

## **MACIAS SERVICIOS MEDICOS MASERMED S. A.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2016**

#### **1. Información General**

Macias Servicios Médicos Masermed S. A. es una sociedad anónima constituida el 26 de marzo del 2008. La matriz se encuentra en la ciudadela Kennedy Calle Décima Este # 106 y Avenida San Jorge. Su actividad principal es prestar servicios de laboratorio clínico, este funciona en la ciudad de Guayaquil.

#### **2. Base de elaboración de los Estados Financieros y políticas contables.**

##### **a. Bases de presentación de los estados financieros**

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

##### **b. Efectivo y equivalente a efectivo**

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos, sobregiros otorgados de una entidad bancaria. (Es decir el saldo fluctúa constantemente de deudor a acreedor).

##### **c. Moneda de presentación**

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.

##### **d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

Los ingresos por servicios se los concede en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

##### **e. Pagos y gastos anticipados**

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el periodo de vigencia del bien o servicio.

##### **f. Propiedad planta y equipo**

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la

depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. La vida útil estimada de los siguientes elementos son: Muebles y enseres 10 años, equipos de oficina 10 años y equipos de computación 3 años.

**g. Beneficio a los empleados**

La entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

**h. Reserva Legal**

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los efectos 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.

**i. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente. Se mide por su precio de transferencia.

**j. Pasivo contingente**

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En caso no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

**k. Hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros**

Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo suceso tuvo su origen con anterioridad a la fecha de estados financieros se ajustan en los estados financieros emitidos al cierre.

**l. 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 carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

### 3. Efectivo y equivalentes de efectivos

El efectivo y los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2016, es de

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	\$19.684,07
----------------------------	-------------

### 4. Pagos Anticipados.

Los pagos y gastos anticipados al 31 de diciembre del 2016, es como sigue:

PAGOS ANTICIPADOS	\$1.106,83
-------------------	------------

### 5. Otras Activos Corrientes

Otros Activos Corrientes al 31 de diciembre del 2016, es como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR EMPLEADOS	\$17.095,53
---	-------------

### 6. Activo por Impuesto Corriente

Los Activos por Impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2016, es como sigue:

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$18.231,74
---------------------------------------	-------------

### 7. Propiedad Planta y Equipo

Los movimientos del costo y depreciación de propiedades, por el año terminado al 31 de diciembre del 2016, es como sigue:

<b>Prop. Planta y Equipo</b>	<b>Costo Original</b>	<b>Vida Útil estimada</b>
Equipo de Computación	962,76	3 años
Equipo de Oficina	5200,00	10 años
Muebles y Enseres	517,60	10 años
Vehículo	<u>72900,00</u>	5 años
<b>TOTAL</b>	<b>79580,36</b>	

La depreciación acumulada asciende a: (38.813,17)

### 8. Activos Diferidos

Los Activos Diferidos al 31 de diciembre del 2016, son como sigue:

Deposito en garantía	540,00
Entrega compra local	58.142,00
Cuenta por cobrar Aumento capital Interhospital	47.358,00

## 9. Cuentas por pagar

Las Cuentas por Pagar son:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	21.044,76
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	4.431,61
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR OTROS	10.730,78
OBLIGACIONES AL IESS POR PAGAR	6.778,16
IMPUESTOS POR PAGAR	51.430,18
OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR	45.537,47

## 10. Cuentas por pagar a largo plazo

Las otras cuentas por pagar a largo plazo son:

PROVISION JUBILACION PATRONAL	60.914,88
PROVISION BONIFICACION POR DESAHUCIO	15.916,07

## 11. Capital Social

El capital Social, es como sigue:

La compañía cuenta al 31 de diciembre del 2016 con 2 accionistas (personas naturales) de nacionalidad ecuatoriana. El porcentaje de participación es como sigue:

	<b>NOMBRE</b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>ACCIONES</b>
1	MACIAS LOOR JORGE EDUARDO	99,87	799
2	MACIAS GARCIA JOHANNA ELIZABETH	0,13	1
<b>TOTAL</b>			<b><u>800</u></b>

## 12. Pasivo Contingente

### MACIAS SERVICIOS MEDICOS MASERMED S A EJERCICIO ECONOMICO DEL 2016

<b>UTILIDAD CONTABLE</b>		89.149,58
<b>(MENOS)</b>	15 % Participación trabajadores	----- 13.372,44
		75.777,14
<b>MAS :</b>	<b>Gastos no deducibles</b>	
	Contribución solidaria sobre Utilidades	8.681,51
	Multas e Interés	831,15
	Provisión Jubilación Patronal menor a Diez Años	60.914,88
	<b>SUB - TOTAL</b>	<b>146.204,68</b>
	<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>146.204,68</b>
	<b>VALOR QUE NO SE REINVIERTE</b>	<b>\$ 146.204,68</b>

#### CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA 2016

Valor que no se reinvierte	146.204,68 X 22%	----- 32.165,03
----------------------------	------------------	-----------------

**TOTAL IMPTO A LA RENTA CAUSADO 32.165,03**

(MENOS)	Retenciones en la Fuente a favor	-18.231,28
(MENOS)	Anticipos de Impuesto a la Renta 2016	0,00

**SALDO A PAGAR IMPTO A LA RENTA 13.933,75**

#### CALCULO DEL 10% DE LA RESERVA LEGAL DEL 2016

(mas)	Utilidad del Ejercicio	89.149,58
(menos)	15% participación trabajadores	-13.372,44
(menos)	Impuesto a la Renta Causado	----- -32.165,03
		<b>43.612,11</b>
	10% Reserva Legal	<b>4.361,21</b>

## 13. Evento subsecuente

No se produjeron eventos que puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.