

# **MEDASERIN CIA LTDA**

*Normas Internacionales De Información Financiera NIF y  
Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2016*

**Información preparada para la gerencia**

**INGRESOS**

CUENTA	2016	2015
INGRESOS	\$ 2.514.136,87	\$ 2.197.945,04
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 2.514.136,87	\$ 2.197.945,04
PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 2.514.136,87	\$ 2.197.085,40
INTERESES	\$ -	\$ 323,20
OTROS INTERESES GENERADOS	\$ -	\$ 323,20
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ -	\$ 536,44
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 1.765.094,07	\$ 1.628.017,23
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 1.754.243,04	\$ 1.609.253,84
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	\$ 1.754.243,04	\$ 387.063,89
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	\$ -	\$ 2.641,60
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	\$ -	\$ 1.597.408,09
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	\$ -	(\$ 377.859,74)
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 10.851,03	\$ 18.763,39
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 3.985,76	\$ 6.292,08
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 6.865,27	\$ 12.471,31
GANANCIA BRUTA	\$ 749.042,80	\$ 569.927,81

**GASTOS DE VENTA**

CUENTA	2016	2015
OTROS INGRESOS	\$ 88,54	\$ 11.567,97
OTRAS RENTAS	\$ 88,54	\$ 11.567,97
GASTOS	\$ 695.655,13	\$ 521.658,99
GASTOS DE VENTA	\$ 417.248,62	\$ 265.581,25
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 52.306,63	\$ 0,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 13.043,52	\$ 13.043,52
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ -	\$ 11.851,25
TRANSPORTE	\$ 11.837,83	\$ 24.098,65
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores v clientes)	\$ 14.358,76	\$ 9.443,75
GASTOS DE VIAJE	\$ 353,45	\$ 13.815,36
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	\$ 77.104,10	\$ 0,00
OTROS GASTOS	\$ 248.244,33	\$ 193.328,72

**GASTOS ADMINISTRATIVOS Y RESULTADOS**

CUENTA	2016	2015
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 141.565,61	\$ 103.943,25
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS	\$ 28.910,79	\$ 28.309,71
REMUNERACIONES		\$ 28.309,71
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	\$ 5.509,18	\$ 5.551,14
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 4.803,32	\$ 5.094,56
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ -	\$ 2.175,95
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 4.000,00	\$ 0,00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	\$ 40.304,46	\$ 0,00
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores v clientes)	\$ 208,58	\$ 0,00
GASTOS DE VIAJE	\$ 12.928,40	\$ 0,00
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 2.160,75	\$ 4.789,00
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	\$ 1.143,41	\$ 0,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 8.857,58	\$ 30.135,27
DEPRECIACIONES:	\$ 1.379,71	\$ 1.489,44
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.379,71	\$ 1.489,44
GASTO DETERIORO:	\$ 31.359,43	\$ 10.635,32
INVENTARIOS	\$ 31.359,43	\$ 3.745,77
CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ 6.889,55
OTROS GASTOS	\$ -	\$ 15.762,86
GASTOS FINANCIEROS	\$ 135.229,27	\$ 124.988,44
INTERESES	\$ 47.349,69	\$ 2.348,93
COMISIONES	\$ 87.879,58	\$ 122.639,51
OTROS GASTOS	\$ 1.611,63	\$ 27.146,05
OTROS	\$ 1.611,63	\$ 27.146,05
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA	\$ 53.476,21	\$ 59.836,79
participacion trabajadores	\$ 8.021,43	\$ 8.975,52
RESULTADO DEL EJERCICIO antes de impuestos (IR)	\$ 45.454,78	\$ 50.861,27
impuesto a la renta	\$ 10.354,61	\$ 11.818,48
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	\$ 35.100,17	\$ 39.042,79
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$ 35.100,17	\$ 39.042,79
GANANCIAS(PERDIDA) NETA DEL PERIODO	\$ 35.100,17	\$ 39.042,79

**ESTADO DE POSICION FINANCIERA**

**ACTIVO**

CUENTA	2015	2016
<b>ACTIVO</b>	\$ 1.285.869,97	\$ 1.143.550,41
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 1.277.278,47	\$ 1.032.574,43
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	\$ 7.120,35	\$ 43.339,00
CAJA BANCOS	\$ 7.120,35	\$ 43.339,00
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	\$ 740.705,65	\$ 682.959,47
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 769.564,84	\$ 711.318,66
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	\$ 769.564,84	\$ 711.318,66
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 313,75	\$ 813,75
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (29.172,94)	\$ (29.172,94)
<b>INVENTARIOS</b>	\$ 516.881,89	\$ 291.852,88
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	\$ 377.859,74	\$ 267.156,02
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	\$ 147.860,64	\$ 33.535,35
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	\$ 2.716,01	\$ 1.820,68
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ -	\$ 1.820,68
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	\$ 9.854,57	\$ 12.602,40
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ -	\$ 2.212,63
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	\$ 9.854,57	\$ 10.389,77
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	\$ 8.591,50	\$ 110.975,98
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	\$ 7.767,43	\$ 8.138,17
MUEBLES Y ENSERES	\$ 11.272,86	\$ 11.272,86
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 2.687,12	\$ 2.687,12
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 5.529,33	\$ 6.829,33
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -	\$ 450,45
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (11.721,88)	\$ (13.101,59)
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ -	\$ 102.837,81
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ -	\$ 102.837,81

**PASIVO**

CUENTA	2015	2016
<b>PASIVO</b>	\$ 701.819,36	\$ 983.434,20
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 478.772,64	\$ 482.870,65
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	\$ 24.667,46	\$ 24.993,63
LOCALES	\$ 8.036,46	\$ 24.993,63
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	\$ 15.850,09	\$ 14.921,98
LOCALES	\$ 15.850,09	\$ 14.921,98
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	\$ 12.472,37	\$ 14.208,05
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ -	\$ 2.797,96
CON EL IESS	\$ 1.769,23	\$ 1.439,46
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 1.727,62	\$ 1.949,20
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 8.975,52	\$ 8.021,43
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</b>	\$ 425.782,72	\$ 428.458,95
<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>	\$ -	\$ 288,04
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	\$ 223.046,72	\$ 500.563,55
<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	\$ 55.399,62	\$ 55.399,62
JUBILACION PATRONAL	\$ 42.320,19	\$ 42.320,19
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	\$ 13.079,43	\$ 13.079,43
<b>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 167.647,10	\$ 445.163,93

**PATRIMONIO**

CUENTA	2015	2016
<b>PATRIMONIO NETO</b>	\$ 584.050,61	\$ 160.116,21
<b>CAPITAL</b>	\$ 33.624,00	\$ 33.624,00
<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	\$ 33.624,00	\$ 33.624,00
<b>RESERVAS</b>	\$ 31.333,82	\$ 31.333,82
<b>RESERVA LEGAL</b>	\$ 15.441,77	\$ 15.441,77
<b>RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA</b>	\$ 15.892,05	\$ 15.892,05
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	\$ 480.050,00	\$ 60.058,22
<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	\$ 445.163,96	\$ 39.042,82
<b>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF</b>	\$ 34.886,04	\$ 21.015,40
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	\$ 39.042,79	\$ 35.100,17
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	\$ 39.042,79	\$ 35.100,17

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

### 1. INFORMACION GENERAL

NOMBRE DE LA EMPRESA	INSUMOS Y SERVICIOS MEDICOS ASOCIADOS MEDASERIN CIA. LTDA
FECHA DE PRESENTACION	al 31 de diciembre del 2016
MONEDA	Expresado en Dolares de NorteAmerica
RUC	1790810240001
DIRECCION	Provincia de Pichincha calle Enrique Gangotena n26-154 y Av. Orellana
CANTON	Quito
ACTIVIDAD PRINCIPAL	Venta ak por menor y menor de iunsumos medicos especializados
CAPITAL SUSCRITO	\$ 33.624,00
TELEFONO	
FECHA DE APROBACION DE LOS EF	VER ACTA
CORREO ELECTRONICO	

PERIODOS	APLICACIÓN NIIF		
	AÑOS	IR	TRABAJ
APLICACIÓN NIIF 31 DICIEMBRE DEL 2015	2015	22%	15%
APLICACIÓN NIIF 31 DICIEMBRE DEL 2016	2016	22%	15%
	2017	21%	15%

RENDIMIENTOS E IMPACTOS	
RENDIMIENTO PATRIMONIO	33,40%

### 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF vigente al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estados financieros.

#### **Bases de preparación:**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 y 2014 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Existen áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para

los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**Moneda funcional y de presentación.**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

**Efectivo y equivalentes de efectivo.**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

**Activos y pasivos financieros.**

**Clasificación.**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado separado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento 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.

**Reconocimiento y medición inicial y posterior**

**Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tipo de cambio</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIC 32	Clarifico los requerimientos de neteo y de los criterios "derecho exigible legalmente a compensar los valores reconocidos" y "intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente".	1de enero del 2014
NIC 36	Enmienda. Requiere revelar sobre el valor recuperable de los activos deteriorados, si esa cantidad se basa en el valor razonable menos los costos de disposición.	1de enero del 2014
NIC 39	Enmienda. Permite continuar con la contabilidad de cobertura en caso de novación de un contrato de derivados siempre que se cumplan ciertos criterios.	1de enero del 2014
NIF 10	Enmienda. Incluye la definición de una entidad de inversión e introduce una excepción para consolidar ciertas subsidiarias pertenecientes a entidades de inversión. Además, requiere que esas subsidiarias deban ser medidas a valor razonable con cambios en resultados, de acuerdo a NIIF 9.	1de enero del 2014
IFRIC 21	Nueva interpretación denominada "Gravámenes". Es una interpretación de la NIC 37, la cual considera cómo contabilizar los gravámenes establecidos por los gobiernos, que no son impuestos a la renta.	1de enero del 2014
NIC 19	Enmienda. Referente a la aplicación de las contribuciones a los empleados, por prestaciones definidas, que son independientes del número de años de servicio.	1de julio del 2014
NIC 27	Enmienda. Permite que las entidades utilicen el método del valor patrimonial para las contabilizaciones de las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en sus estados financieros separados, de acuerdo a NIC 28.	1de enero del 2016
NIIF 10 NIC 28	Enmienda. Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos.	1de enero del 2016
NIF 14	Mejora. Describe los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas como los montos de gastos o ingreso que no se reconocerían como activos o pasivos de acuerdo a otras Normas, pero que cumplen los requisitos para ser diferidos.	1de enero del 2016
NIC 16 NIC 38	Enmienda. Aclaración sobre los métodos aceptables de depreciación y amortización.	1de julio del 2016
NIIF 11	Enmienda. Sobre la contabilización de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas.	1de julio del 2016
NIC 16 NIC 41	Enmienda. Plantas de producción, las cuales deben contabilizarse como propiedad, planta y equipo, ya que su funcionamiento es similar al de fabricación.	1de julio del 2016
NIF 15	Mejora. Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes (excepto por contratos de leasing, contratos de seguros e instrumentos financieros).	1de enero del 2017
NIIF 9	Mejora. Reconocimiento y medición de activos financieros	1de enero del 2018
NIIF 9	Enmienda. Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos de los estados financieros; además, permite los cambios de los llamados "créditos propios".	1de enero del 2018

## Medición posterior

### (a) cuentas por cobrar:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta la siguiente

cuenta dentro de esta categoría: Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la prestación de servicios en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 30 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.

**(b) Otros pasivos financieros**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Obligaciones bancarias: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación.
- (ii) Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 60 días.
- (iii) Otros pasivos corrientes: Corresponden a obligaciones de pago principalmente por tarjetas bancarias y préstamos personales. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan en el corto plazo.

**Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

**Propiedades y equipos.**

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales,

Debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, plantas y equipos al término de su vida útil no es irrelevante. Las

estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

Inmuebles, naves y aeronaves	20 años	5 % depreciación
Equipo de Computo	3años	33 % depreciación
Vehículos	5años	20 % depreciación
Maquinarias y Muebles y Enseres	10 años	10% depreciación

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

#### **Impuesto a la renta corriente y diferido.**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta 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.
- (ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2014 la Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporales entre sus bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF.

### **Beneficios a los empleados**

#### **(a) Beneficios de corto plazo**

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

#### **(b) Beneficios de largo plazo**

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales).

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados integrales en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

### **Reconocimiento de ingresos**

Proviene del reconocimiento de su actividad principal, en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la consideración adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede

estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el servicio es Prestado.

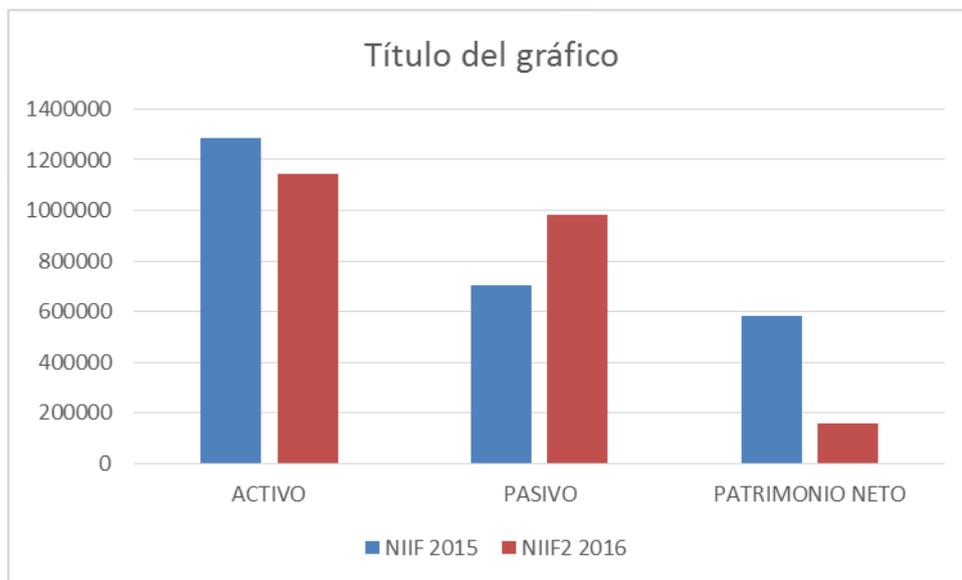
**Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”

**Posición financiera en relación con sus registros**

Los componentes financieros de la Compañía:

CUENTAS	NIIF	NIIF2	VARIACION
	2.015,00	2.016,00	
<b>ACTIVO</b>	1.285.869,97	1.143.550,41	- 142.319,56
<b>PASIVO</b>	701.819,36	983.434,20	281.614,84
<b>PATRIMONIO NETO</b>	584.050,61	160.116,21	- 423.934,40



**INDICES FINANCIEROS NIIF**  
**INSUMOS Y SERVICIOS MEDICOS ASOCIADOS MEDASERIN CIA. LTDA**

materialidad		\$ 1.175,69
		\$ 7.490,43

**INDICADORES DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA**

razon de solvencia	>=1	2,14
capital de trabajo		549.703,78
Prueba acida		1,53
nivel de dependencia de inventario		95%

**INDICADORES DE ACTIVIDAD**

rotacion del inventario	veces	70,44
Rotacion de la inversion	veces	2,20
rotacion de PPyE	veces	118,37
rendimiento del activo		0,0468
capitalizacion total	veces	0,76

**INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**

nivel de endeudamiento	<1,5	0,86
razon de endeudamieto		6,14
Endeudamiento a corto plazo		49,1%

**INDICADORES DE RENTABILIDAD**

rentabilidad del patrimonio		33,4%
potencial de utilidad		4,68%
Gastos admin y ventas a ventas		1,06
margen bruto de utilidad		29,8%
margen neto de utilidad		2,13%
Rentabilidad Neta		33,40%

**3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía 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 basadas 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.

(a) Vida útil de los propiedades y equipos

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

(d) Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se entregan los servicios y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2514136,87
PRESTACION DE SERVICIOS	<u>2514136,87</u>

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año que es el 22%.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de

Depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8138,17
MUEBLES Y ENSERES	11.272,86
MAQUINARIA Y EQUIPO	2687,12
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6829,33
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	450,45
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13101,59

### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo 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, para la compañía no existe riesgo de cobro por lo que no ha realizado ninguna provisión.

ACTIVOS FINANCIEROS	682959,47
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	711318,66
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	813,75
CLIENTES LOCALES	313,75
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	500,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	29172,94

### Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

## 4. Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

Para **MEDASERIN CIA LTDA.** Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, son preparados de conformidad con la técnica contable general (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 35 Secciones de NIIF para las PYMES, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

### a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No.419 del 4 de abril del 2011, la que requiere la

presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado.

**b) Bases de Medición**

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

**c) Moneda Funcional y de Presentación**

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional.

**PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

Es política de la Compañía dejar provisionando al 31 de Diciembre del 2016, el valor del 15% Participación Trabajadores.

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

8021,43

**IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto por pagar. La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, ha sido calculada aplicando las tasa del 22%.

**CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2016, el capital social de **MEDASERIN CIA LTDA CIA LTDA** está integrado:

CAPITAL	<u>33624,00</u>
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	33624,00
RESERVAS	<u>31333,82</u>
RESERVA LEGAL	15441,77
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	15.892,05

**RESULTADOS**

Para este año la compañía cuenta con Una utilidad de Usd 35.100,17 DESPUES de obligaciones tributarias y trabajadores.

**5. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre de 2016 y la fecha de preparación de este informe 08 de Marzo de 2017 no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.