

**MEDICALSERV S.A.**  
**Notas a los estados financieros**

---

**1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

**MEDICALSERV S.A.**.- Fue constituida e inscrita en el Registro Mercantil de Rocafuerte - Ecuador en abril de 2018. Su actividad principal, es realización de imágenes médicas de rayos X. La Compañía mantiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyentes No. 1391870086001 y su actividad comercial se desarrolla en la ciudad de Rocafuerte y su dirección electrónica es medicalservsa@hotmail.com.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía cuenta con una persona para realizar las actividades operativas y se encuentra afiliada al seguro social.

**Operaciones**.- La Compañía empezó a operar en su actividad principal en agosto de 2018, los ingresos percibidos corresponden a servicios de rayos X dados a pacientes locales, cuyas ventas fueron en efectivo en su totalidad.

**Aprobación de los Estados Financieros**.- Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 30 de 2019. En opinión de la Administración, los estados financieros separados adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que fueron proporcionados a la Junta General de Accionistas en abril 15 de 2019 para su aprobación.

**2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

**Declaración de cumplimiento**.- Los estados financieros separados adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés). Tales estados financieros separados y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía. En cumplimiento de las NIIF, la Compañía también prepara estados financieros consolidados. Los estados financieros individuales de las subsidiarias, son requeridos por las autoridades de control del Ecuador, por lo tanto, los presentes estados financieros separados de la Compañía, reflejan su actividad individual, sin incluir los efectos de la consolidación de estos con las referidas subsidiarias.

De acuerdo con las NIIF, los estados financieros separados de una entidad que posee subsidiarias son preparados sobre una base consolidada. Sin embargo, es permitido que, sea porque la legislación del país de la entidad así lo requiere o si de forma voluntaria la entidad lo considera, sean preparados estados financieros individuales de la entidad controlante, los que se denominan estados financieros separados.

**Base de medición**.- Los estados financieros separados adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**Moneda funcional**.- Los estados financieros separados adjuntos de la Compañía están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo de 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros separados, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Uso de estimaciones**.- La preparación de los estados financieros separados adjuntos de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos criterios y estimaciones que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos criterios y estimaciones están basados en el

mejor conocimiento por parte de la Administración de la Compañía de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o notas a los estados financieros separados adjuntos.

### **3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas contables indicadas a continuación, han sido adoptadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros separados, en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018:

**Activos financieros**.- En el estado de situación financiera separado de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, comprende las categorías de "efectivo en banco", y "cuentas por cobrar a accionistas". La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial, dependiendo de su naturaleza y propósito. Los activos financieros son registrados inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción.

La medición posterior de los activos financieros, es detallada a continuación:

- **Efectivo en banco**. - Incluye depósitos a la vista en un banco local.
- **Cuentas por cobrar**: Son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no son negociados en un mercado activo, y que la Compañía no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio. Las cuentas por cobrar están clasificadas como activo corriente por cuanto su vencimiento es de hasta 12 meses.

Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas por cobrar están constituidas por US\$ . 800.00 correspondientes al capital suscrito no pagado por parte de los Accionistas.

**Activos fijos**.- Están contabilizados al costo, lo constituyen equipo de rayos X y muebles de oficina; los cuales son depreciados bajo el método de línea recta a partir de la fecha de su compra.

El porcentaje de depreciación de los activos fijos utilizado por la Compañía es del 10%, de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

**Pasivos financieros**.- En el estado de situación financiera separado de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, comprende la categoría de "cuentas por pagar a proveedores" y "cuentas por pagar a partes relacionadas". La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial. Los pasivos financieros son registrados inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción. Estos pasivos están clasificadas como pasivo corriente cuando su vencimiento es de hasta 12 meses.

**Reconocimiento de ingresos**.- Son registrados bajo el método del devengado y cuyo ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al paciente, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución del bien o servicio.

**Reconocimiento de los gastos**.- Los gastos se reconocen en los resultados del año, cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

**Participación de trabajadores en las utilidades**.- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores, el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

**Impuesto a la renta.**- La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador aplicarán la tarifa del 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible.

#### **4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a saldo por US\$. 1,000 que se mantienen en banco local, los cuales están disponibles a la vista, no existiendo restricción que límite su uso y saldo de la caja chica a esa fecha.

#### **5. ACTIVOS FIJOS, NETO**

Al 31 de diciembre de 2018 corresponde a equipo de Rayos X, adquirido a ORIMEC Oriental Médical del Ecuador C.A. por US\$. 77,280 y muebles y equipos de oficina por US\$. 1,562.

Al 31 de diciembre de 2018, el gasto por depreciación fue de US\$. 3,285.

#### **6. PASIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2018, lo constituye cuenta por pagar corto plazo a ORIMEC Oriental Médical del Ecuador C.A., por la compra del equipo de rayos X. La porción a largo plazo es de US\$. 46,512.

#### **7. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social de la Compañía está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1,00, cada una y de propiedad del Lcdo. Julio Celorio Cedeño y Lcdo. Fabricio Torres Zambrano; con participación accionaria del 50% cada uno.

La Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000082 del Servicio de Rentas Internas (SRI), publicada en el Registro Oficial No. 693 de febrero 18 de 2016, requiere que los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, reporten a la Autoridad Tributaria entre otras informaciones, la identidad, RUC, domicilio o residencia fiscal de los Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores de la empresa. La Compañía en cumplimiento al referido requerimiento legal, remitió el Anexo del ejercicio fiscal 2018 en febrero de 2019.

#### **8. INGRESOS**

Al 31 de diciembre de 2018, corresponden únicamente a servicios de imágenes de Rayos X realizados a pacientes particulares.

#### **9. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Al 31 de diciembre de 2018, lo constituyen principalmente: Sueldos y beneficios sociales por US\$. 2,622, materiales por US\$. 1,663, depreciación por US\$. 3,285, Publicidad US\$. 396, Honorarios profesionales por US\$. 560.

#### **10. IMPUESTO A LA RENTA**

Al 31 de diciembre de 2018, el impuesto a la renta causado y cancelado al Servicio de Rentas Internas fue de US\$. 10.18.

#### **11. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estas Notas explicativas, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.

---