

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019**

### **Nota 1 - Información general**

UNIDAD DE DIAGNOSTICO INVASIVO C.A. MEDICA, es una empresa que se dedica a las actividades de consulta y tratamiento por médicos en instituciones de atención de la salud. Es una sociedad anónima, con domicilio en la provincia de Azuay cantón Cuenca ubicada en la parroquia: Sucre en la calle Miguel Cordero número: 6-111 intersección: Av. Solano edificio: Monte Sinaí. Los estados financieros para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados y autorizados por la junta para su emisión.

Al 31 de diciembre de 2019 Udicam C. A, Medica tiene inversiones en la Cardiolatina Cía. Ltda., cuya actividad es la prestación de servicios auxiliares al tratamiento médico N.C. P. como aplicación de vacunas, medición de la presión arterial y la capacidad auditiva etc., es poseedora del 66.66% de las acciones de dicha Sociedad.

La información contenida en los estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

### **Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido emitidos con autorización de la Administración, han sido puestos en consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva.

### **Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros**

#### **(a) Declaración de cumplimiento**

Los presentes Estados financieros fueron presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera de (NIIF), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

#### **(b) Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación de bienes o servicios; excepto las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales.

#### **(c) Moneda Funcional**

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

### **Nota 3 - Políticas contables significativas aplicadas**

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía tiene inversiones en la Cardiolatina Cía. Ltda.

#### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocidos en los estados financieros comprende el efectivo en caja, depósitos en cuentas bancarias de ahorro y corriente.

#### **3.2 Instrumentos Financieros**

##### **3.2.1 Activos Financieros**

La Administración de la Compañía reviso y evaluó los activos financieros existentes al 31 de diciembre de 2019 basados en hechos y circunstancias existentes a dicha fecha, concluyo que tales activos financieros corresponden a activos mantenidos hasta su vencimiento.

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.

3.2.2 Deterioro. - Con respecto al deterioro de los activos financieros, la NIIF requiere la Compañía elabore para sus cuentas por cobrar comerciales y activos de contratos; un modelo de perdida de crédito esperada en vez de uno de perdida de crédito incurrida, a su vez que considere los cambios en esas pérdidas de crédito al cierre del ejercicio a fin de reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial de los activos financieros.

La aplicación de los requerimientos de deterioro de la NIIF 9 ha resultado en una provisión adicional de US\$561.60 valor que fue reconocido en los resultados del año.

3.2.3 Medición de Pasivos Financieros. – No existió efecto en los Estados Financieros de la Compañía debido a que los pasivos financieros al 31 de diciembre de 2019 se miden al costo amortizado.

#### **3.3 Inventarios**

El costo se determina por el método promedio ponderado, son medidos al costo o valor neto razonable.

#### **3.4 Propiedad, planta y equipo**

Se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

La depreciación es calculada de acuerdo con el método de depreciación de línea recta basada en la vida útil de los bienes del activo fijo.

Las vidas útiles son las siguientes:

Rubro	Vida útil (en años)
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria, equipos e instalaciones	10
Equipo de computación y software	3
Vehículo	5

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de requerirlo, la Compañía registrara perdida por deterioro de los activos. Al final de cada periodo, la Administración evalúa los valores en libros de sus activos fijos a fin de determinar si hay un indicativo de que estos hayan sufrido alguna perdida por deterioro, en tal caso se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la perdida por deterioro.

### **3. 5 Impuestos a las Ganancias**

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido, el impuesto corriente por pagar esta basado en la ganancia fiscal del año, el cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor entre el calculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para sociedades del 25%. Se basa en la utilidad gravable (tributaria).

El impuesto diferido se reconocerá sobre la utilidad contable considerando las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financiero y sus bases fiscales correspondientes, (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocerán para todas las diferencias temporarias que se esperen que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier perdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

### **3.6 Beneficio a los empleados**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio, será determinado por valoraciones actuariales realizadas a final de cada periodo. Los costos y gastos por este servicio presentes y pasados se reconocerán en el año en el que se generen.

Participación a trabajadores. – La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las Utilidades de la Compañía, este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas o contables antes de impuesto a las ganancias, de acuerdo con las disposiciones legales.

### **3.7 Prestación de Servicios y Venta de Bienes**

Se mide en función de la contraprestación a la que la Compañía espera tener derecho a recibir una vez nuestros clientes IEES y el MSP solicita la factura para el pago de atención a pacientes luego de las objeciones de los departamentos respectivos; en el caso de pacientes privados se reconoce el ingreso al momento que se presta servicio.

### **3.8 Costos y gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en se efectuó el pago y se registran en el periodo en que se reconocen.

## **4 Efectivo**

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, el saldo del efectivo esta conforma de la siguiente manera:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
10101 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	66478.43	194419.84

## **5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras**

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, el saldo de las cuentas por cobrar comerciales se integra así:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
10102 Activos Financieros	93390.38	155500.24
1010205 Documentos Y Cuentas Por Cobrar	95125.30	156673.56
101020501 Clientes	95125.30	156673.56
1010209 (-) Provisión Cuentas Incobrables	-1734.92	-1173.32

## **6. Inventarios**

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, el saldo del inventario se compone de la siguiente manera:

		2019		2018
10103	Inventarios	444172.61		443834.65
1010302	Insumos Utilizados en la Prestacion de Servicio	384337.13		423622.51
1010304	Inventarios Suministros y Materiales a ser consumidos	59835.47		20212.14

## 7. Propiedad, Planta y Equipos

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, el saldo del inventario se desglosa a continuación:

		2019		2018
10201	Propiedades, Planta Y Equipo	135665.62		112727.46
1020106	Maquinaria Y Equipos Medicos	595406.55		541406.55
1020107	Depreciacion Acumulada de Equipos Medicos	-460274.37		-429745.81
1020112	Software Contable	4505.05		4505.05
1020113	Depreciacion Acum Software	-3971.61		-3438.33

## 8. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, el saldo del inventario se desglosa a continuación:

		2019		2018
20103	Cuentas Y Documentos Por Pagar	508970.09		675058.84
2010301	Locales	508970.09		675058.84
201030101	Proveedores	442073.01		535733.75
201030102	Cuentas Por Pagar	4704.00		12379.32
201030104	Otras Cuentas por Pagar	62193.08		126945.77

## 9. Impuesto a las ganancias

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, la conciliación entre la utilidad según estados financieros y utilidad gravable es como sigue:

	2019	2018
UTILIDAD ANTES PARTICIPACION TRABAJADORES	80279.24	89,257.63
PARTICIPACION TRABAJADORES	12,041.89	13,388.64
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS	68,237.35	75,868.99
GASTOS NO DEDUCIBLES	56.84	18.86
INGRESOS EXCENTOS POR REEMBOLSO SEGURO	30,828.65	
BASE GRAVABLE	37,465.54	75,887.85
25% DE IMPUESTO A LA RENTA	9,366.39	18,971.96
UTILIDAD NETA	58,870.97	56,897.02

## 10. Contribución única y temporal

Las compañías que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$1 millón en el ejercicio fiscal 2018, pagaran una contribución única y temporal, para los ejercicios 2020, 2021 y 2022, conforme la siguiente tabla:

Ingreso gravado desde	Ingreso gravado hasta	Tarifa
1000.000	5.000.000	0.10%
5000.000	10.000.000	0.15%
10.000.001	en adelante	0.20%

La declaración y pago serán efectuados hasta el 31 de marzo de los periodos 2020, 2021 y 2022.



Ing. Amanda Lucero V.

CONTADOR