

**CENTRO ECUATORIANO DE REPRODUCCION HUMANA DR PABLO VALENCIA CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**AUDITOR EXTERNO**

**RAMIRO ALMEIDA M**

**RAMIRO ALMEIDA M.**  
**AUDITOR EXTERNO**  
**REG. NAC. SC-RNAE-057**

Francisco de Nates 207 y Mariano Echeverría  
ramiroalmeida@cablemodem.com.ec Telf. 0998307531 2456228  
Quito – Ecuador

---

## **INFORME DEL AUDITOR EXTERNO**

(Expresados en dólares)

A los señores socios de:

**CENTRO ECUATORIANO DE REPRODUCCION HUMANA DR PABLO VALENCIA CIA. LTDA.**

He auditado los estados financieros adjuntos de CENTRO ECUATORIANO DE REPRODUCCION HUMANA DR PABLO VALENCIA CIA. LTDA. que comprende los balances generales al 31 de diciembre de 2012 y 2011, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros**

La gerencia de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y normas internacionales de información financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes, causados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en la auditoría que fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que la auditoría se cumpla con requisitos éticos, sea planificada y realizada la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría realizada provee una base razonable para expresar una opinión.

## Opinión

En mi opinión, los referidos estados financieros, mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de CENTRO ECUATORIANO DE REPRODUCCION HUMANA DR PABLO VALENCIA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con normas internacionales de información financiera.

Quito, 15 de mayo del 2013

Registro Nacional de Firmas Auditoras

SC - RNAE 057



Ramiro Almeida M.

Licencia No. 20327

**CENTRO ECUATORIANO DE REPRODUCCION HUMANA DR PABLO VALENCIA CERVALENCIA CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**  
(Expresados en dólares)

ACTIVO	Notas	NIF		PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	NIF	
		2012	2011			2012	2011
<b>Activo Corriente:</b>				<b>Pasivo Corriente:</b>			
Caja y bancos		1,700	225,113	Préstamos y sobregiros bancarios		9,658	0
Inversiones temporales		0	200,000	Documentos y cuentas por pagar:			
Documentos y cuentas por cobrar:				Proveedores		581,692	975,268
Clientes		20,977	45,146	Obligaciones fiscales y laborales		85,936	50,713
Deudores varios		55,004	56,869	Socios	9	352,221	304,261
Provisión cuentas dudoso cobro	6	-5,072	0	Varios acreedores		630	7,144
Inventarios:				Gastos acumulados	10	1,020,479	1,337,386
Medicinas		24,673	10,806	Total pasivo corriente		63,876	9,832
Insumos médicos		0	13,513	<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>			
Instrumental y otros		0	6,079	Jubilación patronal y desahucio	10	11,440	6,331
Pagos anticipados		24,673	30,398	Pasivo diferido		0	0
Total activo corriente		2,965	45,053	Total pasivo a largo plazo		11,440	6,331
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7	1,299,234	814,890	PATRIMONIO	11-12	301,307	67,163
ACTIVOS DIFERIDO	8	7,279	3,243				
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>1,406,760</u>	<u>1,420,712</u>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>1,406,760</u>	<u>1,420,712</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros

**CENTRO ECUATORIANO DE REPRODUCCION HUMANA DR PABLO VALENCIA CERHVALENCIA**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**DR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 20**  
**(Expresados en dólares)**

<b>INGRESOS:</b>	<b>Notas</b>	<b>NIF 2012</b>	<b>NIF 2011</b>
Servicios y tratamientos médicos		2,040,790	1,904,018
Medicinas		473,018	773,341
<b>Total</b>		<u>2,513,808</u>	<u>2,677,359</u>
<b>COSTOS Y GASTOS:</b>			
Servicios y tratamientos médicos		958,746	1,029,878
Medicinas		320,217	625,071
<b>Total</b>		<u>1,278,963</u>	<u>1,654,949</u>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<u>1,234,845</u>	<u>1,022,410</u>
<b>GASTOS:</b>			
Gastos de ventas y administración		678,239	892,524
Gastos financieros		74,090	96,517
<b>Total</b>		<u>752,329</u>	<u>989,041</u>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>			
Otros ingresos		17,986	3,369
Otros egresos		100,000	0
<b>Total</b>		<u>-82,014</u>	<u>3,369</u>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		-4,036	2,784
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<u>396,466</u>	<u>39,522</u>
<b>PROVISIONES:</b>			
Participación de trabajadores	<b>9</b>	-59,470	-6,308
Impuesto a la renta	<b>9</b>	-106,342	-8,687
Efecto impuestos diferidos		4,036	-
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u><u>234,690</u></u>	<u><u>24,527</u></u>

**Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros**

**CENTRO ECUATORIANO DE REPRODUCCION HUMANA DR PABLO VALENCIA CERHVALENCIA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**  
*(Expresados en dólares)*

	Netas	SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDADES RETENIDAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
<b>PATRIMONIO AL 1 ENERO DEL 2011 NEC</b>	400	0	0	0	0	61,435	61,835
Transferencias resultado ejercicio anterior							
Entrega de utilidades							
Utilidad neta del ejercicio 2011 NEC							
<b>Ajustes por implementación de las NIIF primera vez 2010</b>							
Ajustes por valuación de inventarios - provisión por obsolescencia							
Ajustes de activos fijos - capitalización de activos fijos	7					-19,592	-19,592
Ajustes de provisiones laborales -jubilación patronal y desahucio	10					2,161	2,161
Efecto por registro de activos por impuestos diferidos 24%	8					-2,227	-2,227
<b>Ajustes por implementación de las NIIF 2011</b>							
Ajustes de activos fijos - capitalización de activos fijos	7					552	552
Efecto registro activos por impuestos diferidos	7					2,026	2,026
Efecto registro activos por impuestos diferidos						758	758
Ajustes de provisiones laborales -jubilación patronal y desahucio	10					-4,104	-4,104
Ajustes para dar de baja cuentas de dudoso cobro de empleados						-1,762	-1,762
Reclasificación de ajustes NIIF 2011						2,530	0
<b>PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 NIIF</b>	400	3,072	-19,199	55,833	27,057	67,163	
Transferencias resultado ejercicio anterior							
Ajuste menor		1,353		25,704	-27,057	0	-546
Utilidad neta del ejercicio				-546	234,690	234,690	
<b>PATRIMONIO AL 31 DICIEMBRE 2012</b>	400	4,425	-19,199	80,991	234,690	301,307	

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros

**INTRO ECUATORIANO DE REPRODUCCION HUMANA DR PABLO VALENCIA CERHVALENCIA CIA. LT.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**  
**(Expresados en dólares)**

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	Notas	2012	2011
Utilidad neta del ejercicio		234.691	24.527
<b>CARGOS A RESULTADOS DEL AÑO QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS:</b>			
Depreciaciones y amortizaciones de activos fijos		44.612	49.832
Jubilación patronal y desahucio	11	5.109	4.104
		<u>49.721</u>	<u>53.936</u>
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>			
Documentos y cuentas por cobrar		31.106	-84.834
Inventarios		5.725	51.575
Pagos anticipados		42.088	-34.817
Documentos y cuentas por pagar		-316.906	582.170
Gastos acumulados	10	54.043	-24.535
Efecto de impuestos diferidos		4.036	-2.784
Ajuste menor	8	1.042	-2.784
		<u>-178.866</u>	<u>483.991</u>
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		105.546	562.454
Adiciones y retiros de activos fijos - neto	7	-528.959	-350.090
Retiro de inversiones		200.000	0
		<u>-328.959</u>	<u>-350.090</u>
<b>EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
Inversiones		0	-200.000
<b>EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		0	-200.000
<b>AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		-223.413	12.364
<b>EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>		225.113	212.749
<b>EFFECTIVO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>		<u><u>1.700</u></u>	<u><u>225.113</u></u>

**Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.**

**CENTRO ECUATORIANO DE REPRODUCCION HUMANA DR PABLO VALENCIA CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS**

**TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**(Expresadas en dólares)**

---

**1. Antecedentes:**

**Información Corporativa:**

CERHVALENCIA CIA. LTDA. es una Compañía constituida el 18 enero de 2010, de nacionalidad Ecuatoriana con domicilio principal en la ciudad de Quito-Provincia de Pichincha cuyo objeto principal es realizar consulta ginecológica y obstétrica a las pacientes, realizar todo tipo de exámenes de gabinete, procedimientos quirúrgicos y de laboratorio de reproducción asistida para diagnóstico y tratamiento de parejas infértiles.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador. En base a este cronograma la Compañía deberá adoptar estas normas a partir del 1 de enero de 2012.

La Compañía ha venido preparando sus estados financieros de conformidad a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de acuerdo a la resolución de la Superintendencia la Compañía ha convertido sus estados financieros a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 31 de diciembre del 2011 y el balance de apertura al 1 de enero del 2011, fecha de transición a las NIIF, con la finalidad de cumplir con lo establecido con la sección 35 de las NIIF para PYMES que determinan que los balances deben ser presentados comparándolos por lo menos con un periodo anterior.

**2. Aplicación de la sección 35 de las NIIF para PYMES**

Se efectuaron los siguientes procedimientos para determinar el balance de apertura de acuerdo con la sección 35 de las NIIF para PYMES (primera adopción):

- Se reconocieron todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF para PYMES.
- No se reconocieron partidas como activos o pasivos si las NIIF para PYMES no permiten tal reconocimiento.
- Se reclasificaron los activos y componentes según las NEC con arreglo a las categorías que le corresponde según NIIF para PYMES (se cambió la presentación del Balance General y de Resultados considerando lo establecido en la sección 4 y 5 de las NIIF para PYMES)
- Se aplicaron las NIIF para PYMES al valorar todos los activos y pasivos reconocidos.

**a. Exenciones electivas en la aplicación de NIIF para PYMES (SECCION 35.10).**

	SI	NO
a) Combinación de negocios.		X
b) Transacciones con pagos basados en acciones		X
c) Valor razonable como costo atribuido.		X
d) Revaluación como costo atribuido.		X
e) Diferencias de conversión acumuladas.		X
f) Estados financieros separados		X
g) Instrumentos financieros compuestos.		X
h) Impuestos diferidos.	X	
i) Acuerdos de concesión de servicios.		X
j) Actividades de extracción		X
k) Acuerdos que contienen un arrendamiento.		X
l) Pasivos por retiro de servicios incluidos en propiedades, planta y equipo.		X

**b. Excepciones obligatorias:**

Durante la ejecución del ejercicio de conversión, no se detectaron asuntos relacionados con las excepciones obligatorias determinadas en la sección 35.9 de las NIIF para PYMES.

**Respeto a las estimaciones,** las estimaciones a la fecha de transición son coherentes con las estimaciones hechas en la misma fecha según principios contables ecuatorianos.

c. Listado de normas aplicables:

<b>Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES (SECCIONES)</b>	<b>¿Aplicable?</b>	<b>Ajuste</b>
<b>3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	SI	N/A
<b>4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	SI	N/A
<b>5 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS</b>	SI	N/A
<b>6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS<sup>38</sup></b>	SI	N/A
<b>7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>	SI	N/A
<b>8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	SI	N/A
<b>10 POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES</b>	SI	SI
<b>11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS</b>	SI	NO
<b>17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	SI	SI
<b>21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS</b>	SI	NO
<b>22 PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	SI	NO
<b>23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	SI	NO
<b>27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS</b>	SI	NO
<b>28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	SI	SI
<b>29 IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	SI	SI
<b>32 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA</b>	SI	NO
<b>33 INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS</b>	SI	NO
<b>35 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES</b>	SI	SI

**d. Resumen de efectos y ajustes en la conversión del balance de apertura al 1 de enero del 2011**

Se adjuntan los siguientes documentos que resumen los ajustes de la primera adopción tanto al 1 de enero del 2011 como al 31 de diciembre del 2011:

1. Balance de Situación comparativo convertido a NIIF al 31 de diciembre del 2011 y al 1 de enero del 2011.
2. Estado de Resultados (ajustado) con el efecto de la aplicación de las NIIF del ejercicio comprendido del 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011, conciliado con el Estado de Resultados preparado en base a normas NEC por ese período.
3. Conciliación Patrimonial del Balance de Apertura al 1 de enero del 2011 y del Balance de período de transición al 31 de diciembre del 2011.
4. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2011 preparado en base a normas NIIF.
5. ANEXO A correspondiente al Balance de Situación convertido a NIIF al 31 de diciembre del 2011, conciliado con el Balance de Situación NEC a esa fecha.
6. ANEXO B correspondiente al Balance de Situación convertido a NIIF al 1 de enero del 2011, conciliado con el Balance de Situación NEC a esa fecha.
7. Notas 1,2 en las que se resumen el efecto de los ajustes de la primera adopción de las normas NIIF.
8. Detalle de los ajustes que afectaron el Balance de apertura al 1 de enero del 2011 y el Balance del período de transición al 31 de diciembre del 2011.

A continuación se resume la conciliación patrimonial del Balance de Situación de apertura al 1 de enero del 2011 y en la nota 1 se puede observar los ajustes realizados en la conversión de NEC a NIIF del balance a esa fecha.

**CONCILIACION DEL PATRIMONIO DEL BALANCE DE APERTURA**

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldos al 1 de enero del 2011 (NEC)	400,00	0,00	0,00	61.434,63	61.834,63
<i>Ajustes y Reclasificaciones por conversión:</i>					
-Efecto de aplicación de las (NIIF) en balance de apertura (Nota 1)			-19.198,72		-19.198,72
Saldos al 1 de enero del 2011 (NIIF)	400,00	0,00	-19.198,72	61.434,63	42.635,91

Asimismo, se han preparado hojas de trabajo en las que se revela con total claridad los ajustes determinados en el proceso de conversión con efecto en las diferentes cuentas de los estados financieros.

**Los ajustes que afectaron a los resultados acumulados de la Compañía como resultado de la primera adopción al 1 de enero del 2011 son: (estos ajustes se resumen también en la Nota 1)**

**- Propiedad Planta y Equipo:**

-

- a) **Cambio de vida útil y política de capitalización de activos-** De acuerdo con la sección 17 de las NIIF para PYMES la depreciación es distribuida a lo largo de la vida útil de los activos

considerando "vida útil" como el período durante el cual se espera utilizar el activo). En los estados financieros bajo NEC, la Compañía asignó la vida útil en base a la normativa fiscal. Para la conversión de los estados financieros de NEC a NIIF se revisaron las vidas útiles de ciertos activos las cuales fueron re-definidas por la gerencia de la compañía en base al uso y el estado actual de los mismos. Asimismo, la gerencia definió en US\$500 el monto de la política de capitalización de activos de propiedad planta y equipo.

**Efecto de la conversión:**

- o Por cambio de vida útil el efecto ascendió a US\$2,160.95 con débito a patrimonio.

**b) Propiedad Planta y Equipo.-** La compañía ha contabilizado sus activos por el método del costo y la depreciación acumulada y para el caso de edificios se encuentran valuados al valor razonable puesto que corresponden al valor del mercado ya que fueron adquiridos en el año 2010. No fue necesario ajustar los edificios.

- **Instrumentos financieros.-** La compañía utilizó la sección 11 de las NIIF para PYMES para clasificar e identificar los instrumentos financieros pues la compañía solo tiene instrumentos financieros básicos. No se realizaron ajustes por el método del costo amortizado a la tasa de interés efectiva anual, debido a que el valor nominal no variaría en forma importante con respecto al costo amortizado de cuentas por cobrar y por pagar ya que son de corto plazo (menos de 90 días)

No se registraron ajuste en el proceso de revisión de la valuación de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

- **Inventarios:** Se revisó la obsolescencia y la rotación de los inventarios, determinándose que no era necesario realizar provisiones por ese concepto.

Se ajustaron inventarios que no existían o que estaban deteriorados, de acuerdo al inventario físico realizado al 31 diciembre del 2010. Los ajustes realizados se resumen como sigue:

Inventarios de medicinas quirófano	US\$ 2,774.25
Inventarios de Insumos médicos	US\$13,512.30
Inventarios de Instrumental de laboratorio	US\$ 3,305.00

- **Impuesto Diferido:** De acuerdo con las NIIF PARA PYMES los efectos de diferencias temporarias originadas entre la base fiscal y contable se reconocen como un activo o un pasivo por impuesto diferido. Bajo NEC no, únicamente existía la figura del impuesto a la renta corriente. Las principales diferencias temporales generadas en el proceso de conversión de los estados financieros de NEC a NIIF se resumen como sigue:

		2011 31 de diciembre	2011 1 de enero
<b>Impuestos Diferidos Activos</b>	<b>Nota 1</b>	<b>3.243,15</b>	<b>458,88</b>

Resumen de las diferencias temporales e impuestos diferidos activos generados por los ajustes de primera adopción de las NIIF PARA PYMES en el balance de apertura:

	Diferencia Temporal	Impuesto diferido
<b>ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (Balance de Apertura al 1/1/2011):</b>		
Saldo al 1 de enero del 2011 (NEC)	0,00	0,00
Ajuste #10.1a por impuesto diferido de provisión de jubilación laboral	24% 1.912,00	458,88
<b>TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (Balance de Apertura al 1/1/2011)</b>	<b>1.912,00</b>	<b>458,88</b>

El efecto de los ajustes de activos por impuestos diferidos fue registrado contra patrimonio en la cuenta de resultados acumulados.

- **Provisiones Laborales.-** En base a la SECCION 28 **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS** se registran las provisiones tales como los planes de pensiones. Estas provisiones no se venía realizando con regularidad por lo que se ajustaron al monto establecido en el estudio actuarial al 1 de enero del 2011. Asimismo, fue necesario realizar el ajuste de la provisión por desahucio para reflejar el monto determinado en el estudio actuarial por ese concepto.

El efecto del ajuste fue registrado contra patrimonio en la cuenta de resultados acumulados y se resume así:

Provisión por jubilación patronal US\$ 1,912.00  
Provisión por desahucio US\$ 315.00

### 3. Cumplimiento con la normativa legal establecida por la superintendencia de compañías

Según la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, como aspectos importantes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, la compañía deberá cumplir con lo que se menciona a continuación:

#### a) Cronograma de la implementación

El cronograma de implementación que contenga por lo menos lo siguiente:

- Un plan de implementación.
- Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.
- Plan de capacitación.

Esta información deberá estar aprobada por la junta general de socios o accionistas o por el organismo facultado estatutariamente para el efecto.

#### b) Conciliación del Patrimonio neto, al 1 de enero del 2011, del balance de apertura preparado en base a NEC con el patrimonio neto ajustado luego de la aplicación de las NIIF. Esta conciliación deberá estar aprobada por la junta de accionistas.

#### c) Conciliación del estado de resultados y del patrimonio neto por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 preparado en base a NEC con el estado de resultados por ese período y el

patrimonio neto ajustado, a esa fecha, por efecto de conversión de los estados financieros a NIIF para PYMES.

Los balances al 31 de diciembre del 2011 (El balance de situación, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y la conciliación del patrimonio) ajustados bajo NIIF deberán ser aprobados por la junta de accionistas cuando conozcan los primeros estados financieros preparados bajo NIIF.

- d) Los ajustes efectuados, resultantes de la conversión, se deberán contabilizar el 1ro de enero del año 2012.
- e) El efecto en el estado de flujo de efectivo no fue significativo.

#### **4. Principales principios y prácticas contables adoptadas de acuerdo a NIIF.**

A continuación se resumen los principales principios contables aplicados por la Compañía:

##### **Bases de preparación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico y el concepto del valor razonable, con excepción de los beneficios post empleo que son valorizados en base a métodos actuariales.

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de uso legal en el Ecuador.

##### **a) Efectivo y equivalentes de efectivo-**

Para fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los saldos de caja y bancos disponibles (sin restricciones), depósitos e inversiones con vencimientos menores a tres meses desde la fecha de adquisición. El efectivo y equivalentes de efectivo se registran en el balance general a su valor nominal.

##### **b) Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y predicción posterior**

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende exclusivamente del sentido y fin para el cual los mismos fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento.

La Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes cuatro categorías definidas en la SECCION 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS: Activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados, Préstamos y cuentas por cobrar, Activos financieros disponibles para la venta y otros pasivos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus inversiones en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de cada categoría se describen a continuación:

**(i). Préstamos y cuentas por cobrar:**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos con cobros fijos o determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría a las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo, los que la entidad designe en el momento del reconocimiento inicial como disponible para la venta y los que podrían no permitir al tenedor la recuperación sustancial de toda su inversión inicial por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio.

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por cobrar son posteriormente llevados al costo amortizado usando la metodología de tasa de interés efectiva, menos la provisión por desvalorización. No se efectuaron ajustes por este concepto por cuanto no se registran transacciones (cuentas por cobrar) de largo plazo que tengan efecto significativo en su valor presente descontado a una tasa de interés determinada.

Las pérdidas originadas por la desvalorización de cuentas por cobrar son reconocidas en el estado de ganancias y pérdidas en la cuenta "Provisión para cuentas de dudosa cobranza. Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal, netas de su "Provisión para cuentas de dudosa cobranza".

La provisión para cuentas de dudosa cobranza se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta.

**Baja en cuentas.**

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando se determinan que existen las siguientes circunstancias:

- Que los derechos contractuales hayan expirado por lo que los flujos de efectivo a recibir no van a ser recuperables
- Que se haya asumido la obligación de pagar por parte del beneficiario sin una demora, a través de un acuerdo de transferencia
- Finalmente que se hayan transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo

**Deterioro del valor de los activos financieros.**

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como

resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

(ii). **Pasivos financieros:**

Después del reconocimiento inicial, los otros pasivos financieros son posteriormente medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima en la emisión y los costos que son parte integral de la tasa efectiva de interés.

Los pasivos financieros comprenden principalmente los préstamos bancarios, cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y deuda a largo plazo. Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía forma parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos relacionados directamente con la transacción, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado.

Los préstamos y cuentas por pagar se encuentran registrados al costo amortizado, utilizando la metodología de tasa de interés efectiva

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como la amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el mismo.

**Baja en cuentas.**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido, o:

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

**Compensación de instrumentos financieros.**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual

legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

#### e) Propiedad Planta y equipos

Los activos correspondientes a propiedad planta y equipo, se valúan al costo menos la depreciación acumulada. Adicionalmente, se registran pérdidas por deterioro en caso de existir.

El costo de adquisición incluye los costos necesarios para poner en uso el activo tales como: Impuestos indirectos no recuperables, costos de importación y otros costos relacionados con ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para su operación.

Los costos de mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del periodo en que se incurren.

La compañía ha adoptado como política de capitalización de activos fijos a aquellas compras cuyo valor sea superior o igual a US\$ 500.

La Compañía deprecia los activos de propiedad planta y equipo desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes de acuerdo a su uso, como sigue:

	<u>Vida útil</u> <u>AÑOS</u>
EDIFICIOS	50
EQUIPO DE COMPUTO	3
VEHÍCULOS	10
EQUIPO MEDICO	5-10
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPO DE OFICINA	10

Todos los activos de propiedad planta y equipos se deprecian por el método de línea recta.

La vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sea consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad planta y equipos. Los edificios tienen un valor residual del 20% y para los vehículos se ha determinado un 15 % de valor residual del costo de compra en consideración de que estos activos podrían ser vendidos al final de su vida útil. El resto de activos de propiedad planta y equipo no tienen valor residual por cuanto no es política de la compañía venderlos al final de su vida útil.

De igual forma se aplican procedimientos para evaluar cualquier indicio de deterioro de valor de estos activos. Frente a la existencia de activos de propiedad planta y equipo, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

**d) Pasivos acumulados**

Participación a trabajadores

La participación a trabajadores, es medida como el importe esperado a pagar a los empleados, se calculan en base al estado financiero de la Compañía, de acuerdo con normas legales. La participación trabajadores se carga a resultados y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Otros beneficios laborales

Los otros beneficios laborales comprenden decimo tercera y cuarta remuneración y fondos de reserva los mismos que son acumulados mensualmente hasta la fecha obligatoria de pago, o liquidación originada por la terminación de la relación laboral.

**i) Provisiones**

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y su importe puede ser estimado en forma razonable. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante. El monto de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera incurrir para cancelarla.

**j) Obligaciones por beneficios post empleo.**

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y se determinan anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, género, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra directamente en resultados.

**k) Reconocimiento de ingresos.**

La Compañía reconoce los ingresos cuando el monto puede ser medido en forma fiable, es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y se cumplan con los criterios específicos por cada tipo de ingreso. Se considera que el monto de los ingresos no pueda ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La

Compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

Las ventas son reconocidas netas del impuesto general a las ventas y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido todos sus riesgos y beneficios inherentes.

#### **l) Impuesto a la renta.**

El gasto por impuesto a las utilidades de cada ejercicio recoge tanto el impuesto a la renta corriente como los impuestos diferidos amortizados cada año.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos para el ejercicio actual y para ejercicios futuros son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. De acuerdo con esto, la tasa de impuesto a la renta empleada para el cálculo del impuesto diferido es la tasa de impuesto a la renta vigente.

El importe de los impuestos diferidos se obtiene a partir del análisis de las diferencias temporales que surgen por el reconocimiento de normas diferentes para registrar gastos o pérdidas entre las normas tributarias y las normas contables (NIIF) utilizadas en la preparación de los estados financieros.

Las diferencias temporales generalmente se toman deducibles cuando el activo relacionado es recuperado o el pasivo relacionado es liquidado. Un activo o pasivo por impuesto diferido representa el monto de impuesto pagadero o reembolsable en ejercicios futuros bajo las tasas tributarias actualmente promulgadas como resultado de diferencias temporales a finales del ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se presentan a su valor actual y se presenta como no corrientes.

#### **m) Eventos posteriores**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del balance general (eventos de ajuste) son registrados en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son presentados informativamente en notas a los estados financieros.

### **5. Estimaciones y supuestos contables significativos**

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

#### **Estimaciones y suposiciones**

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el

debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

**a) Estimación para cuentas dudosas de cuentas por cobrar comerciales**

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión y por política provisiona las cuentas por cobrar con vencimientos mayores a 360 días. La provisión para cuentas de dudosa cobranza se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

En opinión de la Gerencia las Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

**b) Vida útil de propiedad, planta y equipo**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

**c) Impuestos**

Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

**d) Obligaciones por beneficios post-empleo-**

El valor presente de las obligaciones por beneficios post empleo se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

## **6. PROVISION Cuentas de dudoso cobro**

Durante los ejercicios 2011 y 2010 no se efectuaron provisiones para cuentas de dudoso cobro, en el ejercicio 2012 se efectuó una provisión por \$ 5.072, saldo que se presenta al 31 de diciembre del 2012.

próximo ejercicio, se describen a continuación. La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

**a) Estimación para cuentas dudosas de cuentas por cobrar comerciales**

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión y por política provisiona las cuentas por cobrar con vencimientos mayores a 360 días. La provisión para cuentas de dudosa cobranza se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

En opinión de la Gerencia las Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

**b) Vida útil de propiedad, planta y equipo**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

**c) Impuestos**

Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

**d) Obligaciones por beneficios post-empleo-**

El valor presente de las obligaciones por beneficios post empleo se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

**a) Estimación para cuentas dudosas de cuentas por cobrar comerciales**

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión y por política provisiona las cuentas por cobrar con vencimientos mayores a 360 días. La provisión para cuentas de dudosa cobranza se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

En opinión de la Gerencia las Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

**b) Vida útil de propiedad, planta y equipo**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

**c) Impuestos**

Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

**d) Obligaciones por beneficios post-empleo-**

El valor presente de las obligaciones por beneficios post empleo se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

## **6. PROVISION Cuentas de dudoso cobro**

Durante los ejercicios 2011 y 2010 no se efectuaron provisiones para cuentas de dudoso cobro, en el ejercicio 2012 se efectuó una provisión por \$ 5.072, saldo que se presenta al 31 de diciembre del 2012.

## 7.- ACTIVOS FIJOS

El movimiento en el ejercicio 2012 y los saldos del 2011 se detalla de la siguiente manera:

ACTIVOS:	TOTAL	TOTAL NIIF	ADICIONES	DEPRECIACION	TOTAL
	31-12-2011	31-12-2011			31-12-2012
Terrenos	0	0	485,946		485,946
Edificios e instalaciones	593,300	593,300			593,300
Equipo médico	187,596	183,566	37,981		221,547
Muebles y eq. de oficina	20,610	14,795			14,795
Equipo de computo	5,542	4,337	5,032		9,369
Vehículos	65,170	65,170			65,170
<b>Suman</b>	<b>872,218</b>	<b>861,168</b>	<b>528,959</b>	<b>0</b>	<b>1,390,127</b>
<b>DEPRECIACIÓN</b>					
Edificios e instalaciones	28,781	9,352		9,492	18,844
Equipo médico	25,330	32,271		25,821	58,092
Muebles y eq. de oficina	2,626	1,907		1,480	3,387
Equipo de computo	2,219	1,533		2,282	3,815
Vehículos	1,086	1,215		5,540	6,755
<b>Suman</b>	<b>60,042</b>	<b>46,278</b>		<b>44,615</b>	<b>90,893</b>
<b>TOTAL - NETO</b>	<b>812,176</b>	<b>814,890</b>	<b>528,959</b>	<b>-44,615</b>	<b>1,299,234</b>

En el ejercicio 2012 se efectuaron compras y retiros por un valor neto de \$ 528.959..

La depreciación que se cargo a los resultados del ejercicio fue por \$ 44.615.

En el 2011 año de conversión a NIIF se efectuaron ajustes para registrar las nuevas tasas de depreciación dejando un valor residual igual al 10% del valor del activo.

## 8.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los saldos corresponden a impuestos diferidos en el activo y se detallan como sigue:

OTROS ACTIVOS	TOTAL	ADICIONES	RETIROS	TOTAL
	31-12-2011			31-12-2012
OTROS ACTIVOS Impuestos diferidos	3,243	4,036	0	7,279

## 9.- SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de este rubro se incremento en \$ 47.960 por lo que su saldo al final del se año se presenta por \$ 352.221. En el ejercicio 2011 los préstamos fueron por \$ 304.261.

## 10.- GASTOS ACUMULADOS

Los saldos de este rubro al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se detallan como sigue:

	2012	2011
Beneficios sociales	4,406	3,524
Participación de trabajadores	59,470	6,308
<b>Total</b>	<b>63,876</b>	<b>9,832</b>

## 11.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

En el ejercicio 2011 según estudio actuarial efectuado se determina la provisión para la jubilación patronal y desahucio \$ 6.331. En el ejercicio 2012 se presenta un incremento de \$ 5.109 razón por la cual su saldo al final del año se presenta por \$ 11.440.

## 12.- IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 el impuesto a la renta se determina como sigue

	2012	2011
Utilidad del ejercicio antes de impuestos:	396.466	39.521
Ajustes por aplicación de NIIF - neto Impuestos diferidos exentos	0	2.530
Base para cálculo de trabajadores	396.466	42.051
Participación de trabajadores	-59.470	-6.308
Utilidad del ejercicio antes de impuesto a la renta	336.996	35.743
(mas) Gastos no deducibles	40.069	5.405
(menos) Deducciones trabajadores especiales	-7.335	-4.953
Base imponible Impuesto renta	369.730	36.195
<b>Impuesto a la renta 23% y 24%</b>	<b>-85.038</b>	<b>-8.686</b>
<b>Diferencia en impuesto</b>	<b>-21.304</b>	<b>0</b>
Utilidad neta del ejercicio	<u>234.690</u>	<u>24.527</u>

## 13.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2012 es de \$ 400, dividido en 400 participaciones de un dólar (\$ 1,00) cada una.

## 14.- RESULTADOS ACUMULADOS

Con la implementación de las normas internacionales de información financiera se crea en el patrimonio la cuenta de Resultados acumulados que es la cuenta en la que se registro todos los ajustes realizados en el activo y pasivo en la aplicación de las NIIF por primera vez por \$ 19.199.

## 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de elaboración del presente informe, (mayo 15 de 2013), no se han producido eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.