

## REPRESENTACIONES MEDICAS HEALTH AND LIFE RMHL S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Expresado en dólares estadounidense)

---

#### NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL.

REPRESENTACIONES MEDICAS HEALTH AND LIFE RMHL S.A., fue constituida en la ciudad de Quito el 24 de agosto de 2017 e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de septiembre del mismo año. La principal actividad económica de la empresa es la comercialización al por mayor y menos de insumos médicos y de laboratorio.

#### NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, mismo que han sido aplicados de manera uniforme en la preparación y presentación de los estados financieros.

##### a. Base para la presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros de la empresa Representaciones Medicas Health and Life RMHL S.A., al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con NIIF 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.

En la NOTA NO. 3 se revelarán las áreas que implican un mayor grado de juicio de complejidad o las notas donde los supuestos o estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable.

**b. Registros contables y unidad monetaria**

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

**c. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo disponible, incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**d. Activos financieros**

Comprenden las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, los cuales son activos financieros no derivados que no cotizan en un mercado activo.

**e. Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. La Compañía no incluye una estimación para reconocer pérdidas por obsolescencia. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

**f. Propiedades, planta y equipo**

*Medición en el momento del reconocimiento*

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

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 gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

### *Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo*

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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 valor de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La Compañía considera un valor residual de cero. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y sus vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipo	10

### *Retiro o venta de propiedades, planta y equipo*

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### *Deterioro del valor de Propiedad, planta y equipo*

Al final de cada período se evalúa el valor en libros de la propiedad, planta y equipo a fin de determinar si existen indicios de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

#### **g. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registradas a valor nominal.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

**h. Participación a trabajadores**

De acuerdo con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una partición del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con afectación a resultados del ejercicio en el que se devenga, con base en las sumas por pagos exigibles.

**i. Impuesto a la renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año, la utilidad tributaria difiere de la utilidad contable por el efecto de ingresos exentos, gastos no deducibles y otras partidas.

**j. Reserva legal**

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**k. Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

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

**NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La presentación de los presentes estados financieros en contabilidad con NIIF, 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de revisión periodo futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subyacentes.

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019, La empresa Representaciones Medicas Health and Life RMIL S.A., comprende el saldo en bancos locales:

CUENTAS	2019	2018
Bancos Guayaquil	74,106.68	16,428.14
<b>TOTAL</b>	<b>74,106.68</b>	<b>16,428.14</b>

#### NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre, comprende:

CUENTAS	2019	2018
Cientes locales (1)	212,936.56	212,447.34
Cuentas por cobrar relacionados (2)	128,493.21	0.00
Prestamos empleados	650.00	700.00
Otras cuentas por cobrar	1,500.00	0.00
Provisión cuentas por cobrar	-2,129.36	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>341,450.41</b>	<b>213,147.34</b>

1. Corresponden a ventas pendientes de cobro a clientes principalmente del sector público.
2. Al 31 de diciembre, incluye principalmente cuentas por cobrar a empresas relacionadas que no genera interés.

#### NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CUENTAS	2019	2018
Crédito Tributario IVA Retenciones	15,595.59	14,682.02
Crédito Tributario IVA Percepción	0.00	8,816.32
<b>TOTAL</b>	<b>15,595.59</b>	<b>23,498.34</b>

#### NOTA 7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, la compañía cuenta con:

CUENTAS	2019	2018
Inv. Insumos Médicos	3,011.58	144,102.02
<b>TOTAL</b>	<b>3,011.58</b>	<b>144,102.02</b>

#### NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, comprende PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO por:

CUENTAS	2019	2018	Porcentaje Depreciación
Equipos de computación	1,584.75	0.00	33%
Depreciación	-228.44	0.00	
<b>TOTAL</b>	<b>1,356.31</b>	<b>0.00</b>	

#### NOTA 9. INVERSIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, comprende una aportación por USD \$ 2.000,00 para la constitución de JARAVITERI HOLDING GROUP S.A., que a la fecha de cierre está en proceso de disolución.

#### NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, comprende fundamentalmente cuentas pendientes de pago a proveedores locales por de insumos médicos.

#### NOTA 11. PROVISIONES

Al 31 de diciembre, corresponden a provisiones principalmente de comisiones por ventas (vendedores externos), las mismas que serán liquidadas con la presentación de facturas en el año siguiente.

#### NOTA 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre, la compañía tiene las siguientes obligaciones:

CUENTAS	2019	2018
Con la administración tributaria SRI	4,377.85	2,064.76
Con el IESS	4,647.35	2,718.29
Impuesto a la Renta (ver nota 13)	18,504.67	18,900.44
Por Beneficios de Ley a empleados	4727.13	7,770.47
Participación Trabajadores (ver nota 13)	16,828.92	22,370.18
<b>TOTAL</b>	<b>49,085.92</b>	<b>53,824.14</b>

### NOTA 13. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución.

La compañía Representaciones Medicas Health and Life RMIL S.A., ha elaborado la conciliación tributaria de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
Utilidad contable antes de impuestos de impuesto a la renta y participación trabajadores	112,192.77	149,134.53
(-) 15 % Participación Trabajadores (VER NOTA 12)	-16,828.92	-22,370.18
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	95,363.85	126,764.35
(+) Gastos No deducibles	37,365.06	3,135.01
Base Imponible	132,728.91	129,899.36
Impuesto a la Renta Causado	33,182.23	28,577.86
Anticipo Impuesto a la renta determinado	0.00	0.00
Impuesto a la Renta Causado	33,182.23	28,577.86
(-) Retenciones en la fuente del año	-14,677.56	-9,677.42
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (VER NOTA 12)	18,504.67	18,900.44

En el Artículo 79 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, hace mención que: Si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar un reclamo de pago indebido, o una solicitud de devolución de pago en exceso, o a utilizar dicho monto directamente como crédito tributario sin intereses para el pago del impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración.

### NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre, las cuentas por pagar a compañías y personas relacionadas no generan intereses y tienen vencimientos de corto plazo.

CUENTAS	2019	2018
Representaciones Medicas JF	5,137.94	5,970.07
Jaravítex Cía. Ltda.	459.22	423.29
J&V Hermanos	226.19	200.00
Sra. Susana Viteri	226.79	0.00
Sr. Fabian Jara	0.00	2,608.18
TOTAL	6,050.14	9,201.54

#### NOTA 15. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social está constituido por 20.000 acciones de valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

#### NOTA 16. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre, corresponde a la venta de insumos médicos y productos de laboratorio principalmente al sector público, para el año 2019 las ventas crecieron en un 80% en relación al año anterior.

#### NOTA 17. COSTOS DE VENTAS, GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Al 31 de diciembre, la empresa cuenta con el siguiente costo de ventas, gastos de ventas y gastos de administración:

CUENTAS	2019	2018
Costos de Ventas	1,186,692.84	592,277.81
Gastos de Ventas	60,665.18	15,278.55
Gastos de Administración	212,870.03	159,708.18
<b>TOTAL</b>	<b>1,460,228.05</b>	<b>767,264.54</b>

Para el año 2019, los costos de ventas y gastos operacionales, incrementaron en un porcentaje similar a las ventas.

#### NOTA 18. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Según Resolución NAC-DGERCCG15-00000455 del 29 de mayo del 2015, establece que las Compañías que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales o del exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los US\$ 3.000.000, deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Adicionalmente aquellas Compañías que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales o del exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los US\$ 15.000.000, deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia.

La Compañía no ha superado los montos establecidos para la presentación del estudio de precios de transferencia.

#### NOTA 19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

#### NOTA 20. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron otros eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

Atentamente,



Ing. Juan Diego Brilo  
Representante Legal

REPRESENTACIONES MEDICAS HEALTH AND LIFE S.A  
RUC. 1792801362001