

**INSTITUTO MÉDICO VESALIUS CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

La empresa INSTITUTO MÉDICO VESALIUS CIA. LTDA. está constituida en Ecuador y su actividad principal es la 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 propios.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía contrato 5 empleados.

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Estado de cumplimiento**

La empresa INSTITUTO MÉDICO VESALIUS CIA. LTDA. para dar cumplimiento a las disposiciones legales establecidas mediante resolución N° 06.q.ici.004 de 21 de agosto del 2006 y publicada en el registro oficial N° 348 del 4 de septiembre del 2006 respecto de la adopción de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA "NIIF", expresa y se acoge a las NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)

Los estados financieros son presentados de acuerdo a la SECCION 3 para PYMES. Y en base a la sección 2 de la misma norma han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

**2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de INSTITUTO MÉDICO VESALIUS CIA. LTDA. han sido elaborados sobre las bases del costo histórico basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de activos. Comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2019.

**2.3 Efectivo y bancos**

Incluye aquellos activos financieros y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. El saldo bancario al 31 de diciembre de 2019 es de USD 11.500,24

## 2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, al cierre del año 2019 la empresa tiene cuentas por cobrar comerciales por USD 1.185,81, las cuales corresponden a ventas con tarjeta de crédito las mismas que son acreditadas con un tiempo máximo de 15 días, por lo cual no se considera necesario establecer una provisión para incobrables. Respecto a las cuentas por cobrar a socios son obligaciones que la empresa debe recuperar, pero también se debe considerar las cuentas por pagar a socios, por lo cual no se considera un riesgo la recuperación de las mismas.

## 2.5. Propiedades, planta y equipos

Son registradas al Costo menos la depreciación anual. El costo de propiedad planta y equipó comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo. Para el ejercicio económico del año 2019, el Instituto Médico Vesalius Cia.Ltda. adquirió propiedad, planta y equipo adicional por el valor de USD 960.00.

## 2.6 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo 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 partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Vida útil en años

Equipos de computación	3
------------------------	---

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son declarados obsoletos al 100% de acuerdo a políticas corporativas

## 2.7 Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocerán, cuando la empresa tenga obligaciones bancarias, inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registrarán subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Por el período fiscal del 2019, no existe movimiento contable alguno

## 2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos se derivan de facturas o valores reestablecidos.

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivo no corriente. Son registradas a su valor razonable. El saldo de las mismas para el período contable 2019, es de USD 595.43

## 2.9 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y no aplica el diferido

### Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable(tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles y partidas no deducibles. La compañía el impuesto corriente lo calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de ejercicio económico

El impuesto a la renta corriente es de \$ 22.16

## 2.10. Beneficios a trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Para el ejercicio económico del año 2019, Instituto Médico Vesalius Cia. Ltda. generó utilidad de USD 118.49.

### 2.10.1 Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes, emitidas y remitidas al Ministerio de Relaciones Laborales.

## 2.11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios proceden de la prestación de servicios de 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 propios.

## 2.12. Costos y gastos

Se registran al costo histórico y 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

## 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, se los ha estructurado de conformidad con las disposiciones que emiten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en base a las cuales 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.

## 4. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente: un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Activos y Pasivos del año corriente. Un resumen de activos y pasivos corrientes:

Crédito Tributario a favor de la empresa		1.123,93
Retenciones en la Fuente	1.123,93	
SUMAN:	1.123,93	1.123,93
Obligaciones Tributarias con el SRI		1.192,51
Iva retenido por pagar	139,69	
Retenciones en la Fuente por Pagar	1.052,83	
SUMAN:	1.192,51	1.192,51

## **5. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

No existen

## **6. PATRIMONIO**

### **6.1 Capital social**

El capital social autorizado, está constituido por 700 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00;

### **6.2 Reserva legal**

Durante el ejercicio contable comprendido entre el 01 de enero de 2019 y 31 de diciembre de 2019, se han generado utilidades y por consiguiente se realizan las reservas respectivas.

## **7. INGRESOS**

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios médicos de consulta y tratamiento por médicos generales y especialistas en el ejercicio fiscal 2019 ascienden a la suma de US\$ 190.968,90

## **8. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Los gastos operativos reportados en el Estado de Ganancias y Pérdidas ascienden a la suma de US\$ 190.850,41

## **9. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros en Febrero 26 del 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## **10. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la administración de la compañía el 26 de febrero del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

En opinión de la Administración de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la junta de Accionistas sin modificaciones, para lo cual se ha convocado a la Junta General de Socios el día 09 de Marzo de 2020.



ING. CPA JORGE GOMEZ TORRES  
CONTADOR