

SERVICIOS MEDICOS DRLAM C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

SERVICIOS MEDICOS DRLAM C. LTDA. fué constituida el 29 de Enero del 2015 mediante escritura pública autorizada por el Doctor Humberto Moya Flores Notario Trigésimo Octavo de este cantón

Domicilio. - La compañía es de nacionalidad Ecuatoriana ubicada en la provincia del Guayas Cantan Guayaquil

Plazo. - La compañía mediante escritura pública fue autorizada su plazo de 50 años, contados a partir de la fecha de inscripción mediante registro mercantil.

Objeto Social. - La compañía tiene como actividad de consultas y tratamientos médicos generalistas especialistas y cirujanos

Capital Social. - El capital social de la compañía es de US\$ 2.000,00 Dos mil dólares de los estados unidos de América. Dividida en 200 participaciones sociales iguales, acumulativas e indivisibles a US\$ 10,00 dólares cada uno.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento. -

Los estados financieros de la compañía **SERVICIOS MEDICOS DRLAM C. LTDA.** Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, fueron preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF.

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por la Federación nacional de Contadores del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas internacionales de información financiera NIIF de las cuales requieren que la administración realice ciertas estimaciones para mejora de la empresa para salvaguardar su crecimiento y adaptarse a las necesidades del mercado, con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que conforman parte de los estados financieros en relaciones a los costos del producto.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.

2.2 Bases de Preparación. -

Los estados financieros de **SERVICIOS MEDICOS DRLAM C. LTDA** fueron preparados en base al costo histórico. El costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes en un mercado en la fecha de valoración, independientemente si ese precio directamente observable o estimado utilizando otras técnicas de valoración.

Estos estados financieros son presentados en dólares de Estados Unidos de América, en moneda funcional.

Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración

2.3 Efectivo y Equivalente de Efectivo. -

Incluye efectivos en cuantas Caja y Bancos para efectos del estado de flujo de caja, la Compañía incluye en estos saldos de caja y bancos liquidables y convertibles en efectivo inmediato.

2.4 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. -

Normalmente son registradas a su valor razonable y no se aplicaron políticas de cobro

2.5 Activos por impuestos corrientes. -

Corresponden principalmente a la cuenta anticipo impuesto a la renta, crédito tributario impuesto al valor agregado (IVA) y de retenciones en la fuente efectuado por los clientes, los cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuenta con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlo por separados.

2.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS. -

2.6.1 Medición en el momento de reconocimiento. -

Las partidas del mobiliario y equipo se miden inicialmente por su costo.

Las instalaciones, mobiliarios y equipos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro. El costo inicial de las instalaciones, mobiliario y equipo representan el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización puesta en marcha, así como, costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si hubiere).

El costo de los elementos de instalaciones de mobiliarios y equipos considera:

1.- Su precio de adquisición, incluido los aranceles de importaciones y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

2.- Todos los costos directamente atribuibles, a la ubicación del activo en el lugar en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia

3.- La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo con propósito distinto al de producción de inventarios durante tal periodo.

4.- Las reparaciones mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición de la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. -

Después del reconocimiento inicial, el mobiliario y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor

Los gastos de reparación y mantenimiento se importan a resultados en el periodo que se genere.

2.6.3 Estos activos fijos se reconocen como un activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo incluye:

- a.- El costo de mano de obra material.
- b.- Cualquier costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso.
- c.- Los costos de los préstamos capitalizados.
- d.- El retiro del activo o rehabilitación del lugar, los costos de desmantelar, remover y restaurar.
- e.- Los desembolsos posteriores son capitalizados, solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros de la compañía.
- f.- Los costos posteriores, por reparaciones y mantenimiento de rutina son reconocidos en resultados cuando se incurren.

2.7 Método de depreciación y vida útil. -

El costo de mobiliario y equipos se deprecian de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son registrados periódicamente.

2.7.1 Los terrenos no se deprecian.

2.7.2 Los Elementos se deprecian desde la fecha en instalados y listos para su uso.

2.7.3 Para los activos construidos internamente, aplica desde la fecha en el cual esta completado y en condiciones de ser usado.

A continuación, se presentan las partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Propiedades Y Equipos	Vida Útil (En Años)
Vehículos	5
Muebles y equipos de oficina	10
Edificios	20

- La depreciación es reconocida en los resultados con base en los métodos de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de instalaciones, mobiliarios y equipos.
- Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dada de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.
- La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del periodo contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acorde al valor de los activos a esa fecha.
- A criterio de la administración de la compañía, aquellos bienes de instalaciones, mobiliarios y equipos que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a valor de rescate, por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

1.8 Cuentas por pagar, Otras cuentas por pagar y Obligaciones Financieras. -

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

De acuerdo con las provisiones estimadas y valores que adeuda la empresa se encuentra normalmente realizada con una promesa de pago a crédito segregado el valor del pasivo a corto plazo y largo plazo.

Estas cuentas por pagar tienen implementados políticas de manejo de riesgo financieros para asegurar que todas las cuentas por pagar se cancelen de conformidad con los términos crediticios acordado.

Las obligaciones financieras se las maneja de acuerdo a las operaciones otorgados por los bancos y cuyos financiamientos pueden ser a corto plazo y/o largo plazo.

2.9 Costos Por Interés. -

Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificados los cuales constituyen activos que requieren de un

periodo de tiempo sustancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento que estén listo para su uso o venta.

Los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados en el periodo en que se incurren.

2.10 Préstamos. -

Representan pasivos financieros que son reconocidos a valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los montos recibidos y el valor de redención se reconocen en el estado de resultado durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes ya que la obligación de pago es máximo a 12 meses excepto a que por consideración de la administración estos préstamos se conviertan a largo plazo.

2.11 Pasivos Por Impuestos Corrientes. -

Los gastos por impuestos corrientes representan la suma del impuesto a la renta a pagar corriente más el impuesto diferido

2.11.1 Impuestos Corriente. -

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravable o deducibles.

Los impuestos corrientes, deberán reconocerse como gastos, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en el estado de resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del estado de resultados, o cuando surge del registro inicial de una combinación de negocios.

2.12 Beneficios a Empleados. -

Los costos por servicios presentes y pasados se reconocen en el resultado del año en el que se genera, así como el interés financiero general por la obligación de beneficios definidos.

Las nuevas mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otros resultados integrales, en el periodo que se produce.

2.13 Provisiones. -

La compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

1. La compañía tiene la obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes,
2. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.

3. El importe se ha estimado de forma fiable;

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible de la fecha de cada cierre de los estados financieros

2.14 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias. –

Se calculan el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferidos todos los riesgos y beneficios inherentes, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto del ingreso pueda ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado

2.15 Costos y Gastos. –

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen

2.16 Estado de Flujo de Efectivo. –

Los flujos originados por las actividades de operación, incluyen todos a aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de resultados integral. El método utilizado para la presentación para el estado de flujo de efectivo es el método directo

2.17 Compensación de saldo y transacciones. –

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y los pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo en aquellos gastos 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

2.18 Estimaciones y Juicios Contables Críticos. –

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si el cambio afecta al periodo actual como a periodos subsecuentes.

2.19 PATRIMONIO

2.19.1 Capital Social. –

El capital social de la compañía es de US\$ 2.000,00 Dos mil dólares de los estados unidos de América. Dividida en 200 participaciones sociales iguales, acumulativas e indivisibles a US\$ 10,00 dólares cada uno.

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

3.1. Cuentas por cobrar general. -

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	AÑO 2018	AÑO 2017
	(DOLARES)	(DOLARES)
Cuentas por Cobrar, Neto no Relacionadas	840.977,69	1.064.931,65
Credito tributario IVA	21.505,80	17.246,77
Credito tributario IR	1.166,27	198,28
Total	863.649,76	1.082.376,70

3.1.1 Cuentas por cobrar no relacionada. -

Al 31 de diciembre del 2018 corresponde a valores pendientes de cobrar a clientes

3.1.2 Crédito tributario IVA. -

Al 31 de diciembre del 2018 corresponde a IVA por compra de bienes y servicios.

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Están registradas principalmente al costo de compra o adquisición. El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

Al 31 de diciembre del 2018, la cuenta propiedades y equipos, netos es como sigue:

	AÑO 2018	AÑO 2017
	(DOLARES)	(DOLARES)
Vehiculos	82.100,99	46.395,63
Muebles y enseres	744,72	-
Equipo de computo	-	-
Activos Fijos al Costo	82.845,71	46.395,63
Menos: Depreciacion Acumulada	(37.594,00)	(24.744,34)
Total Propiedades y Equipos Neto	45.251,71	21.651,29

La depreciación de los activos fijos es realizada de acuerdo a lo establecido en la LRTI. Bajo los siguientes porcentajes permitidos vigentes:

Depreciaciones de activos fijos:

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), y similares: 5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles: 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil: 20% anual.
- (IV) Equipos de cómputo y software: 33% anual

5. Cuentas por Pagar General. -

Al 31 de diciembre del 2018 las cuentas por pagar se detallan así:

	Año 2018	año 2017
Otras cuentas por pagar no Relac.	19.978,76	1'118.187,54
Impuesto a la renta del ejercicio	1.032,16	-----
Otras cuentas por pagar relacionadas	885.747,72	-----
Otras cuentas por pagar No relacionadas	687,33	-----
Total US\$	907.445,97	1'118.187,54
	=====	=====

5.1 Cuentas por pagar corriente no relacionadas. -

En los registros contables al 31 de diciembre del 2018 la empresa refleja en sus estados financieros el valor de **US\$ 19.978,76** correspondiente a obligaciones con proveedores.

5.2 Impuesto a la renta. -

Al 31 de diciembre del 2018 corresponde a provisión del impuesto a la renta

5.3 Otras Cuentas por Pagar. -

Al 31 de diciembre del 2018 las cuentas por pagar relacionadas por **US\$ 885.747,72** corresponden a obligaciones con el Accionista.

6 PATRIMONIO. -

6.1 CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de **US\$ 2.000,00** Dos mil dólares de los estados unidos de América. Dividida en 200 participaciones sociales iguales, acumulativas e indivisibles a **US\$ 10,00** dólares cada uno.

6.2 RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual obtenida del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizado en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2018 no se registró reserva.

7. VENTAS

7.1 VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre del 2018, las ventas fueron por **US\$ 65.889,55** destinadas a clientes finales

8. GASTOS GENERALES DE OPERACION

Al 31 de diciembre del 2018 se registraron gastos por **US\$ 49.927,89**

9. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, se procedió a la revisión del estado de Cambios en el del Patrimonio cuyo saldo reflejado es de **US\$ 2.352,47**

10. SITUACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2018, fueron revisados los registros contables e información reportada al Servicio de Rentas Internas y no hemos identificado situaciones importantes. Hasta la fecha

de emisión del Informe no existe conocimiento de Notificaciones por parte de la Administración Tributaria

11. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 serán presentados al Accionista para su correspondiente aprobación.

12. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha del informe (28 de Octubre del 2019) de los auditores independientes no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de **SERVICIOS DRLAM C. LTDA** pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.



Ab. Edgar José Lama Von Buchwald
Gerente
C.I. 0917588238



Eduardo Alonso Vélez
Contador
C.I. 0910976885