

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

SERVICIOS MEDICOS PAZNAR CIA. LTDA., se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública de fecha 13 de julio del 2016 otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito.

SERVICIOS MEDICOS PAZNAR CIA. LTDA., tiene su domicilio social y oficinas centrales en la Gran Colombia N14-45 y Hermanos Pazmiño de la ciudad de Quito.

Se dedica a las actividades de laboratorios clínicos de análisis de sangre, orina, etcétera. Actividades de laboratorios de radiología (rayos x) y otros centros de diagnóstico por imagen, consulta y tratamiento por médicos generales y especialistas. Estas actividades pueden realizarse en consultorios colectivos, en clínicas ambulatorias, en clínicas anexas a empresas, escuelas, residencias de ancianos u organizaciones sindicales o fraternales.

Otra de las actividades importantes es la venta al por mayor de equipo médico, incluso partes y piezas y materiales conexos.

Al 31 de diciembre del 2018, no presenta personal.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1. Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

**2.2. Bases de preparación y presentación** - Los estados financieros de SERVICIOS MEDICOS PAZNAR CIA. LTDA. han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

**2.3. Efectivo y Equivalentes de efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos.

**2.4. Inventarios** - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

**2.5. Reconocimiento de ingresos por venta de bienes** - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; 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.

**2.6. 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 período más cercano en el que se conocen.

**2.7. 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 sólo 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.

- 2.6. Cuentas por pagar comerciales y 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 efectiva.

## **2. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

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:

- 2.1. Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

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 objeto a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Durante el año 2018, conforme al análisis antes mencionado, la Compañía no requiere registrar pérdidas por deterioro.

- 2.2. Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

## **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

|              | 2018         | 2017         |
|--------------|--------------|--------------|
| Caja General | <u>1.659</u> | <u>1.659</u> |

## 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

|                 | 2018         | 2017 |
|-----------------|--------------|------|
| Accionistas (1) | 2.800        |      |
|                 | <u>2.800</u> |      |

(1) La compañía no registra cuentas por cobrar a clientes porque todas sus ventas son hechas de contado. Por lo tanto, siempre realiza provisiones para cuentas incobrables.

La sensibilidad del riesgo de crédito es limitada debido a que la tasa de cobros está muy controlada.

## 6. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

|                             | 2018          | 2017 |
|-----------------------------|---------------|------|
| Inventario de Materia Prima | 15.462        |      |
|                             | <u>15.462</u> |      |

No se realiza provisión por obsolescencia considerando que los inventarios se han ajustado al valor actual de estimación ya que en su mayoría no superan el reposición por más de un año y el costo unitario es el actual ya que tienen una última rotación.

## 7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

|                           | 2018          | 2017 |
|---------------------------|---------------|------|
| Instituciones Financieras | 5.156         |      |
| Otras Cuentas por Pagar   | 11.380        |      |
|                           | <u>16.536</u> |      |

(1) La compañía no registra cuentas por pagar comerciales porque todas las compras al final del año se han pagado.

El período de crédito promedio de compras de bienes físicos es 60 días desde la fecha de la factura, pero no se han adquirido bienes en el último trimestre a crédito.

Otras cuentas por pagar corresponde a la provisión de varios gastos que se han incurrido pero que no hemos recibido todavía al cierre del año.

### 7.1 Pasivos del año corriente

|                                       | 2018         | 2017 |
|---------------------------------------|--------------|------|
| Impuesto a la Renta del Ejercicio (1) | 4.240        |      |
|                                       | <u>4.240</u> |      |

**7.2 Movimiento de la provisión del impuesto a la renta corriente** - Una reconciliación entre la utilidad (pérdida tributaria) según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

|                           | 2018         | 2017 |
|---------------------------|--------------|------|
| Saldo al comienzo del año | -            |      |
| Provisión del año         | 4.240        |      |
| Retenciones efectuadas    | 427          |      |
| Saldo al fin del año      | <u>4.240</u> |      |

Las retenciones en la fuente son las que nos fueron recibidas durante el año.

**7.3 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente** - Una reconciliación entre la utilidad (pérdida tributaria) según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

|                                                                 | 2018         | 2017 |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|------|
| Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta | 18.745       |      |
| 15 % Participación Trabajadores                                 |              |      |
| Gastos no deducibles                                            |              |      |
| Utilidad gravable                                               | 18.745       |      |
| Impuesto a la renta causado (1)                                 | 4.240        |      |
| Anticipo calculado (2)                                          |              |      |
| Impuesto a la renta causado (1)                                 | <u>4.240</u> |      |

De conformidad con disposiciones legales, la renta para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades líquidas a distribución.

A partir del año 2015, se debe considerar como impuesto a la renta mínima el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma proporcional del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Entre estas bases se repartirá a temporal por concepto establecido en disposiciones tributarias.

## B. PATRIMONIO

**Capital Social** - El capital social de la Compañía consiste de 400 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles con valor nominal de US\$1 cada una, autorizadas, suscritas y pagadas.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que por lo menos el 6% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínima alcance el 20% del capital social. Esta reserva no se realizó en el presente año.

## 9. INGRESOS - Un resumen de los ingresos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

|                        | 2018          | 2017 |
|------------------------|---------------|------|
| Ingresos por servicios | <u>80.343</u> |      |
|                        | <u>80.343</u> |      |

## 10. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

|                                   |                      |
|-----------------------------------|----------------------|
| Costo de Ventas                   | 49,258               |
| Gastos de administración y Ventas | <u>12,240</u>        |
| <b>Total de Costos y Gastos</b>   | <b><u>61,498</u></b> |

Un detalle de gastos por su naturaleza es como sigue:

|                            |                      |
|----------------------------|----------------------|
|                            | 2018                 |
| Costo de ventas            | 49,258               |
| Honorarios                 | 300                  |
| Arrendos                   | 6,000                |
| Otros gastos               | 1,750                |
| Gastos de gestión          | 2,000                |
| Mantenimiento              | 650                  |
| Promoción y publicidad     | 600                  |
| Transporte                 | 500                  |
| Suministros y combustibles | <u>240</u>           |
| <b>Total</b>               | <b><u>61,498</u></b> |

No se calcula participación a los socios ya que no hay personal en relación de dependencia por ser una Empresa nueva

## 11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se ha producido ningún evento subsecuente, que en opinión de la Administración haya tenido un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía el 18 de enero del 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia General de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

  
Dra. Gertrudis Lúcrecia Navarrete Cordova  
GERENTE GENERAL  
SERVICIOS MEDICOS PAZNAE

  
Ing. Hugo Constante  
CONTADOR