

SERVICIOS INTEGRALES DE MEDICINA SERINTMEDI

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresadas en dólares americanos)

1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

1. Identificación y Objeto del Negocio

Servicios Integrales de Medicina Serintmedi Cia. Ltda., es una compañía limitada constituida e inscrita el 17-10-2016, existente con domicilio principal en la ciudad de Quito, en las calles Queseras del medio Edificio Medex PB y Av. Gran Colombia

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Base de medición y presentación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

2.2 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

2.3 Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

2.4 Uso de estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período, en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

3.1 Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los depósitos en instituciones financieras.

3.2 Activos y Pasivos Financieros

3.2.1 Clasificación, reconocimiento y medición

Handwritten signature

SERVICIOS INTEGRALES DE MEDICINA SERINTMEDI

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos o los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan.

Al 31 de diciembre, la compañía no mantiene valores como provisiones por cuentas incobrables, ya que no existe evidencia de deterioro en las cuentas por cobrar.

- **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, (pólizas de acumulación, certificados de depósito)**

Son valorizadas al costo amortizado, corresponden a certificados de depósito a término y pólizas de acumulación, con vencimientos fijos cuya intención es mantenerlas hasta su vencimiento. Al 31 de diciembre de 2016, la compañía no mantiene este tipo de activos.

- **Activos financieros disponibles para la venta (acciones, bonos, opciones, forwards).**

Se incluyen aquellos valores adquiridos que se mantienen con propósito de negociación y que no son calificados como inversión al vencimiento. Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría. Estos activos se muestran como no corrientes a menos que la Administración tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera. Al 31 de diciembre, la compañía no mantiene este tipo de activos.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Pasivos Financieros (obligaciones financieras, instrumentos de deuda, préstamos accionistas)**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo. Se reconocen a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

SERVICIOS INTEGRALES DE MEDICINA SERINTMEDI

3.3 Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro, comerciales

Se constituye una estimación por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la estimación es el valor en libros del activo. La estimación es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión. Las recuperaciones posteriores de los montos previamente castigados son acreditadas en el estado de resultados. Al 31 de diciembre, la compañía no mantiene valores como provisiones por cuentas incobrables, ya que no existe evidencia de deterioro en las cuentas por cobrar.

3.4. Propiedad, Planta y Equipo

Reconocimiento y medición

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Depreciación acumulada.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

all

**SERVICIOS INTEGRALES DE MEDICINA
SERINTMEDI**

DEPRECIACION	2017	2018
Instalaciones	5%	5%
Maquinaria y Equipo	10%	10%
Muebles y Enseres	10%	10%
Equipo de Computación	33%	33%
Vehículos	20%	20%

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Medición del Reavalúo

Con posterioridad a su reconocimiento un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

3.5. Deterioro del valor de los activos (no financieros)

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

3.6. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

El gasto por impuesto a la renta del año, incluye tanto el impuesto a la renta corriente como el impuesto a la renta diferido. El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, utilizando la metodología de la NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en el futuro en un monto imponible) o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria deducible.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto de que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado, por ejemplo por cambio en la tasa de impuestos o por cambios en la normativa tributaria, también por reestimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la

SERVICIOS INTEGRALES DE MEDICINA SERINTMEDI

forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos relacionados a impuesto a la renta (crédito tributario/impuesto a pagar), correspondientes al ejercicio actual y a ejercicios anteriores son medidos por el importe que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de dichos importes, son las que estuvieron vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio impositivo.

El importe de los activos y/o pasivos por impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales entre la base fiscal de los activos y pasivos y los importes en libros según los estados financieros.

Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias deducibles y pérdidas tributarias de años anteriores sujetas a amortización en el futuro; en la medida en que sea probable que la compañía genere suficientes ganancias fiscales contra las cuales puedan compensarse las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas tributarias de años anteriores.

3.7. Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- La parte corriente de la jubilación patronal y desahucio.

Beneficios de largo plazo

Jubilación Patronal

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un

all

SERVICIOS INTEGRALES DE MEDICINA SERINTMEDI

cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

3.8 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.9 Reconocimiento de Gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos administrativos y de venta, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

3.10 Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

3.11 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado las siguientes modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son efectivas a partir del 1 de enero del 2016 o posteriormente.

Modificaciones a la NIC 1 Iniciativa de Revelación

La Compañía ha aplicado estas enmiendas por primera vez en el año actual. Las enmiendas clarifican que una entidad no necesita proporcionar una revelación específica requerida por las NIIF, si la información resultante de tal revelación no es material, y da guía sobre las bases de información agregada y desagregada para propósitos de revelación. Sin embargo, las enmiendas reiteran que una entidad debe considerar proveer información adicional cuando el cumplimiento con un requerimiento específico de NIIF es insuficiente para permitir que los usuarios de los estados financieros entiendan el impacto de transacciones particulares, eventos y condiciones, sobre la posición financiera y resultados de operación.

4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Al 31 de diciembre, son activos financieros libres de uso y sin restricciones, detallados a continuación:

**SERVICIOS INTEGRALES DE MEDICINA
SERINTMEDI**

Descripción		2018
Caja Recaudación	US\$	1,019.15
Banco Rumiñahui	US\$	191.20
Total		1,210.35

El negocio mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en dos entidades financieras; los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

5. Cuentas por Cobrar Relacionadas

Corresponde a Saldos por Cobrar de los créditos al doctor Jorge Espinosa Presentan un saldo de US 42.312,40

6. Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre, presenta el siguiente movimiento:

Descripción		2016
Cuentas por cobrar varios	US\$	338.10
Cuentas por cobrar Oftamed		40.00
Cuentas por cobrar Andrea Espinosa		94.10
Cuentas por cobrar Juan Diego Nuñez		3,127.71
Cuentas por cobrar Clientes		3,156.15
Tarjetas de crédito		5,085.00
Cuentas por cobrar Gastos 2017		447.66
Cuentas por cobrar Cecilia Espinosa		700.00
Cuentas por cobrar Leiva Bou		100.00
Cuentas por cobrar María Durán		309.99
Total		13,398.71

7. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre, presenta el siguiente movimiento:

Los valores que constan en Retenciones en la fuente y Crédito Tributario Impuesto a la Renta se cruzan con el valor del Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio económico 2018 una vez realizada la Conciliación Tributaria.

8. Propiedad, Planta y Equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipos, por los años terminados el 31 de Diciembre, es como sigue:

all

**SERVICIOS INTEGRALES DE MEDICINA
SERINTMEDI**

Muebles y Enseres		1,386.61
Equipo Médico		41,740.00
Equipo de Computación		890.00
Total		44,016.61

DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
Deprec. Acumulada Muebles y Enseres		-277.32
Deprec. Acumulada Equipos Médicos		-2,076.67
Deprec. Acum. Equipos Computación		-385.69
Total		-2,739.68

ACTIVO FIJO NETO **41,276.93**

9. Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre, mantiene un saldo de \$ 69.770,78 que corresponde al siguiente detalle:

Descripción		2018
Proveedores		65,716.88
Depositos por confirmar		4,048.90
Anticipo clientes		5.00
Total		69,770.78

10. Cuentas por Pagar Relacionadas

Corresponde a Saldos por Pagar al doctor Jorge Espinosa Presentan un saldo de US 23.958,71

11. Obligaciones Tributarias.

Al 31 de diciembre, presenta el siguiente saldo correspondiente al formulario 103 y 104:

Descripción		2018
Impuestos por Pagar	US\$	341.91
Impuestos a la Renta por pagar		1,216.03
Total		1,557.94

12. Obligaciones Laborales Corrientes.

Al 31 de diciembre, presenta el siguiente movimiento:

**SERVICIOS INTEGRALES DE MEDICINA
SERINTMEDI**

Descripción		2018
Sueldos por Pagar	US\$	596.11
IESS por Pagar		247.09
Provisión Décimo Tercer sueldo		3,052.18
Provisión Décimo Cuarto sueldo		2,575.50
15% Participación trabajadores		1,806.09
Total		8,276.97

13. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2018, presenta un capital suscrito y un aporte futuras capitalizaciones de acuerdo al siguiente detalle:

Descripción		2018
Capital Suscrito		500.00
Aporte Futuras Capitalizaciones		100.00
Total		600.00

14. Resultados Acumulados

El saldo de esta cuenta presenta Pérdidas acumuladas años anteriores por un valor de \$13.948,94

15. Ingresos

Al 31 de diciembre, presenta el siguiente movimiento:

Descripción		2018
Venta Servicios	US\$	192,929.24
Otros Ingresos		1,310.32
Total		194,239.56

16. Costo de Ventas

Al 31 de diciembre el costo de ventas tiene un saldo de \$ 104.545,77

17. Gastos de Administración y ventas y Otros Gastos

Al 31 de diciembre, presenta el siguiente movimiento:

me

**SERVICIOS INTEGRALES DE MEDICINA
SERINTMEDI**

GASTOS ADMINISTRACION		2018
Sueldos y Salarios	US\$	23,808.05
Horas Extras		138.62
Comisiones		1,011.50
Fondos de Reserva		91.17
Aporte Patronal		3,002.12
Décimo Cuarto sueldo		2,938.09
Décimo Tercer Sueldo		4,224.21
Indemnización Despido Intemp		2,400.00
Pasajes		43.00
Alimentación		286.30
Viáticos		323.30
Uniformes		850.00
Movilización		113.75
Total		39,230.11

GASTOS GENERALES		2018
Honorarios	US\$	1,946.84
Servicios Prestados		1,242.37
Arriendo Quito		500.00
Mantenimiento y Reparaciones		4,798.82
Mantenimiento Edificios		8,721.35
Utiles de Oficina		1,010.01
Utiles de Aseo y Limpieza		326.67
Trabajos Imprenta		349.35
Teléfono		112.81
Correos y entregas		110.75
Agasajos Oficina		29.90
Reembolsos		2,566.98
Gasto Iva		8,246.13
Retenciones Asumidas		5.00
Permisos Funcionamiento		140.96
Depreciación Activos Fijos		2,304.33
Total		32,412.27

18. Gastos Financieros

Al 31 de diciembre, presenta el siguiente movimiento:

SERVICIOS INTEGRALES DE MEDICINA
SERINTMEDI

Descripción		2018
Gastos Bancarios	US\$	144.61
Intereses Bancarios		552.02
Total		696.63

19. Otros Gastos

Al 31 de diciembre, presenta el siguiente movimiento:

Descripción		2018
Gastos sin Sustento	US\$	3,629.22
Gastos Médicos		1,684.94
Total		5,314.16

23. Resultado del Ejercicio

Al 31 de diciembre el resultado del ejercicio es UTILIDAD por \$ 12.040,62, una vez realizada la conciliación tributaria se determina un Gasto Impuesto a la Renta Corriente de \$2.251,60 y 15% Participación trabajadores de \$1.806,09. La utilidad neta después de impuestos es de \$7.982,93

Gabriela Gangotena
CONTADORA GENERAL