NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACION GENERAL.

La COMPAÑÍA MEDICASALUD S.A., es una sociedad anónima situada en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, domiciliada en la calle GUARANDA 1219 YLETAMENDI.

Sus actividades económicas son:

CONSULTA Y TRATAMIENTO POR MÉDICOS GENERALES Y ESPECIALISTAS EN CENTROS MÉDICOS DE LAS DIFERENTES INSTITUCIONES Y A DOMICILIO.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de COMPAÑÍA MEDICASALUD S.A., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Empresas (NIIF para PYMES).

2.2. Bases de Preparación

Los estados financieros de LA COMPAÑÍA MEDICASALUD S.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por los activos fijos que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contra prestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel, 1,2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3. **Caja y Bancos**

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

2.4. **Activos Realizables y Pagos anticipados**

La Compañía clasifica sus Activos Realizables y Pagos anticipados en las siguientes categorías:

Activos Realizables, cuyas cuentas principales son: **Inventarios para el Consumo**, de los cuales se derivan las cuentas de movimiento para el área de Odontología y Curación. Cada compra de insumos son registradas automáticamente en éstas cuentas de movimiento y posteriormente se van dando de baja conforme se vayan consumiendo.

Activos Pagos Anticipados, en ésta cuenta se registra la cuenta de Movimiento Garantía por arriendo pagado por anticipado, valor que fue entregado por el Centro MEDICASALUD S.A al arrendatario, como garantía del buen uso dado al establecimiento arrendado.

2.5. **Activos por impuestos corrientes**

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A), de retenciones en la fuente y de anticipos de impuestos a la renta efectuados por los clientes; las cuales, se encuentran registradas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.6 Propiedades Plantas y equipos

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. El costo de las propiedades y equipos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

2.6.3 Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación, se presentan las partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	VIDA UTIL
Edificio	20 años
Equipos de computación	03 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de oficina	10 años
Vehiculos	05 años

La Compañía no considera el valor residual de las propiedades y equipos para la determinación del cálculo de la depreciación, en razón que no prevé la venta o disposición de estos activos al finalizar su vida útil.

2.6.4. Retiro o venta de propiedades y Equipos

La utilidad o pérdida que surja o venta de un activo fijo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7. Impuestos

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 imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

El Pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.8 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El Importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.9 Participación a Trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en la utilidades. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10. Reconocimientos de Ingresos

Los ingresos se calculan al 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 ordinarios provenientes de los servicios de consultoría son registrados en el momento de prestar los servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11 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.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma General en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, *tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los 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.

2.13 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES 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 iniciales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisa 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 tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

2.14. Deterioro de los Activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades plantas y equipos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la sección 27 de las NIIF par PYMES "Deterioro del valor de los activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioros implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo el cálculo del valor

en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida, por deterioro la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3 CAJA Y BANCOS

Bancos: Al 31 de Diciembre del 2018. Representan fondos depositados en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

4 INVENTARIOS PARA EL CONSUMO

Al 31 de Diciembre del 2018, representan los insumos para el consumo diario de odontología y curación, los cuales son ingresado al inventario por cada compra realizada y se van dando de baja conforme se vayan consumiendo.

5 CUENTAS POR COBRAR O PAGOS ANTICIPADO.

Pagos anticipados por cobrar: Al 31 de Diciembre del 2018, representa la garantía por arriendo pagado por anticipado, la misma que fue entregada por la CIA. MEDICASALUD S.A. al arrendatario al inicio de contrato de arrendamiento como garantía al buen uso y mantenimiento de las instalaciones.

6 PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2018, representan activos propios de la compañía como muebles y enseres, equipos de cómputo, maquinarias de uso general, odontología, curación y rehabilitación física, los cuales va adquiriendo en el tiempo.

7 PASIVOS CORRIENTES A CORTO PLAZO

PROVEEDORES LOCALES

Al 31 de Diciembre del 2018, representan saldos por pagar con vencimientos promedios de 60 días, los cuales no devengan intereses.

ACREEDORES FISCALES

Al 31 de Diciembre del 2018, representan los valores de retenciones en la fuente Y DEL IVA pagados mensualmente al SRI.

ACREEDORES IESS

Al 31 de Diciembre del 2018, representan los valores de aporte mensual al IESS y préstamos IESS por pagar de empleados, los cuales se descuentan mensualmente al empleado y se cancelan al Seguro Social dentro de las fechas de vencimiento.

ACREEDORES LABORALES

Al 31 de Diciembre del 2018, representan los valores de provisiones de beneficios sociales por pagar a corto plazo.

ACREEDORES FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018, representan los valores de otras cuentas por pagar a corto plazo.

8 PASIVOS A LARGO PLAZO

PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2018, representan saldos por pagar con vencimientos promedios a 3 años, los cuales devengan intereses.

ACREEDORES PATRIMONIALES

Al 31 de Diciembre del 2018 representan valores entregados por accionistas durante el año 2016-2017 y 2018 en calidad de préstamo, para cubrir compras de equipos e insumos y gastos en general para la Compañía MEDICASALUD, los cuales se proceden a reembolsar a cada accionista a partir de agosto del 2018 a largo plazo.

9 PATRIMONIO

El capital social autorizado está conformado por 5000 dólares.

10 HECHO OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

11 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el periodo terminado al 29 de Diciembre de 2018 fueron aprobados por la administración de la compañía el 17 de enero de 2019 y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la administración de la compañía, los estados financieros serán aprobados por el directorio y accionistas sin modificaciones.