

Notas a los Estados Financieros

Servicios Médicos SEMEDHOGAR Cía. Ltda.

Año terminado al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

1. Operaciones

Servicios Médicos SEMEHOOGAR Cía. Ltda. Se constituyó mediante escritura pública de fecha 25 de abril del 2016, ante el Notario Pública Décima Séptima del cantón Quito, Doctora Rocío Elina García Costales, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil de Quito con el No. 1945 y No. de Repertorio 19050 del 5 de mayo del 2016.

El objeto de la compañía es la prestación de servicios médicos integrales de hospitalización domiciliar y de asistencia médica a domicilio. La Compañía podrá instalar, establecer, dirigir y administrar por cuenta propia o de terceros, empresas o negocios con actividades similares o complementarias a su objeto. Para el cumplimiento de su objeto podrá comprar, vender, importar, exportar toda clase de equipos, maquinarias, sistemas, implementos, piezas, accesorios, herramientas e insumos relacionados con los servicios y actividades que son el objetivo de la compañía. Para el cumplimiento de su objetivo de la compañía podrá participar como socia o accionista de otras compañías nacionales o extranjeras con fines similares, y en general, celebrar y ejecutar toda clase de actos y contratos que se relacionen con el objeto social y permitido por la ley.

2. Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

A continuación se describen las principales políticas contables adaptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como los requiere la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes al 31 de diciembre del 2012 y aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios sociales de largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando puedan llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevas normas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo

El efectivo incluye efectivo en caja y bancos por fondos que se utilizan en las operaciones normales de la compañía.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Los importes en cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Todo riesgo objetivo de pérdida por deterioro de valor debe estar cubierto en forma de provisión.

Equipo de computación

Los equipos de computación se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Adicionalmente, se considerará como costo de los equipos de computación, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés.

Activos y pasivos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega de un activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estudios financieros.

Baja de un activo financiero

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni recibe sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía recibe sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

- Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en un estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual, en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Baja en cuentas de pasivo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor. Para el año 2018 y 2017 la tasa es del 25%.

Para sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participantes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta individual o conjunta igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50% la tarifa correspondiente a sociedad más (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo con lo indicado en el reglamento.

Así mismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales a toda la base imponible, la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, participantes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a un (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeña empresa o exportadores habituales. - Las sociedades exportadores habituales tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Impuestos corrientes y diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor de libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activos por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en la que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos impuestos diferidos son medidos empleando las fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en que el activo realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre del 2018 no se presentan activos y pasivos por impuestos diferidos.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía puedan ser confiablemente medidos. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben ser cumplidos antes de reconocer ingresos:

Ingresos por prestación de servicios. - Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad y sea probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía.

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 hasta realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. Efectivo

La compañía mantiene sus Cuentas Corrientes No. 2005220935 en dólares de los Estados Unidos de América en Banco Prodbanco y los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

(Véase la página siguiente)

4. Cuentas por cobrar

El rubro de cuentas por cobrar se forma de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	(US Dólares)	
Cientes	50	-
Anticipo de proveedores	-	254
Otras cuentas por cobrar	3.107	40
	<u>3.157</u>	<u>294</u>

5. Gastos pagados por anticipado

Al 31 de diciembre del 2018 los gastos pagados por anticipado ascienden a USD 4.431.

6. Equipos de computación, y Muebles y Enseres

El rubro de equipo de computación y, muebles y enseres se forman de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	(US Dólares)	
Equipo de computación	1.051	1.051
Muebles y Enseres	6.997	-
	<u>8.049</u>	<u>1.051</u>
Depreciación acumulada	(842)	(391)
	<u>7.207</u>	<u>660</u>

(a) Durante el año 2018 la Compañía ha realizado compras de muebles y enseres para adecuar las salas de estar del adulto mayor.

7. Cuentas por pagar

El rubro de cuentas por pagar se forma de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de			
	2018	2017	(US Dólares)
Cuentas por Pagar con Terceros (a)	16.674	-	
Sueldo por pagar	7.227	2.605	
Impuestos	200	92	
Cuentas por pagar socios	300	-	
IFSS por pagar	91	157	
Varios	65	11	
	<u>24.557</u>	<u>2.866</u>	

(a) Con fecha 23 de septiembre del 2018 se suscribe un contrato de mutuo con la Sra. Glady's Lucía Avila quien realiza un préstamo a la Compañía por un valor de USD 15.000 pagadero en cuotas fijas con una tasa de interés del 7% pagadero en 3 años.

8. Patrimonio

a) Capital social

Al 31 de diciembre del 2018 el capital social está constituido por 3.850 participaciones ordinarias nominales con el valor nominal de USD 1,00 cada una.

(Véase la página siguiente)

Nombre del Socio	Número de participación	Capital
Avila Chico Martha Margarita	30	1.155.00
Avila Chico Miriam Guadalupe	20	770.00
Rivadeneira Castro Angie	20	770.00
Vásquez Bayas Karla Belén	10	385.00
Vergara Fiallos Catalina Alexandra	20	770.00
Total	100	3850.00

9. Ingresos operacionales, netos

El ingreso operacional neto, se forma de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de		
2018	2017	(US Dólares)
Ingresos operacionales	16.054	26.143
Menos: Costo de ventas	(12.536)	(19.503)
	3.518	6.640

Servicios Médicos SEDMEHOGAR Cía. Ltda.
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

10. Gastos de venta y de administración

Los gastos de venta, de administración y financieros se formaban de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de

2018 2017
(US Dollars)

PUBLICIDAD	607	-
Uniformes	246	20
Materiales fungibles	181	84
Sueldos	5,065	4,932
Aporta patronal y fondo de reserva	1,003	736
Honorarios	633	-
Utilidad de oficina	175	163
Depreciaciones y amortizaciones	916	481
Arrendos	2,352	-
Impuestos, tasas y otros	105	463
Servicios básicos	846	108
Mantenimiento equipos y otros	190	-
Intereses Préstamos	256	69
Gastos bancarios	48	-
Otros gastos	587	227
	13,210	7,283

11. Administración del riesgo financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Martha Avila
Gerente General

Miriam Avila
Contadora