

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 2016 Y 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa, **H. MARCILLO AUDITORIA MEDICA S.A.**, con No. de expediente 143413, fue constituida para realizar los diferentes tipos de auditorías médicas y asesoramiento hospitalario en procesos y calidad de gestión de áreas como: emergencia, consulta externa, hospitalarios; sean o no relacionados a seguros médicos privados y empresas públicas. Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa se constituyó el 13 de diciembre del 2011.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de **H. MARCILLO AUDITORIA MEDICA S.A.**, son responsabilidad de la compañía y han sido preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera que están aprobadas y se presentan en dólares que es la moneda en curso legal del Ecuador. Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros contables mantenidos por la compañía comprenden el Estado de Situación Financiera, los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las políticas más significativas adoptadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros:

3.1 Efectivo y Equivalentes e Efectivo

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

3.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar, serán reconocidas y registradas al valor de las respectivas facturas de los clientes de acuerdo a la prestación del servicio y su medición posterior se efectuará al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

La recuperación de estos activos financieros será analizada periódicamente y de ser el caso se registrará una estimación por deterioro, para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de dudosa recuperación, con cargo a los resultados del período. Las cuentas por cobrar relacionadas han sido legalizadas mediante

convenios establecidos entre las partes sobre los movimientos que registran dichas cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 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.

3.3 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado. Incluyen los Anticipos a Proveedores que se generan en cada ejercicio económico.

3.4 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año.

3.5 Otras Obligaciones corrientes

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

3.6 Anticipos de Clientes

Se registra la porción corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Estos fondos serán reconocidos como ingresos cuando se transfiera el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

3.7 Cuentas por pagar No Corrientes

Se registran la proporción de los activos corrientes, provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros.

3.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento

3.9 Costos y Gastos

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

3.10 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

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

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

5. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa están depositadas en una cuenta corriente (en dólares) del Banco del Pichincha en donde se manejan todas las transacciones de la operación de la compañía.

| <i>Efectivo y equivalentes</i> | Diciembre 31, 2017 | Diciembre 31, 2016 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Caja Chica | 150 | 150 |
| Bancos | 135626.23 | 46781,78 |
| Saldo Neto | 135776.23 | 46931,78 |

6. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2017 las cuentas por cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar presentan los siguientes saldos:

| <i>Activos Financieros</i> | Diciembre 31, 2017 | Diciembre 31, 2016 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes | 248923.09 | 402.007,48 |
| Otras Cuentas por Cobrar (*) | 25049.68 | 15.250,92 |
| Saldo Neto | 273972.77 | 417.258,40 |

(*) Incluye Anticipos, Cuentas por cobrar de empleados y Otras Cuentas por Cobrar.

No existe antigüedad de la cartera, por lo cual la compañía no ha determinado ninguna provisión por morosidad.

7. Impuestos Anticipados

Su detalle es el siguiente:

| <u>Impuestos Anticipados</u> | Diciembre 31, 2017 | Diciembre 31, 2016 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| IVA Crédito Tributario | 23361.03 | 30.101,85 |
| Retención en la Fuente | 30279.81 | 20.984,20 |
| Saldo Neto | 53640.84 | 51.086,05 |

8. Propiedad, Planta y Equipo

Su detalle es el siguiente:

| <u>Propiedad Planta y Equipo</u> | Diciembre 31, 2017 | Diciembre 31, 2016 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Muebles y Enseres | 3.567,61 | 3.567,61 |
| Maquinaria, equipo e Instalaciones | | |
| Vehículos | 29.990,00 | 29.990,00 |
| Equipo de Computación | 42052.35 | 34.983,16 |
| (-) Depreciación .Acumulada | -56127.87 | -38.481,76 |
| Saldo Neto | 19482.09 | 30,059.01 |

| <u>Propiedad Planta y Equipo</u> | Adiciones |
|------------------------------------|----------------|
| Muebles y Enseres | 0,00 |
| Maquinaria, equipo e Instalaciones | 0,00 |
| Vehículos | 0,00 |
| Equipo de Computación | 7069.19 |
| Saldo | 7069.19 |

9. Proveedores

| <u>Proveedores</u> | Diciembre 31, 2017 | Diciembre 31, 2016 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Proveedores | 0 | 118.362,95 |
| Saldo Neto | 118.362,95 | 118.362,95 |

10. Beneficios Empleados e IESS

| <u>Beneficios Empleados</u> | Diciembre 31, 2017 | Diciembre 31, 2016 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| IESS por Pagar | 3279.73 | 10.009,02 |
| Beneficios Sociales (*) | 102971.79 | 95.454,11 |
| Jubilación Patronal | 10000 | 5.000,00 |
| Saldo Neto | 116251.52 | 110.463,13 |

(*) Incluye Obligaciones por pagar de Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo y Vacaciones.

11. Obligaciones Tributarias por Pagar y Otros Pasivos Corrientes

| <u>Otros Pasivos Corrientes</u> | Diciembre 31, 2017 | Diciembre 31, 2016 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Otras Cuentas por Pagar | 19277.62 | 256838,44 |
| Otras Provisiones | 176815.01 | 0 |
| Saldo Neto | 196092.63 | 256.838,44 |

(*) Incluye los saldos de las Obligaciones Fiscales de IVA, Retención en la Fuente, Impuesto a la Renta, Cuentas por Pagar accionistas y Otras cuentas por Pagar.

12. Patrimonio

El capital se divide de acuerdo al siguiente cuadro:

| <u>Patrimonio</u> | Diciembre 31, 2017 | Diciembre 31, 2016 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| Antonio Toledo | 30,000.00 | 30,000.00 |
| Helena Marcillo | 30,000.00 | 30,000.00 |
| Saldo Neto | 60,000.00 | 60,000.00 |

13. Gastos por naturaleza

Un resumen de los gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

| <i>Gastos Administrativos</i> | Diciembre 31, 2017 | Diciembre 31, 2016 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Sueldos y Beneficios empleados | 350619.36 | 407.492,30 |
| Aportes a la Seguridad Social | 57804.92 | 55.692,62 |
| Honorarios | 41659.92 | 10.624,05 |
| Otros Gastos | 237180.78 | 83.349,98 |
| Saldo Neto | 687264.98 | 557.158,95 |

El rubro más alto corresponde al pago de sueldos, beneficios y aportes a la seguridad social de empleados.

14. Contingencias

La compañía no mantiene ninguna demanda hasta el momento hasta el año 2017.

15. Eventos Subsecuentes En el período comprendido entre el 1ro. De enero del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros no han ocurrido hechos de carácter financiero ni de otra índole que afecten los resultados de saldos e interpretaciones.

Por **H. MARCILLO AUDITORIA MEDICA S.A.**

Natalia Pérez
Contadora General