

Notas a los Estados Financieros

Centro Cardiológico Mafervi Cía. Ltda.

Año terminado al 31 de Diciembre de 2016 y 2015

Centro Cardiológico Mafervi Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2016

1. Operaciones

Centro Cardiológico MAFERVI Cía. Ltda. Se constituyó mediante escritura pública de fecha 13 de enero del 2011, ante el Notario Primero del cantón Quito, Doctor Jorge Machado Cevallos, la cual fue aprobada mediante Resolución No. 436, tomo 142 el 9 de febrero del 2011.

El objeto de la compañía es la prestación de toda clase de servicios médicos. Podrá importar y comercializar equipos, insumos, medicamentos y suministros afines a la medicina. Brindará capacitación y asesoramiento para la utilización de los equipos de venta y comercialice. Podrá comprar, vender, arrendar y/o permutar toda clase de bienes muebles y/o inmuebles. Podrá celebrar toda clase de contratos comerciales, civiles o de trabajo con sus activos o terceros, fijando sus funciones, honorarios, sueldos o salarios con el fin de atender los trabajos que constituyen su objeto social; podrá importar y/o exportar todo tipo de bienes, pudiendo actuar como agente, representante y/o comisionista de personas naturales y/o jurídicas nacionales y/o extranjeras; instalar almacenes para la compra y venta de todo tipo de bienes muebles; podrá intervenir como socio y/o accionista de otra empresa tengan o no objeto relacionado con este; y, en general podrá celebrar todo tipo de actos y/o contratos permitidos por la Ley para poder cumplir fielmente objeto social, así como intervenir en licitaciones, concursos de precios y/o ofertas. Para el fiel cumplimiento de su objetivo, la compañía podrá girar, endosar, aceptar, abalizar y en general negociar cualquier clase de instrumentos de cambio. La compañía no podrá dedicarse a actividades de intermediación financiera.

2. Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

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

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2012, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Hasta el año 2011, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

Centro Cardiológico Mafervi Cía. Ltda.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

La Compañía ha adoptado las normas internacionales de información financiera (NIIF) a partir del 1 de febrero de 2011 debido a que la compañía se constituyó en febrero del 2011 conforme se indica en el párrafo de operaciones. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios sociales de largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

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

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

Políticas Contables Significativas

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

Moneda Funcional y de Presentación

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

Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye efectivo en caja por fondos que se utilizan en las operaciones normales de la compañía, depósitos a la vista en instituciones bancarias y equivalente de efectivo a manera de inversiones a corto plazo, de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados en efectivo, dichas inversiones puede ser clasificadas como equivalente de efectivo cuando su propósito principal es cumplir con pagos de corto plazo.

Centro Cardiológico Mafervi Cía. Ltda.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Cuentas por cobrar

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

Todo riesgo objetivo de pérdida por deterioro de valor debe estar cubierto en forma de provisión.

Equipo, Mobiliario y Vehículos

Las partidas de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades y equipos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

En la depreciación de las propiedades y equipos se utilizan las siguientes vidas útiles:

<u>Descripción</u>	<u>Años</u>
Muebles y enseres	10
Equipos electrónicos	3
Vehículos	5

Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y anticipos recibidos

Las cuentas por pagar, otras cuentas por pagar y anticipos recibidos son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés.

Activos y pasivos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega de un activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Centro Cardiológico Mafervi Cía. Ltda.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros clasificados al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados,

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estudios financieros.

Baja de un activo financiero

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa retenido el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

- Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

- Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en un estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Centro Cardiológico Mafervi Cía. Ltda.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

– Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual, en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

– Baja en cuentas de pasivo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

Impuesto a la renta

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

– *Impuesto a la renta corriente*

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana. Los dividendos que se distribuyen con cargo a utilidades gravadas a la tasa del 22 % no están sujetos a impuestos adicionales, siempre que los beneficios de los mismos sean sociedades no domiciliadas en paraísos fiscales o personas naturales no residentes en Ecuador.

– *Impuestos corrientes y diferidos*

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Reconocimiento de ingresos

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

- **Venta de bienes.** – Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y los beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, generalmente al despachar los bienes.

Centro Cardiológico Mafervi Cfa. Ltda.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

- **Ingresos por prestación de servicios.**- Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad y sea probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía.
- **Ingreso por interés.**- Los ingresos reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hasta realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

4. Cuentas por cobrar

El rubro de cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US Dólares)	
Fideicomiso	153,050.00	153050.00
Otros cuentas por cobrar	-	3.3
	<u>153,050.00</u>	<u>153,053.30</u>

Centro Cardiológico Mafervi Cía. Ltda.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

5. Equipo , mobiliario y vehículos, neto

El rubro de equipos, mobiliario y vehículo, neto se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2016	2015
	(US Dólares)	
Muebles y enseres	6,728.14	6,728.14
Equipo electrónico	10,266.19	10,266.19
Vehículos	19,672.00	19,672.00
	36,666.33	36,666.33
Depreciación acumulada	(29,493.37)	(23,902.56)
	7,172.96	12,763.77

6. Proveedores y otras cuentas por pagar

El rubro de proveedores y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2016	2015
	(US Dólares)	
Mario Viteri	65,479.04	61,178.91
Impuestos	880.78	11,488.85
Varios	672.00	-
	67,031.82	72,667.76

Centro Cardiológico Mafervi Cía. Ltda.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

7. Pasivos Acumulados

El rubro de pasivos acumulados se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2016	2015
	(US Dólares)	
Aporte personal y patronal	352.80	928.80
Décimo tercero sueldo	271.12	324.31
Décimo cuarto sueldo	103.12	610.00
Participación trabajadores	268.89	6,808.31
Desahucio	7,041.18	2,580.00
	8,037.11	11,251.42

8. Patrimonio

a) Capital social

Al 31 de diciembre del 2015 el capital social estaba constituido por 400 participaciones ordinarias nominales con el valor nominal de USD 1,00 cada una.

Nombre del Socio	Número de participación	Capital
Vela Lasso María Alexandra	200	200,00
Viteri Vela María Alejandra	100	100,00
Viteri Vela María Fernanda	100	100,00
Total	400	400,00

Centro Cardiológico Maferví Cía. Ltda.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

a) Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5 % de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 2% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

9. Gasto de personal

Los gastos de personal se formaban de la siguiente manera:

	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US Dólares)	
Sueldos	40,266.60	49,200.00
Aporte patronal	4,892.40	5,977.80
Décimo tercero sueldo	3,524.59	3,940.98
Décimo cuarto sueldo	1,124.87	2,043.70
Fondo de reserva	1,438.32	2,599.06
Gasto desahucio	4,461.18	2,580.00
Participación trabajadores	268.89	6,808.31
	<u>55,976.85</u>	<u>73,149.85</u>

(espacio en blanco)

Centro Cardiológico Mafervi Cía. Ltda.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

10. Gastos de administración y financieros

Los gastos de administración y financieros se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2016	2015
	(US Dólares)	
Suministros y materiales médicos	859.51	5,109.58
Energía eléctrica	555.63	693.02
Teléfono	-	43.80
Agua potable	267.68	253.65
Depreciación activos fijos	5,590.81	6,710.91
Seguros vehículos	16.58	1,333.36
Suministros de oficina	351.69	2,488.25
Cafetería y limpieza	20.10	6,159.65
Atención clientes	220.86	9,415.51
Viajes y hospedajes	129.66	513.28
Mantenimiento vehículos	2,286.22	235.32
Mantenimiento equipos electrónico	-	614.88
Mantenimiento edificios	3,754.59	2,114.28
Internet y cable	1,842.54	1,958.85
Honorarios	3,667.35	2,426.71
Combustible	210.01	15.00
Asistencia médica	181.20	3,545.36
Seguros de vida	7,431.16	1,791.91
Matrícula de vehículo	-	348.46
Alimentación	413.46	442.28
Gasto no deducibles	2,262.94	4,572.88
Gastos bancarios y financieros	10,571.84	189.66
	40,633.83	50,976.60

Centro Cardiológico Mafervi Cía. Ltda.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

II. Administración del riesgo 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 significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.



Dr. Mario Viteri
Gerente General



Dra. Cecilia Romero
Contadora