

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5. EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Cajas chicas	4,300	2,200
Fondos rotativos	3,250	4,050
Banco Produbanco	144,119	703,957
	151,669	710,207

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Clientes locales	(1)	20,135,476	15,056,848
Cheques por cobrar		568	324
(-) Provisión cuentas incobrables	(2)	(700,308)	(403,965)
		19,435,736	14,653,207

(1) Un detalle de la antigüedad de los saldos de cuentas por cobrar clientes, fue como sigue:

Antigüedad	Diciembre 31, 2015		Diciembre 31, 2014	
	Saldo	Deterioro	Saldo	Deterioro
Por vencer	10,561,616	301	8,367,015	-
De 1 a 90 días	4,104,793	-	3,087,926	-
Más de 91 días	4,809,012	49,163	2,123,353	-
Más de 360 días	660,055	650,844	1,478,554	403,965
	20,135,476	700,308	15,056,848	403,965

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

(2) Los movimientos de la provisión cuentas incobrables, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Saldo inicial	403,965	282,565
Provisión del año	314,710	122,000
Castigos	(18,367)	(600)
Saldo final	700,308	403,965

7. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Productos terminados comprados - Quito	2,091,352	3,299,951
Productos terminados comprados - Guayaquil	988,844	1,451,815
Inventario en consignación	128,758	128,785
Inventario ISD y mermas	133,391	-
Mercaderías en tránsito	2,329,364	3,173,340
	5,671,709	8,053,891

8. MAQUINARIA, VEHÍCULOS; MUEBLES Y EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
<u>Maquinaria, vehículos, muebles y equipos, neto:</u>		
Equipos de diálisis	2,182,098	2,289,890
Muebles y enseres	115,343	120,161
Equipos de oficina	53,778	45,158
Equipos de computación	67,064	62,684
Vehículos	22,610	28,758
	2,440,893	2,546,651

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
<u>Maquinaria, vehículos, muebles y equipos, costo:</u>		
Equipos de diálisis	4,122,956	3,723,042
Muebles y enseres	144,852	135,338
Equipos de oficina	81,759	65,564
Equipos de computación	181,781	137,258
Vehículos	32,126	32,126
	4,563,474	4,093,328
 <u>Maquinaria, vehículos, muebles y equipos, depreciación acumulada:</u>		
Equipos de diálisis	1,940,858	1,433,152
Muebles y enseres	29,509	15,177
Equipos de oficina	27,981	20,406
Equipos de computación	114,717	74,574
Vehículos	9,516	3,368
	2,122,581	1,546,677
	2,440,893	2,546,651

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Los movimientos de maquinaria, vehículos, muebles y equipos, fueron como sigue:

Concepto	Equipos de diálisis	Muebles y enseres	Equipos de oficina	Equipos de computación	Vehículos	Total
<u>Año terminado en diciembre 31, 2015:</u>						
Saldo inicial	2,289,890	120,161	45,158	62,684	28,758	2,546,651
Adiciones	842,851	9,514	16,195	44,523	-	913,083
Depreciación	(950,643)	(14,332)	(7,575)	(40,143)	(6,148)	(1,018,841)
Saldo final	2,182,098	115,343	53,778	67,064	22,610	2,440,893
<u>Año terminado en diciembre 31, 2014:</u>						
Saldo inicial	1,531,170	40,589	21,989	34,251	19,867	1,647,866
Adiciones	1,512,113	83,881	27,874	51,942	9,328	1,685,138
Depreciación	(753,393)	(4,309)	(4,705)	(23,509)	(437)	(786,353)
Saldo final	2,289,890	120,161	45,158	62,684	28,758	2,546,651

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

9. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
<u>Beneficios a empleados corrientes</u>		
Obligaciones con el IESS	61,632	40,540
Beneficios de ley a empleados	71,748	31,174
Participación trabajadores por pagar (1)	327,368	447,220
	460,748	518,934
<u>Beneficios a empleados no corrientes</u>		
Jubilación patronal (2)	151,271	169,143
Desahucio (3)	68,100	60,641
	219,371	229,784

(1) Los movimientos de participación trabajadores por pagar, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Saldo inicial	447,220	304,135
Provisión del año	327,368	447,220
Pagos	(447,220)	(304,135)
Saldo final	327,368	447,220

(2) Los movimientos de la provisión para jubilación patronal, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Saldo inicial	169,143	135,058
Costo laboral por servicios actuales	36,105	29,360
Costo financiero	11,062	9,454
(Ganancia) pérdida actuarial	(16,954)	4,290
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas	(48,085)	(9,019)
Saldo final	151,271	169,143

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

(3) Los movimientos de la provisión para desahucio, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Saldo inicial	60,641	48,572
Costo laboral por servicios actuales	11,370	12,218
Costo laboral por servicios pasados	13,094	-
Costo financiero	3,885	3,341
Ganancia actuarial	(1,507)	(3,490)
Beneficios pagados	(19,383)	-
Saldo final	68,100	60,641

(4) Las hipótesis actuariales usadas, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Tasa de descuento		6.54%
Tasa de incremento salarial		3.00%
Tasa de incremento de pensiones		2.50%
Tabla de rotación (promedio)		11.80%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

(5) El análisis de sensibilidad muestra la siguiente información:

	Año terminado en Diciembre 31, 2015	
	Jubilación Patronal	Desahucio
<u>Tasa de descuento</u>		
Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	17,512	7,675
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	12%	12%
Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	(15,445)	(6,799)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	-10%	-10%
<u>Tasa de incremento salarial</u>		
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	18,019	7,897
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	12%	12%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(15,983)	(7,037)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	-11%	-10%

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Año terminado en Diciembre 31, 2015	
	Jubilación Patronal	Desahucio
<u>Tasa de mortalidad</u>		
Variación OBD (tasa de mortalidad + 1 año)	(4,382)	(1,973)
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)	-3%	-3%
Variación OBD (tasa de mortalidad - 1 año)	4,340	1,954
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad - 1 año)	3%	3%
<u>Tasa de descuento</u>		
Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	18,950	6,546
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	11%	11%
Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	(16,784)	(5,831)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	-10%	-10%
<u>Tasa de incremento salarial</u>		
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	19,542	6,750
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	12%	11%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(17,405)	(6,047)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	-10%	-10%
<u>Tasa de mortalidad</u>		
Variación OBD (tasa de mortalidad + 1 año)	(4,899)	(1,757)
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)	-3%	-3%
Variación OBD (tasa de mortalidad - 1 año)	4,853	1,740
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad - 1 año)	3%	3%

10. IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario impuesto al valor agregado	141,077	233,670
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar (1)	528,789	522,404
Impuesto al valor agregado por pagar	290,971	360,259
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	5,288	5,480
Retenciones en la fuente de IR por pagar	17,915	27,413
ISD por pagar	632,433	-
Impuestos municipales	4,000	4,000
	1,479,396	919,556

NIPRO MEDICAL CORPORATION

(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Impuesto a las ganancias.

Tarifa del impuesto a las ganancias

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, ha sido calculada aplicando la tasa del 22%.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI, los ingresos gravables obtenidos por 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 como tarifa del impuesto a la renta el 22% sobre su base imponible.

No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, 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 de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, 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.

Pago mínimo de impuesto a las ganancias

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado el pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc. Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del Impuesto a la Renta.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su fecha de constitución.

(1) Conciliación del impuesto a las ganancias

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	1,855,085	2,534,245
(Más) Gastos no deducibles	1,436,957	864,585
Ganancia gravable	3,292,042	3,398,830
Tasa de impuesto a las ganancias del período (3)	22%	22%
Impuesto a las ganancias causado	724,249	747,743
Anticipo del impuesto a las ganancias	-	-
Impuesto a las ganancias del período	724,249	747,743
Crédito tributario a favor de la empresa	(195,460)	(225,338)
Saldo por pagar (2)	528,789	522,405

(2) Los movimientos del impuesto a la renta, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Saldo inicial	522,405	349,779
Provisión del período	724,249	747,743
Pagos	(522,405)	(349,779)
Retenciones en la fuente	(195,460)	(225,338)
Saldo final	528,789	522,405

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

(3) La conciliación de la tasa efectiva del impuesto a las ganancias, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Tasa efectiva de impuesto a las ganancias	39.04%	29.51%
<u>Efecto fiscal por partidas conciliatorias:</u>		
Gastos no deducibles	-17.04%	-7.51%
Tasa de impuesto a las ganancias del período	22.00%	22.00%

11. IMPUESTOS DIFERIDOS.

Un resumen de los saldos de impuestos diferidos, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
<u>Activos por impuestos diferidos:</u>		
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	-	59,252
Pasivos por impuestos corrientes - ISD	104,252	-
	104,252	59,252
<u>Pasivos por impuestos diferidos:</u>		
Inventarios	30,598	-
Maquinaria, vehículos, muebles y equipos	21,049	187,677
	51,647	187,677

Un resumen de las diferencias entre las bases tributarias y financieras, que originaron los impuestos diferidos, fue como sigue:

	Base		Diferencia	
	Tributaria	Financiera	Permanente	Temporal
<u>Diciembre 31, 2015:</u>				
Cuentas por cobrar clientes	20,036,785	19,435,736	601,049	-
Inventarios	5,532,629	5,671,709	-	(139,080)
ISD por pagar	-	632,433	158,552	473,881
Maquinaria, vehículos, muebles y equipos	2,345,215	2,440,893	-	(95,677)
Beneficios a empleados	(158,551)	(219,371)	60,820	-
	27,756,078	27,961,400	820,421	239,124

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Base		Diferencia	
	Tributaria	Financiera	Permanente	Temporal
<u>Diciembre 31, 2014:</u>				
Cuentas por cobrar clientes	14,934,933	14,665,606	-	269,327
Inventarios	8,053,891	8,053,891	-	-
Maquinaria, vehículos, muebles y equipos	1,693,575	2,546,651	-	(853,076)
Beneficios a empleados	(179,382)	(229,784)	50,402	-
	<u>24,503,009</u>	<u>25,036,364</u>	50,402	<u>(583,757)</u>

El movimiento de los saldos de impuestos diferidos, fue como sigue:

Concepto	Saldo inicial	Resultados	Otro Resultado Integral	Saldo Final
<u>Año terminado en diciembre 31, 2015:</u>				
Cuentas por cobrar clientes	59,252	(59,252)	-	-
Inventarios	-	(30,598)	-	(30,598)
Maquinaria, vehículos, muebles y equipos	(187,677)	166,628	-	(21,049)
ISD por pagar	-	104,254	-	104,254
	<u>(128,425)</u>	181,032	-	<u>52,607</u>
<u>Año terminado en diciembre 31, 2014:</u>				
Cuentas por cobrar clientes	40,440	18,812	-	59,252
Inventarios	2,391	(2,391)	-	-
Maquinaria, vehículos, muebles y equipos	(349,857)	162,180	-	(187,677)
Beneficios a empleados	11,650	(11,650)	-	-
	<u>(295,376)</u>	166,951	-	<u>(128,425)</u>

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

12. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación se presentan los saldos libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio contable:

	Diciembre 31, 2015				Diciembre 31, 2014			
	Corriente		No corriente		Corriente		No corriente	
	Valor libros razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor libros razonable	Valor libros	Valor razonable	
Activos financieros a valor razonable:								
Efectivo	151,669	-	-	-	710,207	-	-	-
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	19,435,736	-	-	-	14,653,207	-	-	-
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	68,840	36,529	36,529	40,804	40,804	62,929	62,929	62,929
Total activos financieros	19,656,245	36,529	36,529	15,404,218	15,404,218	62,929	62,929	62,929
Pasivos financieros a valor razonable:								
Cuentas por pagar proveedores no relacionados	287,428	-	-	-	98,552	-	-	-
Cuentas por pagar proveedores relacionados	16,880,342	-	-	-	16,966,503	-	-	-
Otras cuentas por pagar no relacionadas	54,420	-	-	-	96,200	13,102	13,102	13,102
Total pasivos financieros	17,222,190	-	-	17,161,255	17,161,255	13,102	13,102	13,102
Instrumentos financieros, netos	2,434,055	36,529	36,529	(1,757,037)	(1,757,037)	49,827	49,827	49,827

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Valor razonable de los instrumentos financieros.

La Administración de la Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros, se aproximan a su valor razonable (Metodología Nivel 3).

13. RESULTADOS ACUMULADOS.

Utilidades acumuladas.- Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la casa matriz y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1,065,423	814,643
Beneficios sociales e indemnizaciones	187,348	302,604
Aportes a la seguridad social	355,487	281,507
Honorarios	74,077	63,477
Arrendamientos	85,971	58,308
Mantenimiento y reparaciones	140,581	101,397
Provisión para jubilación patronal	2,968	33,136
Provisión para desahucio	24,464	12,218
Provisión para cuantas incobrables	314,710	122,000
Seguros y reaseguros	57,303	45,019
Gastos de viaje	143,177	147,920
Impuestos, contribuciones y otros	1,134,637	552,535
Depreciación de propiedades, planta y equipo	68,198	41,836
Servicios públicos	94,393	76,096
Otros gastos	105,335	65,064
	3,854,072	2,717,760

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

15. GASTOS DE VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Gastos de promoción	73,792	77,930
Promoción y publicidad por división	134,473	115,139
Mantenimiento y reparaciones	174,213	118,567
Comisiones	581,499	581,254
Otros	30,219	28,674
	994,196	921,564

16. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

Los saldos por cobrar y por pagar con partes relacionadas, fueron como sigue:

	Relación	Transacción	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
<u>Cuentas por pagar proveedores relacionados:</u>				
Nipro Medical Corporation U.S.A.	Proveedor	Comercial	16,877,434	16,663,815
Nipro Perú S.A.	Proveedor	Comercial	2,908	302,688
			16,880,342	16,966,503

Las transacciones más significativas con partes relacionadas, fueron como sigue:

			Años terminados en,	
			Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
<u>Compras de inventario:</u>				
Nipro Medical Corporation U.S.A.	Matriz	Comercial	13,669,356	15,663,788
Nipro Perú	Proveedor	Comercial	60,492	376,763
Otras Nipro menores	Proveedor	Comercial	26,890	51,583
			13,756,738	16,092,134

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Las remuneraciones (incluye beneficios de corto plazo, beneficios post-empleo y otros beneficios de largo plazo) del personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2015 y 2014 fueron 231,245 y 212,041 respectivamente.

17. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGER2008-0464, publicada en el Registro Oficial No. 324, del 25 de abril de 2008, y sus reformas, el Servicio de Rentas Internas estableció el alcance y el contenido de presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2015, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15.000.

NIPRO MEDICAL CORPORATION
(Una Sucursal de Nipro Medical Corporation U.S.A.)

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Al 31 de diciembre de 2015, de acuerdo con la normativa vigente, la Compañía está obligada a presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia y el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

A la fecha de emisión del presente informe, la Compañía se encuentra preparando los mencionados documentos para su presentación ante el ente de control en los plazos establecidos. El Perito Experto contratado por la Compañía para analizar la normativa vigente respecto a transacciones con Compañías Relacionadas, en su comunicación del 23 de febrero de 2016 menciona: “Como resultado de la aplicación del Método del Precio de Reventa en su versión externa podemos concluir que las transacciones efectuadas por Nipro Medical Corporation Sucursal Ecuador, con sus compañías relacionadas del exterior, cumplen con el principio de libre competencia”...

18. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014.

19. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (29 de febrero de 2016), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 29 de febrero de 2016
