

**C.G.MED. S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(Expresado en dólares de E.U.A.).**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

C.G.MED. S.A. (En adelante la compañía) fue constituida como una sociedad anónima el 12 de febrero de 1998 en Guayaquil - Ecuador e inscrita el 23 de marzo del mismo año en el Registro Mercantil. Su domicilio social se encuentra en la ciudad de Guayaquil ciudadela la Garzota primera etapa mz.5 solar 7 y su actividad principal es la venta al por menor de instrumentos, dispositivos y materiales médicos.

Los estados financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 8 de Abril de 2020.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

**2.1 Moneda funcional**

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador.

**2.2 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la gerencia emita su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que las estimaciones y supuestos son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3.

**2.3 Políticas contables significativas**

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación.

## **Efectivo**

Incluyen el efectivo en caja y los saldos en cuenta corrientes bancarias.

## **Instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando se convierte en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al precio de la transacción y posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

## **Clientes y otras cuentas por cobrar**

Los ingresos se realiza con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

## **Proveedores y otras cuentas por pagar**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido en el curso normal de los negocios, en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

## **Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

## **Mobiliario y equipos**

Se registran al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida acumulada por deterioro de valor, si hubiere. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de esas partidas.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la compañía, y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se cargan a los resultados durante el período en el que éstos se incurren.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal, utilizando la siguiente tasa:

<b>Tipo de bien</b>	<b>Tasa</b>
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas experiencias.

#### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, la compañía determina si existen indicios de que hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

#### **Impuesto corriente**

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

#### **Impuesto diferido**

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen generalmente para todas las diferencias temporarias que darán lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se reconozca o liquide (diferencias temporarias tributables). Los activos por impuestos diferidos se reconocen generalmente para todas las diferencias temporarias que darán lugar a cantidades que sean deducibles al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se recupere o liquide (diferencias temporarias deducibles) pero solo en la medida en que sea probable que habrá ganancias fiscales disponibles contra las que utilizar las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### **Reconocimiento de ingresos**

Se miden en función de la contraprestación a la que la Compañía espera tener derecho a recibir en un contrato con el cliente a cambio de la entrega de bienes y servicios.

La compañía reconoce una cuenta por cobrar cuando los bienes y servicios se entregan a los clientes, el control y el derecho a la contraprestación se vuelve incondicional, ya que solo se requiere el paso del tiempo antes de la fecha de vencimiento del pago.

#### **Reconocimientos de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en el periodo con el que se relaciona.

### **3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración de la Compañía se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro de periodos contables posteriores.

#### **Impuesto a la renta**

Debido a las incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas y a los cambios en las normas tributarias se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto a la renta, existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta.

Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto a la renta y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación.

#### 4 - EFECTIVO

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Efectivo en caja	1.430	1.330
Depósitos en bancos	455.703	642.395
	<u>457.133</u>	<u>643.725</u>

#### 5 - CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Clientes	2.619.969	2.617.064
Provisión para deterioro	-	(131.075)
	<u>2.619.969</u>	<u>2.485.989</u>
Anticipo a proveedores	18.987	18.389
Otros	8.061	8.199
	<u>2.647.018</u>	<u>2.512.577</u>

El movimiento de la provisión para deterioro es el siguiente:

Saldo al inicio del año	131.075	112.609
Provisión	24.892	18.467
Baja	(155.967)	-
Saldo al final del año	<u>-</u>	<u>131.075</u>

#### 6 - INVENTARIOS

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Dispositivos médicos	1.816.760	1.651.316
Importaciones en tránsito	573.947	226.787
	<u>2.390.707</u>	<u>1.878.103</u>

#### 7 - MOBILIARIO Y EQUIPO

	<u>12-31-2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>12-31-2019</u>
Muebles y enseres	21.739	-	-	21.739
Equipos de oficina	14.741	640	-	15.381
Equipos de computación	922.492	190.128	(311.592)	801.028
	<u>958.972</u>	<u>190.768</u>	<u>(311.592)</u>	<u>838.147</u>
Depreciación acumulada	(438.613)	(317.677)	311.592	(444.697)
	<u>520.359</u>	<u>(126.909)</u>	<u>-</u>	<u>393.450</u>

  

	<u>1-1-2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>12-31-2018</u>
Muebles y enseres	19.534	2.205	-	21.739
Equipos de oficina	12.025	2.716	-	14.741
Equipos de computación	595.943	497.592	(171.043)	922.492
	<u>627.502</u>	<u>502.513</u>	<u>(171.043)</u>	<u>958.972</u>
Depreciación acumulada	(308.376)	(288.675)	158.438	(438.613)
	<u>319.126</u>	<u>213.838</u>	<u>(12.605)</u>	<u>520.359</u>

## 8 - PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Proveedores		
Locales	316.167	825.992
Exterior	1.602.683	1.636.980
Anticipos de clientes	770	67.154
Sueldos por Pagar	470.464	224.055
Obligaciones con el IESS	33.536	23.479
	<u>2.423.620</u>	<u>2.777.660</u>

## 9 - IMPUESTOS

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Pasivo por impuesto corriente		
Impuesto a la renta	56.643	26.171
Impuesto al valor agregado	33.943	9.553
Retenciones en la fuente		
Impuesto a la renta	157.925	69.303
Impuesto al valor agregado	11.608	1.770
	<u>260.119</u>	<u>106.797</u>

El movimiento del impuesto a la renta corriente fue el siguiente:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Saldo al inicio del año	26.171	5.651
Pagos	(26.171)	(5.651)
Retenciones de terceros	(77.027)	(53.630)
Impuesto causado	133.670	79.801
Saldo al final del año	<u>56.643</u>	<u>26.171</u>

Componentes del gasto por impuesto a la renta

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Gasto por impuesto corriente	133.670	79.801
(Ingreso) gasto por impuesto diferido	(4.091)	-
	<u>129.579</u>	<u>79.801</u>

## 10 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo y movimiento de los beneficios a corto plazo es el siguiente:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Décimo tercer y cuarto sueldo	38.629	27.950
Vacaciones	3.125	3.125
Fondo de reserva	16.264	9.438
Aporte patronal	36.373	23.322
Participación a los trabajadores	89.161	53.202
	<u>183.552</u>	<u>117.037</u>

**10 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (continuación)**

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Saldo al inicio del año	117.037	92.631
Provisiones	438.840	357.291
Pagos	<u>(372.325)</u>	<u>(332.885)</u>
Saldo al final del año	<u>183.552</u>	<u>117.037</u>

**Jubilación patronal.-** De acuerdo con la legislación laboral, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

El movimiento en el valor presente de la obligación es el siguiente:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Saldo al inicio del año	26.122	21.699
Costo del período	10.718	9.887
(Ganancia) pérdida actuarial	(5.154)	(4.863)
Efecto de reducciones	-	(601)
Saldo al final del año	<u>31.686</u>	<u>26.122</u>

**Bonificación por desahucio.-** De acuerdo con la legislación laboral, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, la Compañía bonificará al trabajador con el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados.

El movimiento en el valor presente de la obligación es el siguiente:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Saldo al inicio del año	18.387	10.410
Costo del período	5.647	4.151
(Ganancia) pérdida actuarial	<u>(3.564)</u>	<u>3.826</u>
Saldo al final del año	<u>20.469</u>	<u>18.387</u>
	<u>52.155</u>	<u>44.509</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por una compañía de actuarios independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método costeo de crédito unitario proyectado.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son las tasas de descuento, incremento salarial y de mortalidad.

Las principales suposiciones usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Tasa de descuento	8,21%	7,72%
Tasa de incremento salarial	3,00%	3,00%
Tabla de mortalidad	TM IESS 2002	TM IESS 2002

## 11 - CUENTAS POR PAGAR

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Proveedores locales	329.807	-
Accionistas	-	250.000
	<u>329.807</u>	<u>250.000</u>

## 12 - CAPITAL SUSCRITO

Está representado por 20.000 acciones ordinarias de \$1,00 de valor nominal unitario.

La composición es la siguiente:

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Acciones</u>	
		<u>No.</u>	<u>%</u>
Tafur Briones Vicente	Ecuatoriana	10.000	50,00
Novillo Córdova de Tafur Mary	Ecuatoriana	10.000	50,00
		<u>20.000</u>	

## 13 - RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendo a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

## 14- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

La pandemia del COVID-19 (coronavirus), además del tremendo impacto en la salud de la humanidad, ha ocasionado el inicio de una nueva crisis económica mundial (recesión económica, caída de los precios del petróleo, cierre de empresas, disminución de los ingresos, devaluación de las monedas más importantes, disminución del valor de materias primas, contracción de los mercados de capitales y pérdida del valor de los indicadores de las bolsas de valores más importantes, principalmente), con consecuencias imprevisibles y que muy probablemente traerán un nuevo orden económico mundial, que en la actualidad tiene a Estados Unidos y China como sus principales líderes.

El Gobierno Nacional declaró la emergencia sanitaria y estado de excepción en todo el territorio ecuatoriano, las compañías han presentado dificultades en la ejecución normal de sus operaciones económicas, mitigadas - en algunos casos - con la continuidad de sus actividades a través de modalidades como las del teletrabajo y en general, a través del uso de medios telemáticos.

La administración considera que la compañía seguirá operando una vez restablecida las medidas de excepción tomadas por el Gobierno Nacional.

**C. G. MED S.A.**

Econ. Karla Paz Sánchez  
Gerente

Sr. Carlos Cadena Asencio  
Contador