

CLINICA ODONTOLOGICA A&P S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(En dólares Americanos)

a) ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE

CLINICA ODONTOLOGICA A&P S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

| codigo | nombre | AÑO 2013 | AÑO 2014 | AÑO 2015 | AÑO 2016 |
|----------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1 | ACTIVO | 3,938,78 | 4,837,19 | 5,335,87 | 5,818,64 |
| 11 | ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| 1101 | CAJA | | | | |
| 11010103 | Caja Dólares (efectivo) | 749,75 | 749,75 | 749,75 | 0,00 |
| 12 | ACTIVO FIJO | 3,189,03 | 4,087,44 | 4,586,12 | 5,818,64 |
| 1203 | ACTIVO DIFERIDO INTANGIBLE | 3,189,03 | 4,087,44 | 4,586,12 | 5,818,64 |
| 12030102 | Gastos de Organización y de Constituci | 3,189,03 | 4,087,44 | 4,586,12 | 5,818,64 |
| 2 | PASIVO | 3,138,78 | 4,037,19 | 4,535,87 | 5,018,64 |
| 2108 | PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS LOCALES | | | | |
| 21080101 | Otras Cuentas No relacionadas Locales | 3,138,78 | 4,037,19 | 4,535,87 | 5,018,64 |
| 23010101 | | | | | |
| 3 | PATRIMONIO | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 800,00 |
| 31 | CAPITAL SOCIAL | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 800,00 |
| 31010106 | ARANA MANJARES ALBERTO AGUSTIN | 266,00 | 266,00 | 266,00 | 266,00 |
| 31010101 | MATUTE ORTIZ EDWIN RODRIGO | 268,00 | 268,00 | 268,00 | 268,00 |
| 31010107 | SALTOS RUILOVA JAVIER ERNESTO | 266,00 | 266,00 | 266,00 | 266,00 |
| | PASIVO Y PATRIMONIO | 3,938,78 | 4,837,19 | 5,335,87 | 5,818,64 |

Ver notas a los estados financieros

b) ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE

| CLINICA ODONTOLOGICA A&P S.A | Capital social | Reserva legal | Resultados Acumulados | Total |
|---------------------------------|-------------------|------------------|--------------------------|--------|
| Saldos a enero 1, 2011 | 800,00 | 0 | - | 800,00 |
| Utilidad / Perdida del año | | | - | 0,00 |
| Saldos a diciembre 31, 2011 | 800,00 | 0,00 | 0,00 | 800,00 |
| Utilidad / Perdida del año | | | | 0,00 |
| Saldos a diciembre 31, 2012 | 800,00 | 0,00 | 0,00 | 800,00 |
| Utilidad / Perdida del año | | | | 0,00 |
| Saldos a diciembre 31, 2013 | 800,00 | 0,00 | 0,00 | 800,00 |
| Utilidad / Perdida del año | | | | 0,00 |
| Saldos a diciembre 31, 2014 | 800,00 | 0,00 | 0,00 | 800,00 |
| Utilidad / Perdida del año | | | | 0,00 |
| Saldos a diciembre 31, 2015 | 800,00 | 0,00 | 0,00 | 800,00 |
| Utilidad / Perdida del año | | | | 0,00 |
| Saldos a diciembre 31, 2016 | 800,00 | 0,00 | 0,00 | 800,00 |

c) ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE

| | 2016 | |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | SALDOS BALANCE (En US\$) | SALDOS BALANCE (En US\$) |
| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO | | |
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | 0,00 | -749,75 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 0,00 | 0,00 |
| Clases de cobros por actividades de operación | 0,00 | 0,00 |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | | |
| Clases de pagos por actividades de operación | 0,00 | 0,00 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | | |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | 498,68 | 482,77 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 498,68 | 482,77 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | -498,68 | -1.232,52 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | -498,68 | -1.232,52 |
| EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO | 0,00 | 0,00 |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | | |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 0,00 | -749,75 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | 749,75 | 749,75 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 749,75 | 0,00 |

CLINICA ODONTOLOGICA A&P S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

CLINICA ODONTOLOGICA A&P S.A.: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 11 de Junio de 2007, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Vigésima del cantón Guayaquil con fecha 15 de junio de 2007 mediante resolución 07.G.I.J.0003896 de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedica a Prestar Servicios de Medicina en Odontología a las personas que así lo requieran, por intermedio de profesionales de la odontología y afines

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, Parroquia TARQUI, CALLE Circunvalación Sur # 222 y calle Todos los Santos.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Guayaquil con RUC: 0992518480001

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

La empresa ha preparado los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico que está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Los Estados Financieros se han preparado conforme con las NIIF, que exigen el uso de ciertas estimaciones contables, así como también exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Se han preparado los estados financieros a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2016.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2011-2012-2013-2014-2015-2016 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- Monto de activos inferiores a 4 millones
- Ventas brutas de hasta 5 millones
- Tengan menos de 200 trabajadores

Normas internacionales de información financiera emitidas - Nuevas normas internacionales de información financiera y enmiendas vigentes:

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. A partir del 1 de enero de 2016 entraron en vigencia las siguientes modificaciones a las normas internacionales de información financiera:

- **NIIF 5 – Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas:** Las modificaciones aclaran que un cambio en la clasificación de un activo no corriente o grupo de activos para su disposición, se considera una continuación del plan de disposición original, y consecuentemente, no cambia la fecha de clasificación como “disponible para la venta”.
- **NIIF 7 – Instrumentos Financieros: Información a Revelar:** Las modificaciones aclaran bajo qué circunstancias una entidad tendrá “implicación/involucración continuada” en un activo financiero transferido a efectos de un contrato de servicios de administración. Además, aclaran la aplicación de anteriores cambios a la NIIF 7 emitida en diciembre 2011 en relación con la compensación de activos y pasivos financieros en estados financieros interinos preparados de acuerdo con NIC 34.
- **NIIF 10 – Estados Financieros Consolidados:** Las modificaciones a las NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28, aclaran los requerimientos de consolidación para las entidades de inversión, y también “suavizan” circunstancias particulares, lo que reducirá el costo de aplicar la norma. Las modificaciones abordan el conflicto entre los requerimientos de NIIF 10 y NIC 28 (2011), al contabilizar la venta o aportación de activos entre inversor y asociada.
- **NIIF 11 – Acuerdos Conjuntos:** Las modificaciones incorporan nuevas guías sobre la forma de contabilizar la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio.
- **NIIF 12 – Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades:** Las modificaciones a las NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28, aclaran los requerimientos de consolidación para las entidades de inversión, y también “suavizan” circunstancias particulares, lo que reducirá el costo de aplicar la norma.
- **NIIF 14 – Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas:** La NIIF 14 permite a una entidad que adopta por primera vez las NIIF continuar reconociendo y midiendo sus saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas en sus primeros y posteriores estados financieros según las NIIF de acuerdo con sus PCGA anteriores. Sin embargo, para efectos de comparabilidad con entidades que aplican NIIF y que no reconocen esos valores, la norma requiere que el efecto de la regulación de las tarifas se presente por separado. Una entidad que ya presentó estados financieros bajo NIIF no es elegible para aplicar esta norma.
- **NIC 1 – Presentación de Estados Financieros:** Modificaciones diseñadas para incentivar que las entidades apliquen juicio profesional para determinar qué información deben revelar en los estados financieros. Por ejemplo, las modificaciones aclaran que la materialidad aplica a los estados financieros en su conjunto y que la inclusión de información inmaterial puede mermar la utilidad de las revelaciones financieras. Igualmente, las modificaciones aclaran que las entidades deben aplicar el juicio profesional para determinar dónde y en qué orden debe presentarse la información financiera.
- **NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo:** Las modificaciones a las NIC 16 y NIC 38 establecen que el principio base para la depreciación y amortización es el “patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo”, aclarando que no es apropiado un método que se base en los ingresos de actividades ordinarias que se generan por una actividad que incluye el uso de un activo, pues generalmente, reflejan factores distintos del consumo de los beneficios económicos de dicho activo. Las modificaciones a las NIC 16 y NIC 41 definen “plantas productoras” y las incluyen en el alcance de la NIC 16, en lugar de la NIC 41, permitiendo que dichos activos se midan de acuerdo con la NIC 16 después de su reconocimiento inicial.

- NIC 19 - Beneficios de los Empleados: Se aclaran los requerimientos para determinar la tasa de descuento en un mercado regional que comparte la misma moneda (por ejemplo, la Eurozona).
- NIC 27 – Estados Financieros Separados: Las modificaciones permiten que las entidades utilicen el método de la participación en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en sus estados financieros separados.
- NIC 28 – Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos: Las modificaciones a las NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28, aclaran los requerimientos de consolidación para las entidades de inversión, y también "suavizan" circunstancias particulares, lo que reducirá el costo de aplicar la norma. Además abordan el conflicto entre los requerimientos de NIIF 10 y NIC 28 (2011), al contabilizar la venta o aportación de activos entre inversor y asociada.
- NIC 34 – Información Financiera Intermedia: Aclaración de información a revelar "en alguna otra parte de los estados financieros intermedios".

La adopción de estas normas no tuvo un impacto significativo para las operaciones de la Compañía.

2.3. Moneda funcional y de presentación

A partir del 10 de enero de 2000, el Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

2.6. Bases de medición:

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizadas en base a métodos actuariales, y las propiedades, que se miden a su valor revalorizado. En el caso del costo histórico, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

2.7 Normas internacionales de información financiera emitidas - Normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes

A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Entidad:

| <u>Normas</u> | <u>Fecha de entrada en vigencia</u> |
|--|-------------------------------------|
| NIIF 12 "Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades": Aclaración del alcance de los requerimientos de divulgación. | 1 de enero de 2017 |
| NIC 7 "Estado de Flujos de Efectivo": Nuevas enmiendas con el propósito de mejorar la información proporcionada a los usuarios de los estados financieros. | 1 de enero de 2017 |
| NIC 12 "Impuesto a las Ganancias": Cambios en el reconocimiento de pérdidas no utilizadas derivadas de instrumentos de deuda medidos a su valor razonable y al costo. | 1 de enero de 2017 |
| NIIF 9 "Instrumentos Financieros" – Nueva versión que reemplaza la versión previa de NIIF 9 y va a reemplazar la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" | 1 de enero de 2018 |
| NIIF 15 "Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes": Nueva normativa sobre reconocimiento de ingresos e información a relevar sobre ingresos de contratos con clientes. | 1 de enero de 2018 |
| NIC 28 "Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos": Medición de asociadas al valor razonable con cambios en resultados sobre una base de inversión por inversión. | 1 de enero de 2018 |
| NIC 40 "Propiedades de Inversión": Aclaraciones sobre la transferencia de propiedades de inversión. | 1 de enero de 2018 |
| NIIF 16 "Arrendamientos": Implementación de una nueva normativa. | 1 de enero de 2019 |

A la fecha, la gerencia de la Compañía se encuentra analizando el impacto que las normas y enmiendas tendrán en sus operaciones; sin embargo, prevé que la adopción de estas normas y enmiendas no resultará en cambios significativos.

3. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales incluyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

a) OTROS INTANGIBLES

La empresa al 31 de diciembre de 2016 mantiene registrado en libros el rubro de otros, por el valor de \$ 5,818.64

b) Otro PASIVOS CORRIENTES

La empresa al 31 de diciembre de 2016 mantiene registrado en libros el rubro de otros pasivos por pagar, por el valor de \$ 5,018.64

c) PATRIMONIO

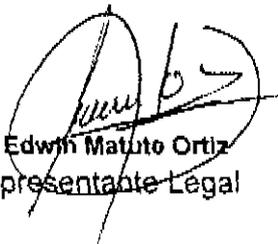
c1. CAPITAL.

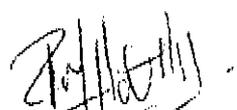
El capital Social autorizado está constituido por 800 participaciones de US\$ 1.00 cada una, siendo sus socios

| Nombres | Cedula | Valor | Participación |
|--------------------------------|---------------|-------------|---------------|
| Arana Manjares Alberto Agustín | 1202378368001 | US\$ 266,00 | 33.25% |
| Saltos Rulova Javier Ernesto | 0702007212001 | 266.00 | 33.25% |
| Matute Ortiz Edwin Rodrigo | 0701820631001 | 268.00 | 33.50% |
| SUMAN | | US\$ 800.00 | |

C2. RESULTADOS ACUMULADOS

Las operaciones de la empresa todavía no inician por lo que no han generado Ingresos ni Gastos.


Sr. Edwin Matute Ortiz
Representante Legal


Ing. Romy-Marcillo
Contadora