

Notas a los Estados Financieros

Centro Cardiológico Mafervi Cía. Ltda.

Año terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017

MAFERVI CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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 2018, 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.

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. Aún, 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 las 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

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.

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>
Edificio	20
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 periodo 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.

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 expiran 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.

– 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.

Impuestos

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

Impuesto corriente

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor. Para el año 2018 y 2017 la tasa es del 25%.

Para 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 la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente

MAFERVI CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, 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 correspondiente a sociedad más (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo con lo indicado en el reglamento.

Así mismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales a toda la base imponible, la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, participes, 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.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a un (1) fracción básica gravada con tarifa cero (o) de impuesto a la renta para personas naturales.

Rebaja de la tarifa impositiva para micros y pequeñas empresas o exportadores habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor de libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activos por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en la que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos impuestos diferidos son medidos empleando las fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en que el activo realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre del 2018 no se presentan activos y pasivos por impuestos diferidos.

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.

- **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 ha realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3. 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.

(Véase página siguiente)

MAFERVI CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Bancos locales	13.056	5.028
	13.056	5.028

4. Cuentas por cobrar

El resumen de cuentas por cobrar es como sigue:

Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Fideicomiso	-	153.050
	-	153.050

Se transfiere el fideicomiso a MAFERVI, por lo tanto, se cancela la cuenta por cobrar.

5. Propiedad, Planta y Equipo

El resumen de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

(Véase página siguiente)

MAFERVI CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Edificio	153.050	-
Muebles y enseres	6.728	6.728
Equipo Electrónico	111.066	10.266
Vehículos	19.672	19.672
	<hr/>	<hr/>
	290.516	36.666
Depreciación acumulada	(55.814)	(35.615)
	<hr/>	<hr/>
	234.702	1.051
	<hr/>	<hr/>

Se transfiere el fideicomiso a MAFERVI en el mes de enero del 2018, por lo que se procede a depreciar.

6. Proveedores y otras cuentas por pagar

El resumen de proveedores y otras cuentas por pagar es como sigue:

(Véase página siguiente)

MAFERVI CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Otras cuentas por pagar Mario Viteri	16.710	36.458
	<u>16.710</u>	<u>36.458</u>

Al 31 de Diciembre de

	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por pagar varios	5.744	600
	<u>5.744</u>	<u>600</u>
Total	<u>22.454</u>	<u>37.058</u>

7. Obligaciones a corto plazo

Un resumen de las obligaciones a corto plazo es como sigue:

Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Sobregiro bancarios	67.689	0
	<u>67.689</u>	<u>0</u>

8. Obligaciones corrientes

Un resumen de las obligaciones corrientes es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Con la administración tributaria		
Retención en la fuente IVA por pagar	31	20
Retención en la fuente renta por pagar	35	36
Impuesto a la renta por pagar	5.241	7.296
	<hr/> 5.307	<hr/> 7.352
	<hr/>	<hr/>
Con el Instituto de Seguridad Social		
Aporte patronal y personal	384	254
	<hr/> 384	<hr/> 254
	<hr/> 5.691	<hr/> 7.606
	<hr/>	<hr/>

9. Pasivos Acumulados

El resumen de pasivos acumulados es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Décimo tercero	148	271
Décimo cuarto	657	103
Participación trabajadores	6.980	4.258
Provisión Desahucio	7.041	7.041
	<hr/> 14.826	<hr/> 11.674
	<hr/>	<hr/>

10. Patrimonio

a) Capital social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el capital social estaba constituido por 400 participaciones ordinarias nominales con el valor nominal de USD 1,00 cada una.

<u>Nombre del Socio</u>	<u>Número de participación</u>	<u>Capital</u>
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

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.

11. Ingresos de actividades ordinarias

Un resumen de los ingresos operacionales es como sigue:

	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos de actividades ordinarias	151.212	113.096
	<u>151.212</u>	<u>113.096</u>

12. Gastos operacionales, personales y financieros

Un resumen de los gastos operacionales, personales y financieros es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Suministros y materiales médicos	7.832	2.594
Energía eléctrica	283	314
Transporte	-	520
Agua Potable	187	148
Depreciación activos fijos	22.139	6.122
Seguros de activos	3.659	-
Suministros de oficina	607	1.360
Cafetería y limpieza	142	157
Atención clientes	479	923
Viajes y hospedajes	5.790	6.255
Mantenimiento vehículos	70	1.657
Mantenimiento Equipos	5.270	-
Mantenimiento edificios	4.630	2.317
Internet y cable	1.398	1.368
Honorarios	5.066	2.857
Combustible	51	27
Asistencia médica	5.044	5.778
Seguros de vida	4.318	3.426
Impuestos y contribuciones	2.660	1.356
Atenciones sociales	-	22.980
Publicidad	-	2.854
Otros gastos	748	631
	70.373	63.643

(Véase página siguiente)

MAFERVI CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldo	23.767	15.860
Aportes patronal	2.920	1.768
Fondos de reserva	1.540	1.233
Décimo tercero y cuarto	3.360	2.159
Participación trabajadores	6.980	4.258
	38.567	25.278
	Al 31 de Diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Intereses	2.669	0
Gastos bancarias	49	46
	2.718	46

13. Conciliación de impuesto a la renta

(Véase página siguiente)

Situación Fiscal

De acuerdo con: disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias

14. Administración del riesgo financiero

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.

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Resultado del ejercicio antes de Impuesto a la renta	46.534	28.388
15% Participación trabajadores	(6.980)	(4.258)
Más gastos no deducibles	1.828	10.927
	<hr/> 41.382	<hr/> 35.057
Total impuesto causado	<hr/> 9.104	<hr/> 7.712
Anticipo del impuesto a la renta	3.856	416.53
Impuesto a la renta corriente registrado en resultados	<hr/> 5.248	<hr/> 7.296



Dr. Mario Viteri
Gerente General



Dra. Cecilia Romero
Contadora