

Notas a los Estados Financieros

**IMPORTADORA DE EQUIPOS MEDICOS
EQUIMEDICAL S. A.**

Año terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Importadora de Equipos Médicos EQUIMEDICAL S. A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2018

1. Operaciones

Importadora de Equipos Médicos EQUIMEDICAL S. A. es una compañía que fue constituida mediante escritura pública autorizada por el Notario Primero del cantón Quito, el 14 de agosto del 2015 e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 20 de agosto del 2015 Repertorio No. 38841, inscripción No. 4271.

El objeto social de la Compañía es producción, comercialización, compra y venta, suministro, consignación, importación, exportación y reparación de equipos médicos, material de curación, equipos de rehabilitación, ayudas técnicas, auxiliares de uso quirúrgicos y equipos para hospitales, así como sus insumos y repuestos.

2. Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

A continuación, se describen las principales políticas contables adaptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como los requiere la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre del 2012 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Hasta el año 2011, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando puedan llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante.

Importadora de Equipos Médicos EQUIMEDICAL S. A.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevas normas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye efectivo en caja por fondos que se utilizan en las operaciones normales de la compañía, depósitos a la vista en instituciones bancarias.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Los importes en cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- Impuesto a la renta corriente

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor. Para el año 2018 y 2017 la tasa es del 25%.

Importadora de Equipos Médicos EQUIMEDICAL S. A.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Para sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta individual o conjunta igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50% la tarifa correspondiente a sociedad más (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo con lo indicado en el reglamento.

Así mismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales a toda la base imponible, la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a un (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeña empresa o exportadores habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

- Impuestos corrientes y diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor de libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

Importadora de Equipos Médicos EQUIMEDICAL S. A.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activos por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en la que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos impuestos diferidos son medidos empleando las fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en que el activo realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre del 2018 no se presentan activos y pasivos por impuestos diferidos.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía y puedan ser confiablemente medidos. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben ser cumplidos antes de reconocer ingresos:

- **Venta de bienes.** - Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y los beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, generalmente al despachar los bienes.
- **Ingresos por prestación de servicios.** - Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad y sea probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía.
- **Ingreso por interés.** - Los ingresos reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.

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 en que se hasta realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. Efectivo

La compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en el Banco Produbanco y los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

Importadora de Equipos Médicos EQUIMEDICAL S. A.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

4. Cuentas por cobrar

Un resumen del rubro de las cuentas por cobrar es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por cobrar, cliente	34,761	82,309
	<u>34,761</u>	<u>82,309</u>

(a) Corresponde a los valores por recuperar de AngioManabi

5. Activos por impuesto corriente

El resumen del impuesto corriente es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Retenciones en la fuente	564	917
Retención en la fuente del IVA		1,386
Crédito tributario de IVA	5,056	4,396
	<u>5,620</u>	<u>6,699</u>

6. Activos Fijos

El resumen de activos fijos es como sigue:

(Véase en la página siguiente)
Importadora de Equipos Médicos EQUIMEDICAL S. A.
 Notas a los Estados Financieros (Continuación)

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Equipo de computación	67.200,00	67.200,00
(-) Depreciación acumulada	(19.376)	(9.893)
	<u>47.824</u>	<u>57.307</u>

7. Cuentas por Pagar

El resumen de cuentas por pagar es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por pagar relacionadas	31.776	28.838
Cuentas por pagar no relacionadas	55.274	118.693
Retenciones fuente por pagar	124	59
IVA en ventas	104	1.065
Impuesto a la renta	-	1.203
	<u>87.278</u>	<u>149.859</u>

(a) Corresponde a cuentas por pagar a ECUADOR OVERSEAS AGENCIES

Importadora de Equipos Médicos EQUIMEDICAL S. A.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

8. Patrimonio – Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el capital social estaba constituido por 1000 participaciones ordinarias nominales con el valor nominal de USD 1,00 cada una.

<u>Nombre del Socio</u>	<u>Número de participación</u>	<u>Capital</u>
Rene Vicuña	999	999
Xavier Aguilera	1	1
Total	1000	1000

9. Ingresos

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos por prestación de servicios	59.915	91.672
Otros ingresos	4.457	56
	<u>64.372</u>	<u>91.728</u>

10. Gastos operacionales

Un resumen de los gastos operacionales es como sigue:

Importadora de Equipos Médicos EQUIMEDICAL S. A.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Suministros, materiales y repuestos	42.696	61.958
Impuestos, contribuciones y otros	436	390
Gastos de gestión	102	57
Depreciación	13.440	9.893
Honorarios profesionales	8.414	6.580
Transporte	-	526
Publicidad	1.212	-
Otros gastos	1.231	412
Gastos financieros	22	14
	<u>67.553</u>	<u>82.830</u>

II. Conciliación de impuesto a la renta

Situación Fiscal

De acuerdo con las disposiciones legales, la autoridad tributaria 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 de impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

(Véase en la página siguiente)

Importadora de Equipos Médicos EQUIMEDICAL S. A.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

	Al 31 de Diciembre de
	2018
	(US Dólares)
Pérdida del Ejercicio	(3,181)
Más: Gastos no deducibles	224
Base Imponible	(2,957)
Anticipo determinado	107
Menos Anticipo reducido	(107)
Retención en la fuente del año 2018	564.2
Saldo a favor contribuyente	564.2

12. Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus negocios la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.


Daniela Ramirez
Representante Legal


Dra. Cecilia Romero
Contadora