INSTITUTO DEL NIÑO Y CENTRO DE DIALISIS SAN MARTIN PARAD SAN MARTIN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1 – INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida en el Ecuador en el año 2008, de acuerdo con leyes de la República del Ecuador, y tiene como principal actividad el diagnóstico y tratamiento de enfermedades renales en general y prestar servicios de diálisis, en particular, ofrecer servicios complementarios de diagnóstico, laboratorio clínico e imagenes y tratamiento como también realizar cirugías.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

La administración de la compañía, certifica que ha registrado los ingresos y gastos bajo el principio de devengado.

2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Estado de cumplimiento y bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES, de conformidad con la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías, en Octubre 2011.

La preparación de los estados financieros ha sido sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de los activos.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.2 Efectivo y bancos

El efectivo incluye el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

2.3 Clientes y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 8.

2.4 Propiedades y equipo

Se registran al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro de valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de esos partidas.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la compañía, y el costo de esos activos se puede medir razonablemente.

INSTITUTO DEL NIÑO Y CENTRO DE DIALISIS SAN MARTIN PARAD SAN MARTIN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Los gastos de mantenimiento y mantenimiento se cargan a los resultados del año en el que están incurridos.

La depreciación para distribuir el costo de los activos a su largo de su vida útil estimada, se calcula por el método de línea recta, utilizando los siguientes tasas:

Edificios	5 %
Muebles y enseres y maquinarias	10 %
Equipos de computación	33,33 %
Vehículos	20%

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos registrados disminuyen en vida útil hasta de acuerdo a políticas establecidas.

Al final de cada periodo, la compañía evalúa si sus activos no han sufrido algunas pérdida por deterioro.

2.5 Pasivos financieros

Son pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos, posteriormente se miden a su costo amortizado, los costos financieros se reconocen en los resultados durante la vigencia de la obligación utilizando el método de tasa efectiva.

Los pasivos financieros son pagar se presentan como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de su obligación por un mínimo 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.7 Provisiones y otras cuentas por pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios, se presentan como pasivos corrientes si los pagos tienen vencimiento en un año o menos. De lo contrario se presentan como no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se revisan al costo amortizado, utilizando el método de tasa efectiva.

2.8 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente.

2.8.1 Impuesto a la renta corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar elegible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% (24% en 2011) de las utilidades gravables.

INSTITUTO DEL NIÑO Y CENTRO DE DIALISIS SAN MARTIN PARAD SAN MARTIN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Durante el 2012 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente el valor determinado sobre la base del 23% de las utilidades gravables ya que todo valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta.

2.9 Beneficios a los empleados a largo plazo

El pasivo por obligaciones de jubilación patronal y bonificación por desahucio están establecidas con la establecido por el Código de Trabajo y son calculadas por un estudio actuarial certificado por la Superintendencia de Compañías.

El costo y la obligación de jubilación patronal se calcula de forma de los empleados y se reconocen utilizando el método de la unidad de crédito proyectada con actuarios actuariales realizadas al final de cada periodo.

2.10 Participación a los trabajadores

La participación a los trabajadores se registra en los resultados del año y se calcula aplicando la tasa del 15% sobre la utilidad neta de acuerdo con disposiciones legales.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se determinan al valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar, considerando los descuentos sobre otros aspectos comerciales que la compañía pueda conceder.

Se reconocen cuando la Compañía ha prestado los servicios profesionales correspondientes al cliente y el cobro de los anticipos de clientes y la recuperación de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada.

2.12 Costos y Gastos

Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya convenido el pago.

2.13 Determinación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ingresos y gastos, salvo los requeridos o permitidos en alguna norma.

2.14 Activos financieros

2.14.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en:

Cuentas por cobrar: son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación que se clasifican como no corrientes.

INSTITUTO DEL NIÑO Y CENTRO DE DIALISIS SAN MARTIN PARAD SAN MARTIN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

2.14.2 Deterioro de activos financieros

La compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero. Si existe deterioro de un activo financiero o partida por cobrar en un resultado, como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo, y que en nuevo resultado de la partida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que puedan ser estimados con fiabilidad.

El criterio que utiliza la compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

Cuentas por cobrar individualmente significativas: en las cuentas para deterioro, revisa, saber, calcular y cuando otra evidencia objetiva en relación de que la contraparte no cumple en sus pagos.

Las cuentas por cobrar que individualmente no son consideradas son evaluadas por deterioro en grupo, en cual es determinado en referencia a su experiencia de no pago en base a la experiencia de la compañía.

El no en periodo anterior, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuye, y la disminución se puede asociar objetivamente a un evento ocurrido después de que el deterioro de haya reconocido (como una mejora en la calidad crediticia del deudor) la reversión del deterioro reconocido previamente es reconocida en el cuerpo de resultados.

2. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En acuerdo a la Resolución No.08.G.DSC emitida por la Superintendencia de Compañías en Noviembre 2008, la compañía está obligada a presentar sus estados financieros bajo NIIF para PYMES, en el 2012.

Hasta el año terminado en el 2011 la compañía estaba sus estados financieros según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) por la cual las cifras de los estados financieros del año 2011 han sido reestructuradas para ser presentados con las mismas criterios y principios del año 2012.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con NIIF para PYMES.

La fecha de transición es el 1 de enero de 2011. La compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF para PYMES a esa fecha.

La aplicación de las NIIF para PYMES requiere que respecto a las NIIF que se mencionaban anteriormente, el movimiento de presentación los estados financieros correspondientes al año 2011.

(a) Cambios en las políticas contables, cambios en contenido y forma de presentación de estados financieros.
(b) La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultados integral.
(c) Un detallado significativo de la información revelada en las notas a los estados financieros.

INSTITUTO DEL NIÑO Y CENTRO DE DIALISIS SAN MARTIN PARAD SAN MARTIN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

4 – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Las estimaciones y juicios subyacentes se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes.

Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos posteriores.

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

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 no existe de activos identificables que no generan flujos de efectivo en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2012, INSTITUTO DEL NIÑO Y CENTRO DE DIALISIS SAN MARTIN PARAD SAN MARTIN S.A. no ha reconocido pérdidas por deterioro de una forma de activos.

Vida útil de inmuebles y equipo

Como se describe en la Nota 2, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades y equipos al final de cada periodo anual.

INSTITUTO DEL NIÑO Y CENTRO DE DIALISIS SAN MARTIN PARAD SAN MARTIN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

5 EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	2012	2011
Caja general	[illegible]	[illegible]
Bancos	[illegible]	[illegible]
Inversiones corto plazo	[illegible]	[illegible]
Total	[illegible]	[illegible]

6 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de cuentas por cobrar está compuesto por:

	2012	2011
Clientes	[illegible]	[illegible]
Otras deudores	[illegible]	[illegible]
Funcionarios y empleados	[illegible]	[illegible]
Total	[illegible]	[illegible]

7 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, inventarios está compuesto por:

	2012	2011
Suministros y materiales	[illegible]	[illegible]
Materiales en consumo	[illegible]	[illegible]
Total	[illegible]	[illegible]

8 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, propiedades, planta y equipo, es como se muestra:

	2012	2011
Edificios	[illegible]	[illegible]
Instalaciones	[illegible]	[illegible]
Maquinaria y equipo	[illegible]	[illegible]
Vehículos	[illegible]	[illegible]
Muebles y enseres y equipo de oficina	[illegible]	[illegible]
Equipo de computación	[illegible]	[illegible]
Total	[illegible]	[illegible]
Menos: Depreciación acumulada	[illegible]	[illegible]
Total	[illegible]	[illegible]

Edificios está neto en garantía de obligación bancaria.

INSTITUTO DEL NIÑO Y CENTRO DE DIALISIS SAN MARTIN PARAD SAN MARTIN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

9 PASIVOS FINANCIEROS

	2012	2011
Préstamo comercial por $ 116.802 refinanciado en enero 2010 a 3 años plazo. Pago de dividendos mensuales por $ 4.508,02 última dividendo en julio 2012	[illegible]	[illegible]
Préstamo comercial concedido en agosto 2011 por $ 75.405 con pago de dividendos mensuales de capital por $ 2.100,41 más intereses incluido dividendo por $ 58.842,83 pagaderos en julio 2012. Tasa de interés del 11,20% anual.	[illegible]	[illegible]
Sobregiro bancario		[illegible]
Total	[illegible]	[illegible]

10 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar, es como sigue:

	2012	2011
Proveedores locales	[illegible]	[illegible]
Accionistas		[illegible]
Otros		[illegible]
Total	[illegible]	[illegible]

11 GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los gastos acumulados se formaban de la siguiente manera:

	2012	2011
Participación de utilidades	[illegible]	[illegible]
Prestaciones sociales	[illegible]	[illegible]
Total	[illegible]	[illegible]

12 ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, activos y pasivos por el año corriente son desglosa de la siguiente manera:

	2012	2011
Activos por impuestos corrientes		
Crédito fiscal por retenciones en la fuente	[illegible]	[illegible]
Pasivos por impuestos corrientes		
Retenciones en la fuente impuesto a la renta e iva	[illegible]	[illegible]
Impuesto a la renta	[illegible]	[illegible]
Total	[illegible]	[illegible]

INSTITUTO DEL NIÑO Y CENTRO DE DIALISIS SAN MARTIN PARAD SAN MARTIN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

De acuerdo con disposiciones legales, el impuesto a la renta se calcula a la tasa del 23% sobre las utilidades gravables (24% para el año 2011). Una reconciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable, es como sigue:

	2012	2011
Utilidad neta por estados financieros antes de impuesto a la renta	148.229,20	141.265,29
Conciliación tributaria:		
Más: Gastos no deducibles	37.212,00	
Utilidad gravable	185.441,80	141.265,29
Impuesto a la renta causado	42.651,61	33.903,67

El impuesto a la renta causado en el año 2012 por $ 42.651,61 fue superior al anticipo determinado para el año 2012, calculado en base disposición legal y consignada en la declaración de impuesto a la renta del año 2011. El mayor valor se constituye en el impuesto a la renta del ejercicio presente.

13 PATRIMONIO

Capital social - Está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas, con un valor unitario de US$ 1,00 cada una.

Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por la menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

14 EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Julio 28,2013) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.