

Notas Explicativas

Información General

Nombre de la compañía: GUAYAMEDIC S. A.

Fecha de Constitución: 25 Septiembre 2011.

RUC: 0992740000001

Inscripción Registro Mercantil: 25 de Septiembre 2011.

Expediente: 142100

Domicilio legal: Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil

Dirección: Ciudadela Alborada XII etapa Mz. 637 solar 1-4 Edificio Clínica Kennedy Alborada oficina 523

Lugar donde opera la compañía: Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil.

Actividad principal: Venta, Al Por Mayor y Menor de equipos Médicos.

Actividades de Alquiler de equipos Médicos.

Correo Electrónico: jose_quizphe@hotmail.com

Teléfono: 0998412760

Nombre del representante legal: Dr. José Vicente Quizphe Sánchez

Presidente: Luzmila Elizabeth Sagasti Reyes

Accionistas: La empresa esta constituida por la emisión de 800 acciones de 1.00 dólar americano de los estados Unidos de América suscripta por las siguientes:

Orden	Nombres	Acciones	Valor/c/ A	Valor Total
1	Quizphe Sánchez José Vicente	200	1	200
2	Quizphe Sagasti José Andrés	200	1	200
3	Quizphe Sagasti María José	200	1	200
4	Sagasti Reyes Luzmila Elizabeth	200	1	200

Las bases de presentación de los Estados Financieros está dada de acuerdo a la sección 2 niif para Pymes, proporcionar información sobre la **situación financiera**, el **rendimiento** y los **flujos de efectivo** de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios, la información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

2.27 Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- es **probable** que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

2.33 **Medición** es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para

muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

2.34 Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

(a) Para los activos, el **costo histórico** es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

(b) **Valor razonable** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

1. POLÍTICAS CONTABLES

1.1 *Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan.

1.2 *Bases de preparación*

Los estados financieros de GUAYAMEDIC S.A. comprenden los estados de situación financiera clasificados al 31 de Diciembre del 2017 y, el estado de resultados integrales por función, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de Diciembre del 2016 y 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

1.3 *Moneda funcional de presentación*

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

1.4 *Efectivo y equivalentes de efectivo*

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde la fecha de adquisición.

1.5 *Cuentas por Cobrar*

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

1.6 Equipos y Muebles de Oficina, Computación y Vehículos

- 1.6.1 **Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- 1.6.2 **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, los equipos y muebles de oficina, computación y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

- 1.6.3 **Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales vidas útiles usadas y valores residuales:

Ítem	Vida útil (en años)	Valor residual
Vehículos	5	10%
Muebles & Enseres	10	10%
Equipos de computación	3	10%
Maquinaria	10	10%
Repuestos & Herramientas	10	10%

A criterio de la Administración y en función a la política contable establecida, la Compañía utiliza estos activos hasta el término operativo de los mismos. El valor residual a ser asignado a los activos es del 10% del costo.

- 1.6.4 **Retiro o venta de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

1.7 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

1.8 Impuestos

1.8.1 Impuesto a la renta –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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

1.8.2 Impuestos diferidos – Los activos y pasivos por impuesto diferido son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a la autoridad tributaria. Los impuestos diferidos se registran sobre la base de las diferencias temporales imponderables o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera. Al 31 de diciembre del 2015.

1.8.3 Activos por impuestos corrientes – Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado – IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos ó mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía ante la autoridad tributaria.

1.9 Beneficios a empleados

- 1.9.1 **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un actuario independiente debidamente calificado. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año. Al 31 de diciembre del 2017 no ha registrado un pasivo por jubilación patronal y bonificación por desahucio porque considera que los efectos por estos conceptos son inmatrimales.

1.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del período de presentación de informes.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción, al final del período de referencia puede ser medido con fiabilidad, y
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

1.11 Gastos

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

1.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

2.1 Deterioro de activos- A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

1.- Estado de Situación Financiera

GUAYAMEDIC S A				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
		SALDOS NIIF 2018	SALDOS NIIF 2017	VARIACION
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	33493,28	16354,43	17138,85
	ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE			
	Crédito Tributario (IVA)	155,23	1738,9	-1583,67
	Crédito Tributario (IR)	644,51	0	644,51
	TOTAL ACTIVO CORRIENTES	34293,02	18093,33	16199,69
ACTIVO NO CORRIENTE				
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			
	Maquinarias y Equipos	23871,65	23590,89	280,76
	DEPRECIACION ACUMULADA DE PPE			
	Dep. Acum. Maquinarias y Equipos	-2566,75	-407,67	-2159,08
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	21304,9	23183,22	-1878,32
	TOTAL DE ACTIVOS	55597,92	41276,55	14321,37
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	Proveedores Nacionales	18117,93	8350,3	9767,63
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	Con la Administración Tributaria		0	0
	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	0	1754,30	-1754,30
	Con el IESS	251,75	163,56	88,19
	Por Beneficios de Ley a Empleados	1643,94	898,89	745,05
	Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	0	1238,33	-1238,33
	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS			
	Cuentas por Pagar Accionistas	31302,32	18117,93	13184,39
	TOTAL PASIVO CORRIENTES	51315,94	30523,32	20792,62
PASIVO NO CORRIENTE				
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
	TOTAL DE PASIVOS	51315,94	30523,31688	20792,62313
PATRIMONIO				
PATRIMONIO NETO				
	Capital Social	800	800	
	Reserva Legal	400	400	0
	Resultados Acumulados de años anteriores	14263,69	9400,78	4862,91
	Perdidas Acumulados de años anteriores	4920,98	0	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	0	0
	Ganancia Neta del Período	-6512,54	5262,91	-11775,45
	TOTAL DE PATRIMONIO NETO	4281,98	10753,23	-6471,25
	TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	55597,92	41276,55	14321,37

El Análisis del Estado de Situación financiera esta de Guayamedic s.a. nos indica que recién está iniciando actividades que son muy poca como lo podemos ver el estado arriba indicado y están muy detallada, que está elaborado bajo NIIF para Pymes y. están reconocido al valor histórico al momento de su adquisición, y que medidos al valor neto de realización.

2.- Estado de Resultado Integral

GUAYAMEDIC S. A.		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		
		<u>SALDOS NIIF</u>
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTA DE BIENES		40.015,24
COSTO DE VENTAS		0,00
Inventario Inicial	0,00	
Compras	0,00	
(-) Inventario Final	0,00	
GANANCIA BRUTA EN VENTAS		40.015,24
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		46.527,78
Sueldos y Salarios	13.214,06	
Aportes al IESS	2.384,61	
Servicios Básicos	26.024,69	
Provisiones Incobrables	0,00	
Gasto Planes Beneficios a Emplea	2.745,34	
Depreciaciones	2.159,08	
UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES		-6.512,54
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES		0,00
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA		-6.512,54
(+) Gasto No Deducible - Excedente Prov Incobral	0,00	
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA		0,00
IMPUESTO A LA RENTA 22%		0,00
PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		-6.512,54

El análisis de los gastos de los ingresos esta por ventas netas realizadas y sus gastos clasificados según la naturaleza, medidos a valor histórico o valor neto de realización.

3.- Estado de Flujo de Efectivo

GUAYAMEDIC S A
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

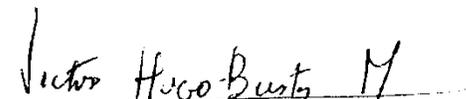
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFEC	17138,85
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERA	17097,56
Clases de cobros por actividades de operación	40015,24
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	40015,24
Clases de pagos por actividades de operación	-37165,24
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	9767,63
Pagos a y por cuenta de los empleados	-405,09
Otros pagos por actividades de operación	-46527,78
Impuestos a las ganancias pagados	-815,14
Otras entradas (salidas) de efectivo	15062,71
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSA	41,29
Otras entradas (salidas) de efectivo	41,29
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	0,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17138,85
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	16354,43
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	33493,28
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-6512,54
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	1878,32
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	2159,08
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-280,76
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	21731,78
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	939,16
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9767,63
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	11430,09
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-405,09
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de opera	17097,56

4.- Estado de Cambio en Patrimonio

GUAYAMEDIC S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS		RESULTADOS DEL PERIODO		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30402	30601	30602	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800,00	400,00	0	14263,69	-4920,98	0,00	-6512,54	4030,17
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800	547,34	9400,78	0	-4920,98	4926,09	0	10753,23
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	547,34	9400,78	0,00	-4920,98	4.926,09	N	10753,23
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:								0
CORRECCION DE ERRORES:								0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	0	-147,34	-9400,78	14263,69	0	-4926,09	-6512,54	-6723,06
Dividendos				N		-4.926,09		-4926,09
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		-147,34	P	4.862,91		N		4715,57
Otros cambios (detallar)		0	-9400,78	9400,78	D	D	D	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						0,00	-6512,54	-6512,54

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de accionistas el día quince de marzo del año 2019.


Victor Hugo Bustos Mantilla
 Contador