

SERVICIOS MEDICOS CONSULMEDIK DEL ECUADOR MEDIKCONSUL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado 31 de Diciembre del 2018

SERVICIOS MEDICOS CONSULMEDIK DEL ECUADOR MEDIKCONSUL S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

SERVICIOS MEDICOS CONSULMEDIK DEL ECUADOR MEDIKCONSUL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado 31 de Diciembre del 2018

SERVICIOS MEDICOS CONSULMEDIK DEL ECUADOR MEDIKCONSUL S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

1. Información General

SERVICIOS MEDICOS CONSULMEDIK DEL ECUADOR MEDIKCONSUL S.A, Fue constituida el 13 de Marzo del 2016 en la ciudad de Guayaquil, País de Ecuador. Su actividad principal es: consulta y tratamiento por médicos generales y especialistas. estas actividades pueden realizarse en consultorios privados, en consultorios colectivos, en clínicas ambulatorias, en clínicas anexas a empresas, escuelas, residencias de ancianos u organizaciones sindicales o fraternales y en los propio.

2. Bases de elaboración y Políticas Contables

Estos Estados Financieros han sido elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y constituyen los primeros estados financieros que se elaboran conforme a este estándar internacional, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 11 de Octubre del 2011. La moneda funcional y de presentación es el Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Los Estados Financieros elaborados antes del año 2012 se emitían de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La información financiera comparativa del período inmediato anterior al que se informa corresponde a los saldos ajustados por la implementación de la NIIF para las PYMES, los efectos financieros más relevantes de la transición se menciona en la nota 3.

Inventarios

Los inventarios se expresarán al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado para todas las categorías definidas.

Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 “Instrumentos Financieros Básicos”. Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado.

Propiedad, Planta y Equipo

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado.

Para la distribución sistemática del importe depreciable de las propiedades, planta y equipo se estiman los siguientes años de vida útiles:

<u>Categorías de Activos</u>	<u>Años Vida Útil</u>
Muebles y enseres	10
Maquinaria, herramientas y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	10
Edificios	20

Cuentas y Documentos por Pagar

Registran valores adeudados a proveedores, son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen en los periodos en donde se han transferido a los clientes los riesgos y ventas, en el caso de los bienes, y se ha prestado el servicio, en el caso de servicios prestados, lo que ocurre generalmente al momento de emitir la factura respectiva.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en 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.

Provisiones por Beneficio a Empleados

Los beneficios a empleados representan básicamente lo siguiente:

➤ *Beneficios Sociales y otros Beneficios a Corto Plazo*

Los derechos del personal por beneficios sociales y otros beneficios a corto plazo se registran cuando se devengan.

➤ *Beneficios a Empleados a Largo Plazo y Post - Empleo*

Las obligaciones por jubilación patronal y bonificación por desahucio se provisionan aplicando el método de Costeo de Crédito de Unidad Proyectada, considerando estimaciones tales como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales. Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del período en que se devengan.

Manejo de Riesgos:

Riesgo crediticio y de liquidez:

La compañía no presenta riesgos crediticios ni de liquidez debido a que sus operaciones comerciales se realizan en términos normales de crédito.

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

Pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial y, cuando es permitido y apropiado, vuelve a evaluar esta clasificación al cierre de cada año.

a) Clasificación de los Activos Financieros

Las NIIF vigentes al 01 de Enero del 2012 a Diciembre del 2018, han establecido cuatro categorías para la clasificación de los activos financieros: al valor razonable con efecto en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta el

SERVICIOS MEDICOS CONSULMEDIK DEL ECUADOR MEDIKCONSUL S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. La Compañía, para clasificar los activos financieros, considera lo siguiente:

- (a) Activos financieros al valor razonable con efecto en resultados, incluye el efectivo.-
El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Al 31 de diciembre 2018 la Compañía no ha designado ningún activo financiero al valor razonable con efecto en resultado. Los sobregiros bancarios, en caso de que hubieren, son presentados como componente del efectivo.

- (b) Cuentas por cobrar.-
Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar.

Al 31 de diciembre 2018, la Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no son significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

- (iii) Inversiones mantenidas hasta su vencimiento.-
Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento son activos financieros no derivados que tienen pagos fijos o determinables, tienen vencimientos fijos, y que la Compañía tiene la intención positiva y habilidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Los activos financieros mantenidas hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Luego de la medición inicial, las inversiones financieras mantenidas hasta su vencimiento son posteriormente medidas al costo amortizado. Este costo es calculado como el monto inicialmente reconocido menos prepagos de capital, más o menos la amortización acumulada usando el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el monto inicialmente reconocido y el monto al vencimiento, menos cualquier provisión por deterioro. Las utilidades o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados cuando las inversiones son desconocidas o están deterioradas, así como también a través del proceso de amortización.

Al 31 de diciembre 2018, los estados financieros no incluyen activos financieros mantenidos al vencimiento.

- (iv) Activos financieros disponibles para la venta.-
Los activos financieros disponibles para la venta son los activos financieros no derivados designados como disponibles para la venta o que no están clasificados en

ninguna de las tres categorías anteriores. Los activos financieros disponibles para la venta son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Luego de la medición inicial, los activos financieros disponibles para la venta son medidos a valor razonable y los cambios que no sean pérdidas por deterioro, son reconocidos en otro resultado integral y presentado dentro del patrimonio en la reserva de valor razonable. Cuando una inversión es dada de baja, la ganancia o pérdida acumulada en patrimonio es reclasificada al estado de resultados. Los intereses ganados o pagados sobre la inversión son reportados como ingresos o gastos por intereses usando la tasa efectiva de interés. Los dividendos ganados son reconocidos en el estado de resultados como "Dividendos recibidos" cuando el derecho de pago ha sido establecido.

Al 31 de diciembre 2018, la compañía no dispone de activos financieros disponibles para la venta que deban ser clasificados en esta categoría.

b) Clasificación de los Pasivos Financieros

Respecto a los pasivos financieros, las NIIF ha establecido dos categorías: a valor razonable con cambio en resultados y aquellos registrados al costo amortizado.

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

- Los pasivos financieros a valor razonable a través de resultados se originan por pasivos financieros mantenidos para la negociación y pasivos financieros designados en su reconocimiento inicial como a valor razonable a través resultado.

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía si dispone de pasivos financieros a valor razonable.

- Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la compañía utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comerciales.

c) Compensación de Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

d) Baja de Activos y Pasivos Financieros

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o (ii) La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la

totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y (iii) también la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original, se reconoce de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos en los resultados del período.

a) Impuesto a las Ganancias

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido reconocido de acuerdo a la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias”. El impuesto sobre la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio en el rubro - otros resultados integrales (ORI), en cuyo caso el efecto también se reconoce en el patrimonio. Durante el año 2018, no existen partidas reconocidas en ORI.

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% para el año 2018 sobre las utilidades gravables, 12% para el año 2018 si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

i) *Impuesto Corriente*

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la mejor estimación de las utilidades tributables a la fecha de cierre de los estados financieros y utilizando la tasa corporativa de impuesto del 22% (si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente la tarifa de impuesto tendrá una reducción de 10 puntos).

ii) *Impuesto Diferido*

El impuesto diferido es reconocido aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporales. Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades -

Son reconocidos con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el

SERVICIOS MEDICOS CONSULMEDIK DEL ECUADOR MEDIKCONSUL S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable con base en el método del pasivo y es reportado en el estado de resultados como una partida del impuesto a las ganancias.

3. Caja y Equivalentes de caja

Un resumen de caja y equivalentes de caja al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	al 31 diciembre del	
	2018	2017
CAJAS	124,91	200,00
BANCOS LOCALES	2.186,24	890,06
TOTAL	2.311,15	1.090,06

4. Activos Financieros

Un resumen al 31 de diciembre del 2018 y 2017, de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, es como sigue:

	al 31 diciembre del	
	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES LOCALES	6.909,08	3.135,02
(-) ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	0,00	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	0,00	3,87
SOCIOS O ACCIONISTAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	9.750,00	0,00
TOTAL	35.869,36	3.138,89

5. Activo por impuesto Corriente

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	al 31 diciembre del	
	2018	2017
IVA EN COMPRAS Y RETENCION DEL IVA	2.467,40	2.292,94
RETENCIONES EN LA FUENTE	501,31	518,58
TOTAL	2.968,71	2.811,52

SERVICIOS MEDICOS CONSULMEDIK DEL ECUADOR MEDIKCONSUL S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

6. Propiedades, Planta y Equipo

Un resumen de los activos fijos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	al 31 diciembre del	
	2018	2017
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	24.500,00	0,00
MUEBLES Y ENSEES	22.488,82	20.528,82
EQUIPO DE COMPUTO Y OFICINA	20.000,00	20.000,00
VEHICULOS	0,00	0,00
TOTAL	66.988,82	40.528,82
DEPRECIACION ANUAL	-30.950,65	-8.719,54
TOTAL NETO	36.038,17	31.809,28

7. Cuentas y Documentos por Pagar

Un resumen de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

	al 31 diciembre del	
	2018	2017
PROVEEDORES LOCALES (1)	1.695,78	1.919,88
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	956,32	829,28
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS (2)	0,00	20.838,93
PRESTAMOS	43.039,05	0,00
TOTAL	81.729,32	23.588,09

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas por pagar a proveedores locales corresponden a la compra de bienes y servicios para la compañía, las mismas tienen un plazo promedio de 60 días para el pago.

(2) La compañía mantiene pasivos financieros con los Accionistas, los que son partes relacionadas, dichos pasivos financieros no tienen definido su vencimiento ni incluyen intereses.

SERVICIOS MEDICOS CONSULMEDIK DEL ECUADOR MEDIKCONSUL S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

9. Otras Obligaciones por Pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se incluye en esta clasificación lo saldos adeudados a la Administración Tributaria, al Seguro Social y con los Empleados:

	<u>al 31 diciembre del</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
CON LA ADMINISTRACION		
TRIBUTARIA	537,73	509,99
CON EL IESS	1.267,18	2.310,51
BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.779,20	4.879,11
TOTAL	3.584,11	7.699,61

10. Provisión por Beneficios a los Empleados

Un detalle de las reservas para jubilación patronal y bonificación por desahucio por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>al 31 diciembre del</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
JUBILACION PATRONAL	0,00	0,00
BONIFICACION POR		
DESAHUCIO	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la jubilación patronal y en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional.

La Compañía no ha contratado el estudios actuarial independiente debidamente calificada.

11. Patrimonio de los Accionistas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital de la compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación, con un valor nominal de US\$ 1 cada una, respectivamente. Un detalle de la conformación del capital es el siguiente:

SERVICIOS MEDICOS CONSULMEDIK DEL ECUADOR MEDIKCONSUL S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

NOMBRES ACCIONISTAS	al 31 diciembre del			
	2018		2017	
	%	CAPITAL	%	CAPITAL
BEJAR MACIAS RAUL FRANCISCO	14.25	114,00	14.25	114,00
BOHORQUEZ URGILES OSCAR RAFAEL	14.25	114,00	14.25	114,00
DELGADO SOLORZANO PAUL AUGUSTO	14.25	114,00	14.25	114,00
PITA BEJAR RAUL ALEJANDRO	14.25	114,00	14.25	114,00
AVILES MARTINEZ HARRY ALFREDO	14.375	115,00	14.375	115,00
BOHORQUEZ URGILES CARLOS MANUEL	14.25	114,00	14.25	114,00
VELEZ LOOR JOSE GEOVANNY	14.375	115,00	14.375	115,00
TOTAL	100	800,00	100	115,00

11. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el patrimonio se detalla de la siguiente manera:

	al 31 diciembre del	
	2018	2017
CAPITAL SOCIAL	800,00	800,00
APORTE DE BIENES MUEBLES	44.400,00	44.400,00
APORTE DE ACCIONISTAS		
FUTURAS CAPITALIZACIONES	20.000,00	20.000,00
RESERVA DE CAPITAL	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS	-56.670,61	-61.657,36
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.083,34	7.134,46
TOTAL	10.612,74	8.529,39

12. Ventas y Gastos Administrativos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los Ingresos por las Ventas, Costos y el Gasto Administrativo se detallan a continuación:

	al 31 diciembre del	
	2018	2017
PRESTACION DE SERVICIOS	127.124,70	97.664,93
VENTA DE BIENES	10.645,35	4.521,25
OTROS INGRESOS		
OPERACIONALES	22.132,90	0,99
(-) DESCUENTOS EN VENTAS	-0,00	-150,24
TOTAL UTILIDA BRUTA	100.370,55	102.036,93

SERVICIOS MEDICOS CONSULMEDIK DEL ECUADOR MEDIKCONSUL S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

(-) COSTO DE VENTA	-20.779,64	
(-) GASTO ADMINISTRATIVO	-76.188,89	-0,00
TOTAL UTILIDA O PERDIDA NETA	3.402,02	0,00

14. Impuesto a la Renta

Las partidas que afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación del gasto por impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016, fueron las siguientes

	al 31 diciembre del	
	2017	2016
GANANCIA O PERDIDA ANTES DEL 15% TRABAJDORES E IMP.A LA RENTA	3.402,02	7.134,46
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	510,30	1.070,17
GANANCIA O PERDIDA ANTES IMPUESTO (MAS)GASTOS NO DEDUCIBLES	2.891,72	6.064,29
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO IMP. A LA RENTA	4.899,23	6.530,54
AMORTIZACION DE PERDIDAS AÑOS ANT.	1.224,81	1.632,64
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	3.674,42	1.077,54

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes se establece que: a) las utilidades del ejercicio que se reinviertan (aumento de capital) tendrán una reducción de un 10% en la tarifa de impuesto.

Los dividendos y utilidades pagadas y distribuidas por compañías nacionales a personas naturales son considerados como ingresos gravados para la determinación de la base de cálculo del impuesto a la renta, cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y, por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención en la fuente que corresponda sobre su monto.

15. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 hasta la fecha de emisión de este informe (03 de Abril del 2019) no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos y que requieren ser revelados en el mismo o en sus notas, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad.

16. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron autorizados y aprobados para su publicación el 05 de Abril del 2019 por la Junta General de Accionistas.