

## FULLACRE MEDICAL S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(Expresados en dólares de E.U.A.)

#### 1 - INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía tiene su actividad como una actividad médica en Quito y tiene su sede en Encayapu - Ecuador. Su negocio consiste en la clínica de Consultas y su actividad principal es LA PROVISION DE SERVICIOS MEDICOS GENERALES Y DE ESPECIALIDADES, A TRAVES DE CENTROS MEDICOS, CONSULTORIOS, CLINICAS QUIRURGICAS Y HOSPITALES.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 han sido auditados por la Sociedad Consulta el Viento y Cielo de Fátima en 2014 y están presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

#### 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2013 y aplicadas de manera conforme a los años que se presentan en estos estados financieros.

##### 2.1 Bases de preparación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las NIIF para PYMES establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CASIC). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, método de medición de la Compañía en su país fiscal y de acuerdo al año fiscal del Ecuador desde marzo de 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el análisis y la aplicación de las políticas aplicables de la compañía. Los errores que involucran un monto grande de juicio o complejidad o errores en los que las estimaciones y suposiciones son significativas para los estados financieros.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

##### 2.2 Efectivo.

Incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en bancos de tipo desinterbancario

### 2.3 Clientes y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales son las tituladas administradas por los clientes que las videntes establecidas en el contrato normal de los negocios.

Si el P.R. espera cobrar en un año o menos, se clasifican como cuentas corrientes. De lo contrario se presentan como activos no corrientes.

### 2.4 Mobiliario y equipo

Los registrados al costo histórico, menos desgajación acumulada y pérdida por deterioro, en la fecha de presentación. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos costeados a la compra son capitalizados, salvo es probable que beneficios económicos futuros invocados a la inversión tengan hacia la Compañía y los costos tengan por resultado razonablemente.

Los otros desgajamientos posteriores, exceptuando a disposiciones pagadas o sujetas a devolución y sus reembolsos, se registran cuando son incurridos.

La desaparición de mobiliario y equipo, se calcula por el método de línea recta en la vida útil estimada de los bienes, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas y de considerable valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de su propiedad y equipos al final de su vida útil es más favorable. Las mejoras de viejo bienes de los cuales son revaluadas, y se calcula si es necesario, a cada fin de año de los costos fraccionarios.

Las viejas ideas aplicadas con los siguientes.

Tipos de bienes	Tiempo de vida
Mobiliario y equipos	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de automoción	3

Cuando el valor en libros de los bienes excede a su valor recuperable total es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los períodos y generadas por la vida útil probada y equipos se calculan. Restableciendo los impuestos correspondientes con el valor en libros y se reflejan en el saldo de resultado integral.

## 2.6 Obligaciones financieras.

Son pasivos financieros que se reconocen individualmente a su valor razonable, más de los costos de la transacción incurridos, pudiéndose en virtud a su costo amortizado los costos financieros de operación en los resultados durante la vigencia de la obligación como la tasa del monto de interes efectiva.

Las obligaciones financieras se clasifican como fondo corriente a menos que la Comisión tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del reporte de situación financiera.

## 2.7 Proveedores y otras cuentas por pagar.

Las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año. De lo contrario se presentan como no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen individualmente a su valor razonable y probablemente se incluyen al costo amortizado sobre la tasa de interés efectiva.

## 2.8 Impuesto a la renta

El pago por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integral, salvo que se trate de utilidades que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en el resultado integral directamente en el patrimonio.

### Impuesto a la renta corriente

El pago por impuesto a la renta corriente se calcula considerando la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar deducible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 20% (2017), 24% de las utilidades gravables la cual es reducida al 10% (2017), 14% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2016 entró en vigor la norma que exige el pago de un sobreimpuesto de pagamiento a la renta, cuyo valor es calculado en función de los clínes incertidumbre en el ejercicio sobre el 6,2% del patrimonio, 0,0% de los costos y gastos ordinarios, 0,4% de los impuestos gravables y 0,4% de los rendimientos.

La referida norma establece que el pago de dicho impuesto a la renta devendrá por cuenta al cuenta del crédito por pago. Esta cifra se convertirá en impuesto a la renta devengado, a menos que el contribuyente acuda al Servicio de Hacienda Interna en devolución, lo cual tendrá por aplicable su acuerdo por el sistema que rige la devolución de este anticipo.

### Conceitos e concepções

Se informa a partir de las diferencias entre los impuestos soportados de los activos y los fonsos en las relaciones financieras y las bases fiscales correspondientes (memoriales como diferenciales temporales) los pasivos por imprecisiones citadas no reconocen para todos los diferenciales temporales que se expone que incrementan la deuda fiscal en el futuro. Los activos por imprecisiones financieras se reconocen para todos los diferenciales temporales que se expone que disminuyen la deuda fiscal en el futuro y cualquier pérdida o rebaja fiscal no disminuye. Los activos por imprecisiones financieras se miden al menor valor que, sobre la base de la probabilidad actual o voluntaria, es probable que no recuperen.

El importe en lo que resta de los saldos por cobrarlos vencidos se revisa al lado derecho sobre la que se informa y se ajusta para robar la devolución sucesiva de los vencimientos sueltos futuros. Cada uno de los vencimientos sueltos se reconoce en el abanico del pergamino.

El impuesto directo se calcula tomando las bases impositivas que se espera aplicar y la tasa impositiva media de los períodos en los que se espera resolvente el asunto o vencimiento de pagos sobre la base de las bases impositivas que hayan sido aplicadas a ese proceso de cobro de los vales de cobro que terminado el trámite del período se tiene en la oficina.

De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Decreto 1436/2006, la tasa del impuesto a la renta se reduce progresivamente iniciando en el 2007 con el 20% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está actualmente considerando la disminución permanente de la tasa impositiva.

## 2.9 Beneficios a los empleados

Reservadas por cada editor. Corresponden, aproximadamente a:

- a. Décimo mesón y décimo cuarto mesón, no considerarán y pagarán de acuerdo a la legislación vigente en el Poder
  - b. Retenciones, se registran el costo correspondiente a los descuentos del personal sobre bases de cotización
  - c. Retención a los trabajadores, Calculada en función del 10% de la cifra total de los sueldos y salarios del Impuesto a la Renta, según lo establecido por la legislación tributaria vigente. Se registran con cargo a los resultados del año y se presenta como parte de los costos y gastos en liquidación de la cuota de la pensión que devolver a este beneficio

Los precios de los servicios prestados se refieren a los establecidos en los procedimientos de elaboración.

As cláusulas que as provisões militares e todas as informações que se encontrem trabalhadas no Código.

#### 2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor de la venta de productos, neto de descuentos a los vendedores y descontantes. En reconocimiento a que la Compañía ha entregado sus productos al cliente, el cliente ha aceptado los mismos y la cobertura de los mismos por éstos corresponde completamente y sin inconveniente alguno.

#### 2.11 Gastos

Los gastos se registran al costo histórico. Se reconoce a medida que son incursos, y se registran en el período más cercano en que se consumen.

#### 2.12 Compensación de saldos y transacciones.

Como norma general, en los estados financieros no se compensan los saldos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos salvo aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma, y ésta considera que el efecto de la compensación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

### 3 - ADOPOIÓN POR PRIMERA VÉZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (IFRS PARA PYMES)

De acuerdo a los Procedimientos N.º 06 y QSG-010 y No. 06-01-01-04-000-00010 emitidos por la Superintendencia de Compañías en Noviembre de 2009 y Octubre de 2011 respectivamente la Compañía está obligada a presentar sus estados financieros bajo IFRS para PYMES en el 2012. Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía utilizó sus estados financieros según las Normas Financieras de Consolidados (NFC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido readjustadas para ser presentadas bajo los mismos criterios y plazos de 2012.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2011 con los cambios establecidos anteriormente quedaron de acuerdo con IFRS para PYMES. La fecha de transición es el 1 de enero de 2011. La Compañía ha preparado una estrategia de situación financiera de acuerdo IFRS para PYMES a esa fecha.

La adopción de los IFRS para PYMES supone con respecto a las NFC que el resultado, dependiendo el momento de producirse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en los políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La interpretación de un nuevo estado financiero, el resultado de rendición integral, y
- Un aumento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

#### 4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y otras suposiciones que afectan los criterios utilizados en estos estados financieros y sus notas referenciadas. Las estimaciones realizadas y suposiciones utilizadas por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, así como en lo legal y en información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, las condiciones finales podrían difirer de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

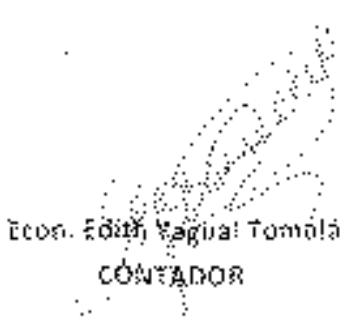
Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que representan un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se presentan, clasificadas por sus principales concepciones:

- Política de deterioro de cuentas por cobrar. La estimación para cuentas incobrables es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la obligación de los clientes por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas incobrables se basa en los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provocadas no corresponden a otras fuentes.
- Moneda y cambio. La determinación de las bases de los y valores cambiados se deben evaluar al cliente en cada año a fin de determinar la vigencia de acuerdo de estos flujos.

  
Juan José Barek Ruz

GERENTE GENERAL

  
Eddy Magdal Tomala  
CONTADOR