

Contenido

1.	Identificación de la entidad y actividad económica	1
2.	Declaración sobre el cumplimiento de las NIIF para las Pymes	1
2.1	Bases de la transición a las NIIF para las Pymes	1
2.1.1	Aplicación NIIF para las Pymes	2
3.	Políticas contables	2
3.1	Base para la preparación de los estados financieros	2
3.2	Activos Financieros.....	2
3.3	Cuentas y Documentos por Cobrar	3
3.4	Impuesto a la Renta y Participaciones.....	5
3.5	Propiedades, Planta y Equipo.	6
3.6	Inventarios.....	7
3.7	Reconocimiento de Depreciación, Amortización y Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo y Activo Intangibles.....	8
3.8	Pasivos financieros.....	9
3.9	Beneficios a los Empleados.....	10
3.10	Provisiones.....	10
4.1	Reconocimiento de Ingresos	11
4.2	Reconocimiento de Costos y Gastos.....	11
4.3	Gestión de Riesgos	11
A)	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	12
C)	Activos Financieros.....	13
E)	Inventarios	14
G)	Servicios y Otros Pagos Anticipados.....	15
H)	Activos por Impuestos Corrientes.....	15
K)	Propiedades, Planta y Equipo.....	16
Q)	Otros Activos No Corrientes	16
CC)	Cuentas y Documentos por Pagar.....	16
DD)	Otras Obligaciones	17
JJ)	Pasivos a Largo Plazo	18
LL)	Capital Social	19
	Capital Social	19
	Reserva Legal	19
	Reserva Facultativa.....	20
	Reserva por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo	20
	Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	20
	Resultados Acumulados.....	20
	Resultados del Ejercicio.....	20
	Hechos Subsecuentes	20

1. Identificación de la entidad y actividad económica

ENTORNO ECONÓMICO, IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, como Sociedad Anónima bajo la denominación de **EQUIPOS E INSUMOS MÉDICOS JON & DIE MEDICAL S.A.**, el 10 de junio de 1999 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de septiembre de 1999 bajo el número de inscripción 21.713 de fojas 52.035 a 52.054.- Según resolución No. 99-2-1-1-62881 de la Superintendencia de Compañía fecha 16 de agosto de 1999

OBJETO DE LA COMPAÑÍA, tiene como actividad principal de acuerdo al registro único de contribuyente la venta al por mayor y menor de equipos médicos incluido partes, piezas y materiales conexos, además dedicarse a cubrir servicios a empresas o personas domiciliarias, residente o que vivan en el Ecuador, en las áreas jurídicas, de bienes raíces, importaciones y exportaciones.

Instrumentos médicos y quirúrgicos, medicamentos de uso humano, animal, reactivo de laboratorio, material de curación, equipos de radiografía

Equipos odontológicos y muebles a implementos de uso hospitalario en general; también se dedicará a prestar servicios de asesoría profesional en las áreas legales, medicas, de avalúos.

La compañía al 10 de junio de 1999, presenta un capital suscrito y pagado de S/. 5.000.000 Sucres de la República del Ecuador, dividido en cinco mil acciones ordinarias y nominativas de S/. 1.000 mil sucres cada una, este es aportado por los accionistas.

AUMENTO CAPITAL SOCIAL, La compañía el 30 de agosto del 2.000 procede mediante escritura pública de aumento de capital y reforma de estatuto social, por US\$ 5.000 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, según resolución 00-G-IJ-0007862 ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil el 4 enero de 2001 con partida número 60 repertorio 2 con fojas 302 a 310; capital aportado por los accionistas que está íntegramente suscrito y pagado.

CAPITAL SOCIAL, La compañía al 31 de diciembre de 2019, presenta un capital suscrito y pagado de US\$ 5.200,00 dólares de los Estados Unidos de América, dividido cinco mil doscientas acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 dólar cada una, este es aportado por los accionistas.

2. Declaración sobre el cumplimiento de las NIIF para las Pymes

La compañía en cumplimiento en lo establecido por la Superintendencia de Compañía en resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales Financieras (NIIF), con un período de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución.

2.1 Bases de la transición a las NIIF para las Pymes

Los presentes estados financieros de la compañía corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las Pymes). La compañía ha aplicado NIIF para las Pymes 1 al preparar sus estados Financieros.

2.1.1 Aplicación NIIF para las Pymes

La fecha de transición de la compañía es el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, preparo sus estados financieros de apertura bajo NIIF para las Pymes a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF para las Pymes por la compañía es el 1 de enero de 2012.

La Sección 35, Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera permite a las Compañía que convergen sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pymes el utilizar excepciones y exenciones de carácter obligatorio u optativo. Considerando que en la mayoría de los casos son de aplicación retroactiva.

3. Políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere Sección 10, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF para las Pymes vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Base para la preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros de la Compañía corresponden al período terminado el 31 de diciembre de 2019 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB), las que han sido adoptadas en la Republica de Ecuador.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las Pymes requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

3.2 Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Reconocimiento inicial y medición posterior.

Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11, se clasifican como activos financieros al valor razonable como cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable.

La compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de un reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de los activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un periodo de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado (transacciones convencionales) se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, en la fecha en que la compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y documentos por cobrar.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación.

Activos financieros al valor razonable con efecto en resultados

Los activos financieros al valor razonable con cambio en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según las define la NIC 39. Los derivados, incluido los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

La compañía no tiene activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Los activos financieros se clasifican de las siguientes formas:

- Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados
Corresponden a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta.
- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
Corresponden a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijada en el tiempo.
- Activos financieros disponibles para la venta
Se incluyen aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación y que no son calificados como inversión al vencimiento.

3.3 Cuentas y Documentos por Cobrar

Las partidas por cobrar corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por ventas de productos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. En la medición

posterior, no se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo.

La Compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar varias y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranzas dudosas cuando es aplicable.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos costos son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, la compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

La compañía no tiene inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas como disponibles para la venta son aquellas que no se clasifican ni como mantenidas para negociar ni como el valor razonable con cambios en el resultado. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros disponibles para la venta se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen como otro resultado integral en la reserva por activos financieros disponibles para la venta, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado de resultado integrales en la línea de costos financieros y eliminadas de la reserva respectiva. En el caso que no se pueda determinar un valor razonable por falta de un mercado de activo y/o de información relevante para su determinación, estos activos financieros se presentan al costo.

La compañía no tiene activos financieros disponibles para la venta al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;

- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivos sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherente a la propiedad del activo, (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de mismo.

Cuando la compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivos de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continúa reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la compañía también reconoce el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la compañía ha retenido.

Una implicación continuada que tome la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la compañía sería requerida a devolver.

3.4 Impuesto a la Renta y Participaciones

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno hasta la fecha de cierre de estado de situación financiera

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los pasivos por impuesto diferido son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con diferencias temporarias imponibles.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y se el valor de impuesto no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

EQUIPOS E INSUMOS MEDICOS JON & DIE MEDICAL S.A.

<u>Conciliación Tributaria</u>		2019
Utilidad del ejercicio antes de participación	US\$	13.340,93
(-) 15% Participación trabajadores		2.001,14
Base Imponible		11.339,79
(+) Gastos no deducibles	(*)	12.310,23
Utilidad Gravable	US\$	23.650,02
22% Impuesto a la renta causado		5.203,00
Impuesto a la renta causado		5.203,00
(-) Anticipo impuesto a la renta período 2018		25.734,49
(-) Retenciones en la fuente período fiscal		7.731,50
(-) Crédito tributario salida de divisas ISD		0,00
(-) Crédito tributario en la fuente años anteriores		113.586,10
Saldo a favor del contribuyente	US\$	141.849,09

(*) Valor por concepto de gastos pagados y no sustentados con comprobantes de venta que no reúnen los requisitos tributarios así como con comprobantes de ventas no autorizados por el reglamento de comprobantes, los mismos que no sustentan costos y gastos; sueldos, beneficios, remuneraciones no aportadas al IESS, impuestos, contribuciones, comisiones bancarias, intereses bancarios; como lo establece la normativa tributaria (L..O.R.T.I)

Nota: La compañía para el periodo fiscal 2019 con relación al pago del impuesto a la renta, aplicara los asientos de cierre por el 15% participación de trabajadores y el 22% impuesto a la renta en el ejercicio contable 2020.

3.5 Propiedades, Planta y Equipo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra (factura emitida por proveedor).

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada a la fecha de cierre de cada periodo contable.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de representación, conservación y mantenimientos menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

En el caso que la compañía enajene alguna propiedad, planta y equipo, la utilidad o perdida resultante de la enajenación se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

La propiedad, planta y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y la estimación por desvalorización de activos de larga duración, de ser el caso. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en los que puedan estar asentados sobre los mismos y se entienden que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto, no son objeto de depreciación.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra o su costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación incluida la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta y, en el caso de activos calificados, el costo de financiamiento. El precio de compra o de costo de construcción es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de las maquinarias y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

A la fecha de cierre o siempre que haya indicios de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surge como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono al estado de resultado integrales según corresponda.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

	Años
Edificios	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Instalaciones	10 años
Muebles, equipos y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Vehículos	5 años

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son derivados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y de las expectativas de vida de las partidas de propiedad, planta y equipo.

Una partida del rubro de propiedad, planta y equipo y cualquier parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta, cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta de activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

3.6 Inventarios

Los inventarios son valorizados al costo, o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso normal de la operación, menos los costos para poner los inventarios en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución. Los costos de los inventarios se asignan al costo de adquisición usando el método promedio.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

3.7 Reconocimiento de Depreciación, Amortización y Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo y Activo Intangibles

La depreciación de la propiedad, planta y equipo y amortización acumulada de activos intangibles es calculada bajo el método de lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos su valor residual estimado para los años de vida útil estimada para cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

	Años de vida útil Estimada
Edificios	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Instalaciones	10 años
Muebles, equipos y enseres	10 años
Equipo de computo	3 años
Vehículos	5 años

Los años de vida útil estimada corresponden al tiempo durante el cual se mantienen los bienes en la compañía.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Los activos sujetos a depreciación se someten a test de deterioro y en el caso que algún factor interno o externo muestre una posible pérdida de valor se procede a determinar si existe o no un exceso entre el importe en libros de la unidad generadora de efectivo sobre el importe recuperable, en el caso que exista dicho exceso este valor es registrado en el estado de resultados integrales como un gasto del periodo en el cual fue determinado.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro de valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivos identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubiera producido reversiones de la pérdida.

Los activos que tienen vida útil indefinida (terreno) no están sujetos a depreciación y se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor.

La compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, la compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de caja que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido el valor y es reducido a ese importe recuperable.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la gerencia de la compañía considera que no existen indicios del tipo operativo y/o económico que indique que el valor neto registrado de la propiedad, planta u equipo y activos intangibles, no pueda ser recuperado.

3.8 Pasivos financieros

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonables con cambios en resultados o préstamos en cuentas por pagar, según sea pertinente. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles

Los pasivos financieros de la compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras, cuentas por pagar relacionadas, y obligaciones financieras.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga derechos irrevocables para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

Medición posterior

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación. Tal como se detallan a continuación:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en reacciones de cobertura según la define la NIC 39. Los derivados implícitos también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultado integral.

Al momento de su reconocimiento inicial, la compañía no clasifico ningún pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados.

La compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados año 31 de diciembre de 2019 y 2018

Préstamos que devengan intereses

Después de su reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones de costo que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferente, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros reconocen en el estado de resultado integral.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presentan en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en el mercado en mercados activos en cada fecha de reporte se determina mediante la referencia a los precios cotizados en el mercado o a las cotizaciones de precios de los agentes de bolsa (precio de compra para posiciones largas y precio de venta para posiciones cortas), sin ninguna deducción por costo de transacción.

En caso de Instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, el valor razonable se determina usando técnicas de valuación adecuadas. Dichas técnicas pueden incluir la comparación con transacciones de mercado reciente, a referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente igual, el análisis de fondo ajustado u otros modelos de valuación.

No ha habido cambios en las técnicas de valuación al 31 de diciembre de 2019 y 2018

3.9 Beneficios a los Empleados

Como beneficios a largo plazo se consideran los beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, estos beneficios son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo que se incurren.

La provisión para jubilación patronal se calcula para el total de empleados, sin embargo, las normas tributarias aceptan como gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta de cada ejercicio económico únicamente al incremento o decremento de la provisión de empleados con 10 ó más años de servicios consecutivos

3.10 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuesto que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

4.1 Reconocimiento de Ingresos

La medición de los ingresos se efectúa utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibido o por recibir.

Estos ingresos se reconocen en función del estado de realización del contrato, siempre que el resultado del mismo, pueda ser estimado confiablemente.

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los servicios prestados, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que se ha realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos por venta son reconocidos como ingresos cuando los riesgos y beneficios asociados son transferidos a los distribuidores o clientes finales, y el flujo de beneficios económicos derivados de dicha venta es probable. Los descuentos otorgados en la venta son reconocidos como descuento en el precio.

4.2 Reconocimiento de Costos y Gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre la base de acumulación.

Está compuesto principalmente por gastos administrativos, gastos de ventas, gastos generales e impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio.

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) descritos en la Sección 2 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

4.3 Gestión de Riesgos

Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados

La administración de riesgos, está bajo la responsabilidad de los altos directivos de la Compañía. La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por los funcionarios de la compañía, que permiten identificar dichos riesgos, determinar la magnitud, proponer a los socios medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos, y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito, surge del efectivo y equivalente de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de los clientes, que incluyen a los saldos pendientes de los documentos y cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas

El riesgo de crédito por su naturaleza, es un riesgo inherente, que si se controla, nunca desaparece, esto, por falta de pago de facturas o pago fuera de tiempo de las mismas. Sin embargo, de acuerdo al modelo de negociación de la compañía, para reducirlo, cuenta con diferentes controles, que incluyen:

- Revisión de clientes de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, carácter, entre otras) y cobranzas (técnicas de cobranzas) más efectivas, acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de cliente.
- Análisis mensual de indicadores de cartera, que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.
- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

Riesgo de Liquidez

Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja.

La liquidez de la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias.

Riesgo País

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

EQUIPOS E INSUMOS MEDICOS JON & DIE MEDICAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)

A) Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La composición del efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2019	2018
Caja	(1) 226,18	140,03
Bancos	(2) 7.613,85	192.049,98
US\$	7.840,03	192.190,01

(1) Caja

Caja Chica - Sánchez Villamar	65,82	0,00
Caja Chica - Alvarado Flores Tamny	60,36	67,30
Caja Chica - Coello Noboa Cindy	100,00	72,73
US\$	226,18	140,03

(2) Bancos

Banco Bolivariano Cta.Cte.001500140-1	6.115,91	116.246,25
Banco Produbanco Cta.Cte.02006032008	721,96	18.626,92
Banco Internacional Cta.Cte.130-003083-1	0,00	29.155,77
Banco del Pacifico Cta.Cte.751041-1	309,29	13.415,98
Banco Bolivariano Cta.Aho.001-107436-3	265,09	6.954,75
Banco Internacional Cta.Aho.1300860381	201,60	7.650,31
US\$	7.613,85	192.049,98

C) Activos Financieros

La composición de los activos financieros es la siguiente:

ACTIVOS FINANCIEROS	2019	2018
Clientes	(1) 1.284.308,96	1.443.217,97
Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	(2) 307.178,97	0,00
Deudores Varios	(3) 2.677.729,16	2.648.224,45
Otras Cuentas por Cobrar	(4) 80.275,51	70.847,47
US\$	4.349.492,60	4.162.289,89

(1) Clientes

Álvarez Larrea Equipos Médicos Alem Cía. Hospital de Especialidades José Carrasco Arteaga	668,19	30.134,98
Jiménez Zambrano David	29.739,72	70.065,32
Mosquera Carrion Yesenia Del Rocío	6.789,44	6.789,44
Pumagualle López Javier	0,00	1.920,00
Titanmax S.A.	3.756,17	3.756,17
Walpesi S.A.	831.834,54	1.060.944,01
Yanchaliquin Ortiz Anita Patricia	27.465,21	47.533,91
Hospital Mariana de Jesús	17.996,43	17.996,43
Xtreme Surgical XS S.A.	64.923,30	0,00
Hospital de Especialidades Teodoro Maldonado C.	60.487,31	0,00
Clínica Panamericana Climesa S.A.	5.846,40	0,00
Rivera Mendoza Edwar Geovanny	2.013,75	0,00
Clientes con saldo menores a US\$ 1.000,00	1.621,31	0,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	251.216,23	224.126,75
US\$	1.284.308,96	1.443.217,97

Nota: La compañía al cierre del ejercicio económico 2019; no presenta variación en la provisión cuentas incobrables, por lo que no registra cargo a esta cuenta por provisión, considera que el saldo de cartera al cierre es cobrable.

(2) Cuentas por Cobrar Relacionadas

Walpesi S.A	65.183,76	0,00
Titanmax S.A	241.995,21	0,00
US\$	307.178,97	0,00

(3) Deudores Varios

Bonilla Vizueta José Luis	4.350,00	4.350,00
Chalen Pineda Lady Johanna	6.500,00	6.500,00
Cueva Castillo Luis Fernando	5.650,00	5.650,00
Genelectric Cía. Ltda.	346.355,10	346.355,10
Genelekta - Gastos	3.137,95	3.137,95
Maridueña Córdova Alexander	7.500,00	7.500,00
Molina Palacios Byron Efren	70.000,00	70.000,00
Otras cuentas por cobrar - gastos A	772.054,16	748.084,34
Otros Deudores - fondos de inversión	67.000,00	67.000,00
Palma Cabrera Steven Orlando	4.726,00	4.726,00
Pinargote Arauz Ángel José	14.901,66	14.901,66
Pizarro Veliz Humberto	5.000,00	7.500,00
Raffo Campos Eduardo Alfonso	5.000,00	5.000,00
Ronquillo García David	1.700,00	1.700,00
Santoro Belis Luis Salvador	7.620,00	0,00
Salvatierra Castro Ricardo	8.714,86	8.300,00
Vizueta Maruri Héctor	12.200,00	12.200,00
Vienatone S.A.	1.332.828,00	1.332.828,00
Deudores con saldo menor a US\$ 2.000,00	2.491,43	2.491,40
	US\$ 2.677.729,16	2.648.224,45

(4) Otras Cuentas por Cobrar

Córdova Tumbaco José Hans	2.788,35	0,00
Franco Veliz Santiago Jorge	5.599,86	5.199,86
Galindo Romero Graciela	0,00	0,05
González Cedillo Rafael Alberto	7.968,21	12.146,22
González Cedillo Solange Cecilia	13.162,70	12.246,54
González Jaramillo Diego Alfonso	20.229,16	15.529,16
González Jaramillo Jonathan Xavier	22.630,25	19.900,24
Hidalgo Parraga Carlos Antonio	4.631,31	2.631,31
Holguín Bravo Oswaldo Danilo	2.522,10	2.522,10
Jaramillo Olaya Georgina María	529,11	457,53
Palma Cabrera Steven Orlando	0,00	0,00
Pérez Villalta Geovanna Belén	214,46	214,46
Villavicencio Silva José David	0,00	0,00
	US\$ 80.275,51	70.847,47

E) Inventarios

La composición de inventarios es la siguiente:

INVENTARIOS	2019	2018
Inventario de producto terminado	(1) 6.447.830,87	6.152.695,35
Mercadería Transito	8.006,62	15.365,56
	US\$ 6.455.837,49	6.168.060,91

(1) Inventario de Mercadería

Inventario de Producto Terminados y Mercadería	6.447.830,87	6.152.695,35
	US\$ 6.447.830,87	6.152.695,35

(1) Con la Administración Tributaria

Retención en la Fuente	(a)	1.114,21	686,71
Retención I.V.A.	(b)	347,84	657,83
I.V.A. Cobrado en Ventas		10.104,10	45.693,94
	US\$	11.566,15	47.038,48

(a) Retención en la Fuente

1% Transferencia de bienes		13,91	15,80
1% Transporte pasajeros y carga		0,00	0,25
2% Predomina mano de obra		24,35	24,36
2% Otras retenciones		22,57	33,17
8% Arrendamiento de Bienes Inmuebles		17,60	26,40
8% Predomina el intelecto		39,13	0,86
10% Honorarios, Comisiones		100,00	0,00
Impuesto renta relación dependencia		896,65	585,87
	US\$	1.114,21	686,71

(b) Retención I.V.A.

30% Retención IVA		10,89	6,21
70% Retención IVA		131,85	310,50
100% Retención IVA		205,10	341,12
	US\$	347,84	657,83

(2) Obligaciones con el Empleado

Decimotercera remuneración		1.686,43	1.575,00
Decimocuarta remuneración		6.007,89	5.199,31
Vacaciones		10.915,51	10.165,51
Fondo de reserva		1.143,73	1.185,38
	US\$	19.753,56	18.125,20

(3) Obligaciones con el IESS

Aporte patronal		4.599,95	2.353,49
Aporte individual		2.997,86	4.500,67
Préstamos Quirografario		607,89	497,04
Préstamos Hipotecarios		2.776,72	1.447,47
	US\$	10.982,42	8.798,67

JJ) Pasivos a Largo Plazo

La composición de pasivos a largo plazo es la siguiente:

PASIVOS A LARGO PLAZO		2019	2018
Cuentas por Pagar Accionistas	(1)	0,00	838,64
Cuentas por pagar Provisiones	(2)	38.957,50	39.082,50
Cuentas por Pagar Relacionadas	(3)	15.783,12	0,00
Cuentas por Pagar No Relacionadas Locales	(4)	2.757.466,35	0,00
Cuentas por Pagar No Relacionadas del Exterior	(5)	6.485,99	0,00
		2.818.692,96	39.921,14

(1) Cuentas por Pagar Accionistas

González Cedillo Rafael Alberto		0,00	838,64
	US\$	0,00	838,64

(2) Cuentas por Pagar Provisiones

Jubilación Patronal	28.586,00	28.586,00
Bonificación por Desahucio	10.371,50	10.496,50
US\$	38.957,50	39.082,50

Nota: La compañía debe realizar la provisión jubilación y desahucio de acuerdo a estudio actuarial considerando lo establecido en la normativa contable vigente NIC 19 p. 67-69 y NIIF para las Pymes sección 28 p. 18-20. Se pagara de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo.

(3) Cuentas por Pagar Relacionadas

Titanmax S.A.	465,00	0,00
Walpesi S.A.	15.318,12	0,00
US\$	15.783,12	0,00

(4) Cuentas por Pagar No Relacionadas**Locales**

Elekta Limited	294.274,60	0,00
I.E.S.S Hospital José Carrasco Arteaga	2.463.191,75	0,00
US\$	2.757.466,35	0,00

(5) Cuentas por Pagar No Relacionadas del**Exterior**

Bignu Gustavo	730,49	0,00
Delta Traders	5.755,00	
Rosot Enterprises	0,50	0,00
US\$	6.485,99	0,00

LL) Capital Social

La composición del capital social es la siguiente:

CAPITAL SOCIAL

Accionistas	No. De Acciones	Valor por Acción	% por Acción	Valor USD 2019
González Cedillo Rafael Alberto	2,600	1.00	50%	2,600.00
Jaramillo Olaya Georgina Mariana	2,600	1.00	50%	2,600.00
Total	5,200		100%	5,200.00

Capital Social

Cuenta que registra el monto total del capital representado por acciones en la compañía anónima, valor que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 10% de su utilidad gravable a la Reserva Legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

Reserva Facultativa

Son valores retenidos de las utilidades liquidadas del ejercicio económico por decisión de la junta general de socios o accionistas, con el fin de cumplir con un objetivo específico y por un tiempo limitado. Por lo dicho, este tipo de reservas se constituye por decisión mayoritaria de junta general con relación a las utilidades del ejercicio presente.

Reserva por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo

Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.

Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF

Incluye el efecto neto de todo el ajuste realizado contra Resultados Acumulados, originados por la aplicación de las NIIF para las Pymes por primera vez, conforme a lo establecido por cada una de las normas. De acuerdo a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre de 2011; el saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Resultados Acumulados

Contiene las utilidades netas acumuladas, así como registra las pérdidas de ejercicio anteriores, que no han sido objeto de adsorción por resolución de junta general de accionista.

Resultados del Ejercicio

Se registra el saldo de las utilidades del período después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe 13 de marzo de 2020, por lo que indicamos que no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.