

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MASERMED S. A.

*Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017
conjuntamente con el informe del auditor
independiente*

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MASERMED S. A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017

<u>CONTENIDO:</u>	PÁGINA
SECCIÓN I	
Informe de Auditoría Emitido por un Auditor Independiente	3
Estado de Situación Financiera	6
Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	7
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Método directo	
Conciliación de la Utilidad Neta con el Efectivo	10
Notas a los estados financieros	11 - 22
SECCIÓN II	
Informe a la gerencia como resultado del estudio y evaluación del control interno	23

Abreviaturas utilizadas:

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y Medianas Entidades
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
US\$	U.S. dólares

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
SCVS -RNAE - 1259

SECCIÓN I

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

**A la Junta General de Accionistas de
MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MASERMED S. A.**

Opinión

He auditado los estados financieros que se acompañan de MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MASERMED S.A. ("la Compañía"), que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, y las notas que comprenden un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MASERMED S.A. al 31 de diciembre de 2018, y su desempeño financiero, y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Fundamento de la Opinión

Efectué la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros". Soy independiente de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables para la auditoría de los estados financieros en Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para la opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno Corporativo en relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y por el control interno que determina necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y utilizando el supuesto de negocio en marcha, a menos que, la

Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los Encargados del Gobierno Corporativo de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en agregado, pueden prever razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), apliqué mi juicio profesional y mantuve mi escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y evalué los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y desarrollé procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos, y obtuve evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proveer una base para mi opinión. El riesgo de no detectar errores significativos debido a fraude es mayor que en el caso de errores, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, representaciones erróneas, o la evasión del control interno.
- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones; así como la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluí sobre lo apropiado de utilizar, por parte de la Administración, el supuesto de negocio en marcha, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, o si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan causar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, estoy requerido a llamar la atención en el informe de auditoría sobre las correspondientes revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar mi opinión.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no continúe como un negocio en marcha.

- Evalué la presentación en conjunto, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.
- Me comuniqué con los Encargados del Gobierno Corporativo en relación con, entre otros temas, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría y cuando sea aplicable, los hallazgos significativos, incluyendo las deficiencias significativas en el control interno que identifique durante la auditoría.



MBA., Eco. Ricardo Pérez Sampedro
Registro Nacional de Auditores Externos
SCVS-RNAE- 1259

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
SCVS -RNAE - 1259

Octubre 20 del 2019
Guayaquil, Ecuador

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MARSEMED S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		<u>(US dólares)</u>	
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y sus equivalentes	3	1,275.47	32,773.63
Cuentas por cobrar relacionadas corto plazo	4	645,777.99	496,437.99
Activos por impuesto corriente	5	26,224.22	16,237.84
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		673,277.68	545,449.46
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, Planta y Equipo	6	287,445.72	328,764.84
Cuentas por cobrar relacionadas largo plazo	7	110,484.00	110,484.00
Otros Activos	8	94,242.00	80,258.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		492,171.72	519,506.84
TOTAL DE ACTIVO		1,165,449.40	1,064,956.30
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Porción corriente deuda a largo plazo	9	23,728.26	56,028.26
Cuentas y documentos por pagar	10	115,593.36	47,806.87
Obligación corriente con la administración tributaria	11	43,839.40	48,353.54
Obligación corriente por beneficio a los empleados	12	47,138.17	24,440.44
TOTAL PASIVO CORRIENTE		230,299.19	176,629.11
PASIVO NO CORRIENTE			
Deuda a largo plazo	13	145,282.73	196,929.33
Partes relacionadas a largo plazo	14	86,015.26	86,015.26
Obligación no corriente por beneficio a los empleados	15	121,231.03	96,329.92
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		352,529.02	379,274.51
TOTAL PASIVO		567,723.67	555,903.62
PATRIMONIO			
Capital Social	16	800,00	800,00
Reserva legal	17	58,016.88	58,016.88
Resultados acumulados	18	450,235.80	446,229.81
Resultados del Ejercicio	19	73,568.51	4,005.99
TOTAL PATRIMONIO		759,52	800
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,165,449.40	1,064,956.30


 Dr. Jorge Macías Loor
 Representante Legal


 CPA. Marlon Yugcha Zambrano
 Contador

Ver notas a los estados financieros

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
 AUDITOR EXTERNO
 SCVS -RNAE - 1259

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MARSERMED S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTAOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>NOTAS</u>	<u>(US dólares)</u>
INGRESOS		
Ingresos por actividades ordinarias	792,122.97	888,773.75
TOTAL INGRESOS	792,122.97	888,773.75
GASTOS		
Gastos de administración	(666,071.66)	(842,130.57)
Gastos financieros	(8,568.85)	(35,045.39)
TOTAL DE GASTOS	(674,640.51)	(877,175.96)
RESULTADOS ANTES DE PART. A TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA		
	117,482.46	11,597.79
Participación a trabajadores	19 y 20 (17,622.37)	(1,739.67)
Impuesto a la renta causado	19 (26,291.58)	(5,852.13)
RESULTADO DEL EJERCICIO	73,568.51	4,005.99



Dr. Jorge Macías Loor
Representante Legal



CPA. Marlon Yugcha Zambrano
Contador

Ver notas a los estados financieros

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
SCVS -RNAE - 1259

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MARSERMED S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	Capital Social	Reserva legal	Resultados acumuladas	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos a diciembre 31 del 2016	800.00	58,016.88	406,978.91	39,250.90	505,046.78
• Transferencia de resultado del ejercicio			39,250.90	(39,250.90)	0
• Resultado antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Participación de Trabajadores				11,597.79	11,597.79
• Impuesto a la Renta				(1,739.67)	(1,739.67)
• Utilidad neta del ejercicio actual				(5,852.13)	(5,852.13)
Saldos a diciembre 31 del 2017	800.00	58,016.88	446,229.81	4,005.99	4,005.99
Saldos a diciembre 31 del 2017	800.00	58,016.88	446,229.81	4,005.99	509,052.68
• Transferencia de resultado del ejercicio			4,005.99	(4,005.99)	0
• Resultado antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Participación de Trabajadores				117,482.46	117,482.46
• Impuesto a la Renta				(17,622.37)	(17,622.37)
• Utilidad neta del ejercicio actual				(26,291.58)	(26,291.58)
Saldos a diciembre 31 del 2018	800.00	58,016.88	450,235.80	73,568.51	73,568.51
Saldos a diciembre 31 del 2018	800.00	58,016.88	450,235.80	73,568.51	582,621.19


 Dr. Jorge Macías Loo
Representante Legal


 CPA. Marlon Yugcha Zambrano
Contador

Ver notas a los estados financieros

MAE. Jonathan Pérez Sampeiro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
 SCVS -RNAE - 1259

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MARSERMED
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	NOTAS	
Efectivo recibido de clientes y otros	871,120.14	866,316.79
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(617,448.29)	(713,894.22)
Otras salidas de efectivo	<u>(173,007.47)</u>	<u>(76,139.20)</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de operación	<u>80,664.38</u>	<u>76,287.37</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>		
Adquisición de propiedades, planta y equipos	0	(341,666.40)
Venta de propiedades, planta y equipos	<u>0</u>	<u>25,515.00</u>
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>0</u>	<u>(316,151.40)</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Aumento (disminución) en porción corriente deuda a largo plazo	(28,215.94)	56,028.26
Aumento (disminución) en deuda a largo plazo	<u>(83,946.60)</u>	<u>196,929.33</u>
Efectivo neto proveniente de (usado en) las actividades de financiamiento	<u>(112,162.54)</u>	<u>252,957.59</u>
Incremento neto de efectivo y sus equivalentes	(31,498.16)	13,089.56
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	<u>32,773.63</u>	<u>19,684.07</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	<u>1,275.47</u>	<u>32,773.63</u>


Dr. Jorge Macías Loor
Representante Legal


CPA. Marlon Yugcha Zambrano
Contador

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
SCVS - RNAE - 1259

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MARSERMED S.A.
 CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

<u>PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u> (US dólares)	<u>2017</u>
Resultado antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta		<u>117,482.46</u>	<u>11,597.79</u>
<i>Ajustes que no representan uso de efectivo</i>			
Depreciación de propiedades, planta y equipos		41,319.12	28,154.32
Provisión jubilación patronal y desahucio		24,901.11	19,498.97
Otras partidas por ajustes distintas a efectivo		<u>(39,668.39)</u>	<u>35,045.39</u>
Total		<u>144,034.30</u>	<u>94,296.47</u>
<i>(Aumento) disminución de activos</i>			
		<u>(149,340.00)</u>	<u>118,178.26</u>
Total		<u>(149,340.00)</u>	<u>(118,178.26)</u>
<i>Aumento (disminución) de pasivos</i>			
Cuentas por pagar		<u>85,970.08</u>	<u>100,165.16</u>
Total		<u>85,970.08</u>	<u>100,165.16</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de operación		<u>80,664.38</u>	<u>76,283.37</u>

Ver notas a los estados financieros

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MARSERMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida el 26 de marzo de 2008, de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social, dedicarse a la realización de exámenes de laboratorios clínicos e interpretación de los mismos al igual que actividades de atención de salud humana.

2. POLÍTICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado integral y estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y las notas a la fecha de reporte.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES, vigente a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

b. Hipótesis del negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
SCVS -RNAE - 1259

e. Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar se registran a su valor nominal. La entidad disminuye el riesgo de recuperación con contratos de prestación de servicios

f. Partes relacionadas por cobrar

Se consideran partes relacionadas a sus accionistas, asociadas, aquellas en que sus accionistas participen directa o indirectamente de otras sociedades. Así como el personal de la entidad dedicado a la administración de la entidad, que tienen control sobre la misma.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

g. Propiedades, planta y equipo, neto

La entidad utilizó el valor razonable (avalúo) en las existencias, en la fecha de transición a las NIIF para las PYMES, como su costo atribuido en esa fecha. Acorde a lo indicado en la Sección 17 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza con el método de línea recta en función de la vida útil.

La Administración determina la clasificación de sus inversiones a la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre.

Los instrumentos financieros se reconocen en los estados financieros a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados, o pueda ser cancelada una obligación, entre un deudor o un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La entidad mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deuda a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

h. Otros activos

Representan principalmente contratos por celebrados de promesa de compra venta.

i. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas por pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente al valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

j. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la entidad tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

k. Beneficios a empleados a largo plazo

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año o a otros resultados integrales, de acuerdo con el estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

La Sección 28 Beneficios a los Empleados especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y bonificación por desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma entidad o empleador.

l. Participación de trabajadores en utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en que se originan.

MAR. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
SCVS -RNAE - 1259

m. Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en las notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

n. Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en el que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

o. Reserva legal

Creación de la reserva de acuerdo con lo dispuesto por las leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

p. Ingresos de actividades ordinarias

Ventas de servicios

Los ingresos procedentes de la venta de servicios se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales servicios.

q. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se han recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

r. Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MARSERMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

r. Estimaciones (continuación)

de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la depreciación de los bienes de las propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión y el cálculo del impuesto a la renta.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como siguiente:

	31 DE DICIEMBRE 2018	31 DE DICIEMBRE 2017
Caja	1,000.00	1,000.00
Bancos nacionales (a)	275.47	31,773.63
TOTAL	\$1,275.47	\$32,773.63

El saldo al 31 de diciembre de 2018, corresponden a cuentas corrientes bancarias que la entidad mantiene en el Banco Guayaquil S. A., Banco Pichincha C.A., Banco Produbanco

4. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS CORTO PLAZO

El movimiento de las partes relacionadas al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

<u>CUENTAS POR COBRAR</u>	<u>SALDO</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u>
	<u>31/12/2017</u>	<u>PRÉSTAMOS</u>	<u>COBROS</u>	<u>31/12/2018</u>
<u>CORTO PLAZO</u>				
Macías Loor Jorge Eduardo	496,437.99	149,340.00	-	645,777.99
TOTAL	496,437.99	149,340.00	-	645,777.99

Corresponde a préstamos realizados a los accionistas, los mismos que no cuentan con contratos de préstamo.

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
SCVS -RNAE - 1259

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MARSERMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

5. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuesto corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	26,224.22	16,237.84

La cuenta retenciones en la fuente del impuesto a la renta por U.S.\$ 26,224.22, serán compensadas en la conciliación tributaria del año 2018; las retenciones en la fuente del impuesto a la renta generadas en el año 2017 fueron compensadas en la conciliación del impuesto a la renta del mismo año.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2018 son como sigue:

CUENTA	SALDO 31/12/2017	ADICIONES	VENTA	SALDO 31/12/2018
Edificios	183,906.00	-	-	183,906.00
Equipos de computación	962.76	-	-	962.76
Equipos de oficina	5,200.57	-	-	5,200.57
Muebles y enseres	517.60	-	-	517.60
Vehículos	157,760.40	-	-	157,760.40
	<u>348,347.33</u>	-	-	<u>348,347.33</u>
Menos:				
Depreciación acumulada	<u>19,582.49</u>	41,319.12	-	60,901.61
Propiedades, planta y equipo, neto	<u>328,764.84</u>	41,319.12	-	<u>287,445.72</u>

Los Equipo de computación se deprecia al 33.33% anual, equipos de oficina, muebles y enseres y se deprecian al 10% anual y vehículos al 20% bajo el método de línea recta.

El 28 de abril de 2017, la entidad adquirió un edificio denominado "QUO LUXURY APARTMENTS" por el valor de U.S.\$ 183,906.00, ubicado en la ciudadela Adace, sector sesenta y cuatro, con frente a la Av. Joaquín Orrantia intersección con la Av. Leopoldo Benítez, al Fideicomiso denominado "Fideicomiso Constitución", representada por Fiducia S. A., Administradora de Fondos y Fideicomiso Mercantil, por un área de 1.823.94 m2.

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
 SCVS -RNAE - 1259

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MARSERMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

7. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS LARGO PLAZO

El movimiento de las partes relacionadas al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

<u>CUENTAS POR COBRAR</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u> <u>PRESTAMOS</u>	<u>CRÉDITOS</u> <u>COBROS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2018</u>
<u>LARGO PLAZO</u>				
Macías Loor Jorge Eduardo	110,484.00	-	-	110,484.00
TOTAL	110,484.00	-	-	110,484.00

Corresponde a préstamos realizado al accionista proveniente de años anteriores por el aumento de capital de la Compañía Interhospital S.A., los mismos que no cuentan con contratos de préstamo.

8. OTROS ACTIVOS

Un resumen de otros activos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>
Depósitos en garantía	140.00	540.00
Entrega compra de local	94,102.00	79,718.00
TOTAL	94,242.00	80,258.00

La cuenta Entrega Compra de Local corresponde a la celebración de la escritura pública de promesa de compra venta con Fideicomiso Interhospital Torre de Consultorios por la compra de un consultorio con el numero "505" con una superficie aproximada de 47.19 m2 con su respectivo parqueo por una cuantía de U.S.\$ 99,501.43.

9. PORCION CORRIENTE DEUDA A LARGO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre del 2018 de la deuda con el Banco Guayaquil operación 137354 es como sigue:

	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>
Banco Guayaquil	23,728.26	56,028.26
TOTAL	23,728.26	56,028.26

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MARSERMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, por clasificación principal, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Proveedores locales	28,102.08	25,208.11
Otras cuentas por pagar	87,491.28	22,598.76
TOTAL	115,593.36	47,806.87

Proveedores Locales Corresponde a saldos pendientes de pago a la entidad de seguros y otros, las otras cuentas por pagar incluyen tarjetas de crédito por pagar y otros pagos del mes de diciembre del 2018.

11. OBLIGACIÓN CORRIENTE CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

El movimiento de los pasivos por impuesto corriente, al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

	SALDOS 31/12/2018	SALDOS 31/12/2017
Retenciones en la fuente del IVA	24.00	252.51
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	26.80	255.99
Retención en relación de dependencia	17,497.02	41,992.91
Impuesto a la renta por pagar	26,291.58	5,852.13
TOTAL	43,839.40	48,353.54

MAB. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
SCVS -RNAE - 1259

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MARSERMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

12. OBLIGACIÓN CORRIENTE POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El movimiento de beneficios a empleados por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>
Decimatercera remuneración	1,229.17	2,497.33
Decimacuarta remuneración	1,313.33	1,579.16
Vacaciones	24,895.87	14,983.16
IECE y SETEC	147.5	299.69
Préstamos quirografarios	536.43	0.00
Aporte patronal 11.15%	1,393.50	3,341.43
Participación a trabajadores	17,622.37	1,739.67
TOTAL	47,138.17	24,440.44

13. DEUDAS A LARGO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre del 2018 de la deuda con el Banco Internacional S. A. y Produbanco Grupo Promérica S. A. es como sigue:

	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>
Banco Internacional	53,053.29	84,699.89
Banco Produbanco	92,229.44	112,229.44
TOTAL	145,282.73	196,929.33

14. PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO

El movimiento por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

<u>CUENTAS POR COBRAR</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u> <u>PRÉSTAMOS</u>	<u>CRÉDITOS</u> <u>COBROS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2018</u>
<u>LARGO PLAZO</u>				
Macías Loor Jorge Eduardo	86,015.26	-	-	86,015.26

Corresponde a préstamos realizado por el accionista, para la compra del edificio QUO LUXURY APARTMENTS

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.

AUDITOR EXTERNO
 SCVS -RNAE - 1259

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MARSERMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

15. OBLIGACIÓN NO CORRIENTE POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados a largo plazo al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

<u>CUENTAS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>
Jubilación patronal	76,997.08	-	22,986.70	99,983.78
Bonificación por desahucio	19,332.84	-	1,914.41	21,247.25
TOTAL	96,329.92	-	24,901.11	121,231.03

La provisión del año 2018 de jubilación patronal y desahucio se hizo tomando como base el Estudio Actuarial del ejercicio económico 2018, realizado por la entidad E-NIIF Consulting Cia. Ltda.

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No.</u> <u>ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE</u> <u>CADA ACCION</u>	<u>VALOR</u> <u>U.S \$</u>
Macías Loor Jorge Eduardo	799	99.88	1.00	799.00
Macías García Johanna Elizabeth	1	0.12	1.00	1.00
TOTAL	800	100		800.00

Los accionistas de la entidad son de nacionalidad ecuatoriana.

17. RESERVA LEGAL

La reserva legal de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>
Reserva Legal	58,016.88	58,016.88
TOTAL	58,016.88	58,016.88

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
 AUDITOR EXTERNO
 SCVS -RNAE - 1259

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MARSERMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

18. RESULTADOS ACUMULADOS

Los resultados acumulados de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>
Resultados acumulados	446,229.81	-	4,005.99	450,235.80
TOTAL	446,229.81	-	4,005.99	450,235.80

19. RESULTADOS DEL EJERCICIO

CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS	31 DICIEMBRE <u>2018</u>	31 DICIEMBRE <u>2017</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	117,482.46	11,597.79
Menos:		
Participación a trabajadores	17,622.37	1,739.67
	<u>99,860.09</u>	<u>9,858.12</u>
Más:		
Gastos no deducibles	19,647.09	16,742.47
	<u>119,507.18</u>	<u>26,600.59</u>
Utilidad gravable	119,507.18	26,600.59
Porcentaje del impuesto a la renta	22%	22%
	<u>26,291.58</u>	<u>5,852.13</u>
Impuesto a la renta causado	<u>26,291.58</u>	<u>5,852.13</u>
Utilidad para los accionistas	<u>73,568.51</u>	<u>4,005.99</u>
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	10,492.42	8,932.24
Rebaja del saldo del anticipo decreto ejecutivo No. 210	0.00	-5,359.34
	<u>10,492.42</u>	<u>3,572.90</u>
Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	10,492.42	3,572.90
Impuesto a la renta causado	26,291.58	5,852.13
Menos:		
Retenciones en la fuente a favor que le realizaron en el ejercicio fiscal	15,838.47	16,237.84
	<u>10,385.75</u>	
Saldo a favor del contribuyente del ejercicio fiscal anterior	10,385.75	
Impuesto a la renta a pagar / Saldo a favor del Contribuyente	67.36	-10,385.71

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
SCVS -RNAE - 1259

MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MASERMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Los estados financieros del MACIAS SERVICIOS MEDICOS MASERMED S. A., no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos fiscales hasta el ejercicio 2018. De acuerdo con las disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de Impuesto a la Renta del Fideicomiso dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

20. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

MACIAS SERVICIOS MEDICOS MASERMED S. A., cuenta con trabajadores en relación de dependencia, no tiene personal tercerizado al 31 de diciembre de 2018.

21. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la compañía, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización. Las marcas y el nombre comercial, con el que trabaja, son de propiedad exclusiva de la entidad.

22. EVENTO SUBSECUENTE

Los estados financieros adjuntos, de la compañía MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MASERMED S.A. por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido aprobados el 29 de marzo de 2019 por la Junta General de Accionistas. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros fueron aprobados sin modificaciones.

Entre el 31 de diciembre de 2018, y la fecha del informe de auditoría externa el 20 de octubre de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la entidad pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
SCVS -RNAE - 1259

SECCIÓN II

INFORME A LA GERENCIA COMO RESULTADO DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

**A la Junta General de Accionistas de
MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MASERMED S. A.**

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MASERMED S.A., por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la compañía, es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura específica de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados dentro de un lapso oportuno.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura de control interno al 31 de diciembre del 2018, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control interno; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura del control interno de MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MASERMED S.A., tomado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró las condiciones resumidas en el índice de este informe, las mismas que aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que ciertas mejoras pueden ser efectuadas para fortalecer la estructura de control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido principalmente para información y uso de la Junta General de Accionistas de MACÍAS SERVICIOS MÉDICOS MASERMED S.A., y no debe ser utilizado con otro propósito.



MBA., Eco. Ricardo Pérez Sampedro
Registro Nacional de Auditores Externos
SCVS-RNAE- 1259

MAB. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
SCVS -RNAE - 1259

Octubre 20 del 2019
Guayaquil, Ecuador

ÍNDICE

	Página
ASPECTOS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO	
• Falta de sistema contable	26

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
SCVS -RNAE - 1259

Falta de sistema contable

La entidad no cuenta con sistema informático ni plataformas tecnológicas que le permitan realizar los registros contables, salvaguardar la información, etc. De forma que esta no se pierda o se susciten problemas futuros.

Por lo anteriormente expuesto, recomendamos que la entidad debe considerar adquirir e implementar un software contable para el registro de las operaciones contables de la entidad y el desarrollo de métodos de resguardo de la información para evitar contingentes futuros de pérdida de información.

Comentario de la Administración

Se va a realizar la implementación del sistema contable para regularizar el proceso de la contabilidad y la posterior elaboración de los Estados Financieros.

MAE. Jonathan Pérez Sampedro, Econ.
AUDITOR EXTERNO
SCVS -RNAE - 1259