COTDOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

1. ACTIVIDADES DE LA COMPAÑÍA

COTDOL S.A.- Fue constituida 21 de Julio del 2006, en la ciudad de Guayaquil, e inscrita en el Registro de mercantil 08 de agosto del 2006 en el mismo cantón, su actividad principal es el alquiler de consultorios médicos. Para el cumplimiento de su finalidad social, la compañía podrá efectuar todas las operaciones mercantiles, los actos y contratos permitidos por las leyes de la República del Ecuador.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES-

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

- 2.1 Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (Aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2008, de conformidad con la Resolución de Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC de noviembre 20 del 2008.
- 2.2 Bases de preparación.- Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico. En la adopción por primera vez de las NIIF en el año 2012.
- 2.3 Estimaciones y juicios contables.- Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisadas en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisa la estimación y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los periodos actuales como futuros. La Compañía ha utilizado parcialmente estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Criterios empleados en la valoración de determinados activos y pasivos financieros (excepto cuentas por cobrar e inversiones permanentes); ver numeral 2.7
- b) Valoración y vida útil de las propiedades, maquinarias y equipos e intangibles.
- c) Cálculo y estimación de provisiones para beneficios a los empleados
- d) Criterios empleados para el reconocimiento de activos y pasivos por impuesto a la renta diferido.
- e) Reconocimiento de ingresos y gastos.

- 2.4 Activos financieros.- La entidad reconoce como activos financieros, aquellos activos corrientes y no corrientes tales como cuentas por cobrar a clientes, cuentas por cobrar a compañías relacionadas, empleados y anticipo a proveedores. En definitiva, los principales activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales.

La compañía está expuesta principalmente a los riesgos de: 1) Crédito, 2) Mercado, 3) Liquidez y 4) Operacional

.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

Caja Bancos.- Representan el efectivo disponible y saldos en la cuentas corrientes en bancos locales.

La Compañía clasifica sus activos financieros dependiendo del propósito con el que se adquieren tales instrumentos y determina su clasificación en el momento del reconocimiento inicial. Su principal activo financiero es el siguiente:

Cuentas por cobrar.- Las ventas son realizadas al contado y a crédito, cuando resultan clientes morosos se efectúa la correspondiente provisión por incobrabilidad.

2.5 Deterioro del valor de los activos financieros.- Al 31 de diciembre no aplica.

2.6 Pasivos financieros.- Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio. Consideramos deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.7 Valor razonable de activos y pasivos financieros.- El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos se determina por referencia a los precios cotizados en el mercado.

Para los activos y pasivos financieros que no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

2.8 Propiedades, planta y equipos; Medición en el momento del reconocimiento.-

La empresa al cierre de sus estados financieros si posee activos fijos y su política contable es:

Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Adicionalmente, se consideran como costo de las partidas de propiedades y equipos, los costos por obras en construcción por la adquisición de propiedades o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso.

Medición posterior al reconocimiento.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos se registran como sigue:

Bienes inmuebles (terrenos y edificios); se registran y presentan al costo de adquisición, menos depreciación acumulada.

Bienes muebles: son registrados al costo atribuido, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. El costo atribuido consiste principalmente en sus precios de compras originales.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos no importantes se imputan a resultados en el período en que se producen, los importantes se capitalizan.

Edificios	3,33%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación	33.33%

Retiro o venta de propiedades y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

- 2.9 Deterioro del valor de los activos no financieros.- El valor registrado de los activos no financieros es analizado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro de valor del mismo. En caso de existir estos indicios, se estima el valor recuperable de los citados activos con el objeto de determinar el deterioro de valor sufrido.
- 2.10 Reconocimiento de ingresos, costo de venta y gastos.- Los ingresos y gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos, excepto para los interés causados que son reconocidos por el método del efectivo. Siguiendo los principios recogidos en el marco conceptual de las NIIF's, la entidad registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios. Las ventas se reconocen cuando los bienes son entregados y la titularidad se ha traspasado, en tanto que la venta de producto y entrega del producto.
- 2.11 Ventas.- Son registradas en la fecha de emisión de la factura por alquiler de consultorios con sus respectivos documentos habilitantes, documentos legales.
- 2.12 Participación a empleados.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, provisiona al cierre de cada año el 15% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades, la empresa mantiene en sus rol l Gerente General el mismo que no hay liquidación utilidades
- 2.13 Impuesto a la renta.- Está conformado por el impuesto a la renta corriente más el impuesto a la renta diferido.

El impuesto corriente, es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la cual para el año 2011 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 24% para sociedades; y para el año 2012 es el 23% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

Además, si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye 10 puntos porcentuales. En el caso de que el anticipo de Impuesto a la Renta determinado resulte mayor al impuesto causado calculado en base a los porcentajes antes indicados, el impuesto que prevalece será el valor del anticipo determinado.

El impuesto a la renta diferido, es reconocido por las diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable, utilizando las tasas fiscales que se espera objetivamente estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El impuesto corriente y las variaciones en los importes diferidos de activo o pasivo, se registran en resultados o en rubros de patrimonio neto en el estado de situación financiera, en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado.

Activos por impuestos diferidos; no son aplicables hasta el 31 de diciembre del 2016.

La compañía reconoce pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que le son aplicables. En cada cierre contable se revisan los impuestos diferidos registrados, tanto activos como pasivos, con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a las mismas de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.14 Nuevas normas e interpretaciones emitidas.- A continuación se indican las nuevas normas e interpretaciones aplicables a la compañía, emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de 31 de diciembre del 2016.

Sección 10	Aplicación por cambio de políticas contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para la utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Seccion18	Vida útil de intangible, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la sección 35 por más de una vez; incorporar una opción para permitir Que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo, y otros.

La compañía estima que la adopción de enmiendas de las NIIF para las PYMES y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

1 EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 está compuesto como sigue:

Banco Bolivariano: \$9,645.57

2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016, la cuenta cliente representan por la facturas de alquiler de consultorios. Tal como se muestra a continuación:

Cuentas por cobrar Clientes	\$ 1.492,96
Rte. fte 1% a favor	46.01
TOTAL	\$1.538,97

3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2013 los bienes de propiedad planta y equipo se encuentra representada por la propiedad ubicada en el piso 8 del Omnihospital por el valor \$222.191,30

4. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 están compuestos como sigue:

2016

Proveedores	1,424.89
SRI por pagar	495.90
Cheques girados y no cobrados	1,381.77
Impuesto a la Renta	996.29
	4.298,85

5. CAPITAL SOCIAL

El capital de la Compañía que está representado por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, de un valor nominal de USD 1,00 cada una, que totalizan el capital suscrito, se encuentra pagadas, cuyos accionistas son los siguientes:

	<u>Acciones</u>	<u>Total</u> (US dólares)
Dr. Carlos Chiriboga	272	272
Dr. Verdi Rodríguez	264	264
Dr. Oswaldo Ventimilla	264	264
Total	800	800

6. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2016 están compuestos por ingresos operacionales por alquiler de consultorios médicos:

	2016
Alquiler de consultorios	22.856,16
Otros Ingresos	5.490,40
Total	<u><u>28.346,56</u></u>

7. GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2016 están compuestos como sigue:

GASTOS	2016
Gastos de expensas	4.210,36
Gastos de agua	72,76
Gastos de telefonía	517,37
Gastos de luz	2.120,66
Gastos televisión pagada	838,85
Gastos de impuestos municipales, fiscales y contribuciones	2.539,49
Gastos de honorarios profesionales	1.080,00
Gastos de materiales y suministros	27,02
Gastos de limpieza	1.320,48
Gastos bancarios	88,58
Gastos de gestión	0,00
Plaza parking	705,60
Gastos de imprenta	35,00
Gastos de mantenimiento de of	661,72
Gastos de Servicios	2.608,70
Gastos Tasa Recolección de basura	113,44
Gasto IVA que se carga al gasto	1.319,29
Gastos de depreciación	7.489,73
TOTAL GASTOS	\$ 25.749,06

8. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

La obligación de nuestra administración es, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2016, no existen tales cuentas

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 del 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y marzo 27 del 2017 (fecha de conclusión de la contabilidad) la Administración considera que no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2016.