MEDICIREST CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2.019
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UN IDOS DE AMÉRICA)

INFORMACIÓN

Constitución y Operaciones:

La Compañía fue constituida en el año 2012, su actividad principal consiste en CONSULTA Y TRATAMIENTO POR MÉDICOS GENERALES Y ESPECIALISTAS EN CONSULTORIOS PRIVADOS, permitidas por la Ley.

Autorización del reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización de la Junta de Accionistas.

BASES DE PRESENTACION

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES). Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).

NIFF para PYMES aplicadas en el año 2019

SEC 1 PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES
SEC 2 CONCEPTOS Y PRINCIPIO GENERALES
SEC 3 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS
SEC 4 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
SEC 5 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
SEC 6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADA
SEC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
SEC 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SEC 9 ESTADOS FINACIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADO
SEC 10 POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES
SEC 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS
SEC 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
SEC 21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS
SEC 23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
SEC 27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS
SEC 28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
SEC 29 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La administración de la Compañía considera que la implementación de las normas citadas en el párrafo precedente, no tendrán un efecto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación.

Uso de estimaciones y Juicios en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requieren que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente. Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

POLITICAS CONTABLES.

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros.

1.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período

1.2. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

1.3. Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías no relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación. La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

1.4. Propiedad, Planta y Equipo

a) Medición inicial. -

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación. -

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante 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 partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo:	Tasas:	Valor residual:
Vehículos	20%	----------
Equipo de computación	33%	----------
Muebles y enseres	10%	----------
Software	33%	----------

d) Disposición de activos fijos. -

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

1.5. Deterioro del valor de los activos.-

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

1.6. Beneficios Post-Empleo

- **Planes de contribución Definidos**

  La Compañía no tiene un plan de contribuciones definidas.

- **Planes de Beneficios Definidos**

  Un plan de beneficios definidos es un beneficio post-empleo distinto del plan de contribuciones definidas. La obligación neta de la Compañía con respecto a planes de beneficios de jubilación patronal está definida por el Código del Trabajo, es calculada por separado para cada beneficiario del plan, estimando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos, es descontada para determinar su valor presente y se le deduce el valor razonable de mercado de los activos asociados al plan (si los hubiera).

  Además dicho Código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

  - **Beneficios a Corto Plazo**

  Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas con base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado es provisto por el trabajador

  Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legalo implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

- **Beneficios por Terminación**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Las indemnizaciones por terminación o cese en el caso de despidos intempestivos, de acuerdo con lo establecido en el Código del Trabajo, son reconocidas como gastos cuando se da término a la relación contractual.

1.7. Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios.

Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

b) Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- **Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS):** El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.

c) Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

1.8. Estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

1.9. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes.-

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) Se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos, derivados de la propiedad de dichos bienes
b) La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos.
c) Se puede medir con fiabilidad el importe de los ingresos, así como los correspondientes costos incurridos o por incurrir relacionados a dichos ingresos
d) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
e) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.

1.10. Reconocimiento del ingreso y gasto

El ingreso es reconocido, cuando los activos debidamente documentados para su transferencia de dominio, es vendido; por lo tanto, constituye la base de medición del principio contable del devengado.

Los Gastos se contabilizan por el método de causación.

1.12. Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan 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.

1.13. Estado de Flujos de Efectivo

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

1.14. Juicios y estimaciones de la gerencia

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. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se resumen en la Nota.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Incluye:		
	31 de diciembre	**31 de diciembre**
	2018	**2019**
Caja General	6.398,22	100,00
Banco del Austro	1.378,10	2.226,56
Banco Guayaquil	0.00	148,09
TOTAL	**7,776.32**	**2.474,65**

2. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
Incluye:		
	31 de diciembre	**31 de diciembre**
	2018	**2019**
Clientes	0,00	4.792,12
	-	
TOTAL		4.792,12

5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
Incluye:		
	31 de diciembre	**31 de diciembre**
	2018	**2019**
IVA en compras	234.68	589,29
Crédito Tributario	2,490.59	12.819,09
Retención Fuente A La Empresa	1,177.32	2.575,27
Anticipos Proveedores	0.00	0.00
TOTAL	**3,902.59**	**15.983,65**

6. INSTALACIONES, MUEBLES, VEHÍCULOS Y EQUIPO		
Incluye:		
	31 de Diciembre	**31 de Diciembre**
	2018	**2019**
Costo:		
Muebles Y Enseres	949.45	1.867,36
Equipos De Oficina	1,052.51	32.598,01
Maquinaria y Herramientas	3,928.00	3.928,00
Equipo de Computo	598.23	2.098,23
Consultorio	24,216.38	89.835,68
Depreciaciones	-7774,20	-10886,36
TOTAL COSTO	**22,970.37**	**119.440,92**

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS		
Incluye:		
	31 de Diciembre	**31 de Diciembre**
	2018	**2019**
Proveedores	7,769.70	45.620,72
TOTAL	**7,769.70**	**45.620,72**

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Incluye:		
	31 de Diciembre	**31 de Diciembre**
	2018	**2019**
Tarjetas de Crédito	245.79	1.846,73
Prestamos Instituciones Financieras	0,00	64.839,79
TOTAL	**245.79**	**66.686,52**

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR PAGAR		
Incluye:		
	31 de Diciembre	**31 de Diciembre**
	2018	**2019**
I.v.a. Cobrado En Ventas	0,00	105,75
Retenciones de IVA por pagar	0,00	234,86
Retenciones en la fuente por pagar	43,40	235,97
Impuesto a la Renta	0,00	0,00
Anticipo a la Renta	0,00	0,00
TOTAL	**43,40**	**576,58**

12. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIO A EMPLEADOS		
Incluye:		
	31 de Diciembre	**31 de Diciembre**
	2018	**2019**
Participación a trabajadores	1,661.59	1.322,59
Sueldos y beneficios sociales	256.45	2.029,46
TOTAL	**1,918.04**	**3.352,05**

13. ANTICIPO DE CLIENTES		
Incluye:	**31 de Diciembre**	**31 de Diciembre**
	2018	**2019**
Anticipo De Clientes	7084.81	9.039,93
TOTAL	**7084.81**	**9.039,93**

	AÑO 2018	**AÑO 2019**
Perdida del Ejercicio	-	-
Utilidad del Ejercicio	11,077.27	8.817,26
15% participación a trabajadores	1,661.59	1.322,59
Utilidad después de la participación a trabajadores	-	-
Más: Gastos no deducibles	131.09	71,93
Menos: Deducibles especiales	11,270.00	-
Base imponible	(1,723.23)	7.566,60
Impuesto a las ganancias	-	-
CONCILIACIÓN PARA EL PAGO (2019)		
Impuesto a la renta causado	-	1.664,65
Anticipo determinado ejercicio fiscal correspondiente	-	-
Crédito tributario generado por anticipo		
Menos:		
(+) Saldo anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retención en la fuente del año	1,027.73	3.062,60
(-) Retención años anteriores	149.59	1.177,32
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	**-1.177,32**	**-2.575,27**

2. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social MEDICIREST. CIA. LTDA., está integrado por 12,400.00 acciones ordinarias y nominativas de US$ 1.00 cada una a valor nominal unitario.

Reservas

La ley de compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual se apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

RESERVAS	31 de Diciembre 2018	31 de Diciembre 2019
Reserva legal	481.22	481.22
TOTAL	**481.22**	**481.22**

3. RESULTADOS ACUMULADOS

A continuación, se resumen el contenido de la cuenta patrimonial resultados acumulados al 31 de diciembre de 2018:

COMPOSICIÓN DE SALDOS	31 de Diciembre 2018	31 de Diciembre 2019
Ganancias acumuladas-distribuibles	23.334,07	32749,75
Perdidas Acumuladas	-14.553,43	-14.553,43
Utilidad del Ejercicio	9.415,68	5.830,02
SALDO FINAL	**18.196,32**	**24.026,34**

4. INGRESOS – COMPOSICIÓN

A continuación, se muestra un detalle de la composición de los ingresos de la Compañía:

Años terminados en Diciembre 31	2018	2019
Ventas t12%	4,531.94	1.773,66
Ventas t0%	106,438.50	158.488,56
Descuento en ventas	-	-
Devolución en Ventas	-	
TOTAL	**110,970.44**	**160.262,22**

5. COSTO DE VENTAS

A continuación, se muestra un detalle de la composición de los costos de la Compañía, establecido con base en la naturaleza del gasto:

Años terminados en diciembre 31.	2018	2019
Costos de Mercaderías	77,362.98	98.275,43
TOTAL	**77,362.98**	**98.275,43**

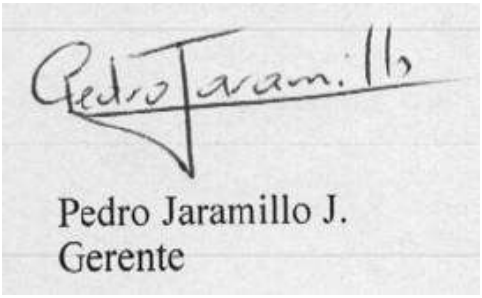
6. GASTOS ADMINISTRATIVOS

A continuación, se muestra un resumen de los gastos administrativos de la Compañía:

Años terminados en Diciembre 31.	2018	2019
Sueldos y Salarios	4,836.00	7.950,37
Beneficios Sociales	990.48	1.490,65
Aporte a la Seguridad Social	990.48	1.556,38
Honorarios Profesionales y dietas	2,825.00	7.308,34
Depreciaciones	1,066.80	3.112,16
Promocion y Publicidad	0,00	4.427,72
Seguros y Reaseguros	0,00	2.438,13
Arriendos	0,00	600,00
Mantenimiento y reparaciones	400.00	1.845,08
Suministros, materiales y repuestos	1,143.52	3.474,36
Iva que se carga al Gasto	3,107.00	4.336,29
Gastos de Gestión	699.20	296,70
Impuestos, contribuciones y otros	2,686.06	3.351,07
Servicios básicos	432.40	2.134,93
Pagos por otros	627.78	2.968,16
Gastos Financieros	2,725.47	5.879,19
TOTAL	**22.530,19**	**53.169,53**

7. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



GENARO BRITO
CONTADOR
RUC: 0102400363001
MAT# 36367