresos generados durante el año 2018 y 2017 fueron los siguientes:

	2018	2017
Ventas 0%	2.041.997	1.853.158
Devolución	-280.293	-141.934
Descuento	-138.235	-154.821
Ventas 12%	180.750	270.828
Ventas con Actas 0%	298.116	148.421
Devolución con Actas	-329.557	-166.438
Ventas con Actas 12%	31.441	18.017
Total	<u>1.804.219</u>	<u>1.827.231</u>

NOTA 19: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de importaciones y de la comercialización de la mercadería, se presentan a continuación al año 2018 y 2017:

	2018	2017
Costo de Ventas	1.473.939	1.571.636
Gastos de Venta	317.837	244.970
Gastos Administrativos	70.587	66.584
Gastos financieros	19.307	9.572
Otros Gastos	617	1.373
	<u>1.882.287</u>	<u>1.894.135</u>

NOTA 20.- INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales de la compañía provienen principalmente por arrendamientos, la venta de activo fijo y por intereses ganados:

	2018	2017
Ingresos años anteriores	0	77.771
Arrendamientos (1)	36.000	30.000
Venta de activos fijos	0	6.270
Varios	31.183	4.008
Intereses ganados	15.923	3.533
Ingresos Valuación Instrumentos Financieros	15.749	15.749
Total	98.855	137.331

(1) Los ingresos se deben al arrendamiento de un espacio físico del inmueble ubicado en Carcelén Industrial, la compañía registra dichos ingresos mensualmente desde el año 2017, para lo cual se recomienda actualizar las actividades económicas en el RUC, debido que actualmente no están facultados para facturar por arrendamientos.

NOTA 21. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de auditoría independiente, 17 de abril de 2019, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2013 al 2018 sujetos a fiscalización.

NOTA 22. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, 17 de abril de 2019, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 23. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 17 de abril de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

ANEXO N° 1

Responsabilidades del auditor externo en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de mi auditoría de conformidad con las NIA, aplique mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a. Identifique y evalúe los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.
- b. Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- c. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.
- d. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría (abril, 17 de 2019). Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- e. Evalué la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.