

QRAR S.A. MEDICOS ESPECIALISTAS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011

(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. **INFORMACIÓN GENERAL**

QRAR S.A. MEDICOS ESPECIALISTAS (en adelante “La Compañía”) se constituyó en la ciudad de Guayaquil provincia de Guayas, el 07 de mayo de 2008 e inscrita en el registro mercantil el 09 de junio de 2008 su número de RUC es 0992564431001. Está ubicada en Libertad- Ecuador.

Su actividad económica principal es actividades de consulta y tratamiento por médicos de medicina general o especializada, incluso cirujanos en consultorios privados

El control de la Compañía es ejercido por AIDA ALICIA ESPINOZA CASTRO, Gerente General que viene ejerciendo sus funciones desde el año 2010.

2. **IMPORTANCIA RELATIVA**

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. **BASE DE PRESENTACIÓN**

3.1 **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

3.2 **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo con la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

3.3 **Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente que ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros

3.4 Activos Corrientes.

En este grupo contable se registra los efectivos y los equivalentes de efectivo incluye todos los activos dentro de la compañía líquidos menores a un año así como las cuentas por cobrar a los clientes por el giro de negocio.

3.5 Propiedades de Inversión

En este grupo contable se registra todo bien tangible (incluyendo mejoras en propiedades de terceros) realizadas para su uso en la actividad de giro de negocio: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

3.5.1 *Medición en el momento del reconocimiento* - Las partidas de propiedades, planta y equipo 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 y la puesta en condiciones de funcionamiento.

3.5.2 *Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo-* Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

3.5.3 *Método de depreciación y vidas útiles* – Los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de vehículos, mobiliarios y equipos, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Computadores	03

3.5.4 *Retiro o venta de propiedades de inversión* - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la

diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

3.6 Deterioro del valor de los activos tangibles o intangibles.

Al final de cada período sobre el cual se informa, la Compañía evalúa los valores de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro, si hubiera.

Las pérdidas y reversiones por deterioro, si hubiere, se reconocen inmediatamente en resultados del año. Durante el año 2018, la Compañía no ha identificado indicios de deterioro en sus activos.

3.7 Pasivos por beneficios a empleados

3.7.1 Pasivos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

3.8 Patrimonio

3.8.1 Capital social. - en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

3.8.2 Reservas. - en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas / Socios o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

3.8.3 Resultados acumulados. - en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas / Socios no han determinado un destino definitivo / no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas / Socios.

3.9 Costos y gastos

3.9.1 Gastos. - en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; Se registran al costo histórico y se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

QRAR S.A. MEDICOS ESPECIALISTAS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011

(En dólares de los Estados Unidos de América)

3.10 Estimaciones contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con (NIIF para PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

	...Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja / Bancos	5.029,07	5.029,07

Bancos. -presentan depósitos en una institución financiera local sin restricción de acceso a los referidos fondos y no generan intereses.

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

	...Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Otras:</u>		
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Locales	1.468,93	1.468,93

6. CONCILIACION TRIBUTARIA

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo con la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones fue como sigue:

QRAR S.A. MEDICOS ESPECIALISTAS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	2013	2012
Utilidad del periodo antes de Impuesto a la Renta	1,754.25	720.86
(+) Gastos no deducibles (1)	-	-
Utilidad grabable	1,754.25	720.86
Impuesto a la renta causado (2)	385.94	165.80
Retenciones en la fuente del año corriente	813.75	255.75
Crédito tributario de años anteriores	-	-
Saldo a favor / Impuesto a la renta a pagar	-427.81	-89.95

(1) Durante el año 2012 y 2011, gastos no deducibles por ajustes en provisiones realizadas, así como algunos saldos no materiales por concepto de multas fiscales.

(2) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva.

7. PROPIEDADES DE INVERSION

	...Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Costo o valuación	20.296,30	20.296,30
Depreciación acumulada	(10.799,13)	(8.881,95)
Total	<u>9.497,17</u>	<u>11.414,35</u>

8. Cuentas por cobrar y Cuentas por pagar compañías relacionadas

La compañía reporta sus cuentas por cobrar y cuentas por pagar en compañías relacionadas segregando los saldos iniciales vinculados a transacciones comerciales de los saldos principalmente que se originan por financiamiento, estos saldos no tienen fechas definidas de vencimiento y no generan intereses.

9. PATRIMONIO

Capital social: Representan 1080 acciones autorizadas y suscritas emitidas al valor nominal de US\$1 cada una.

Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de las utilidades liquidas y realizadas a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

QRAR S.A. MEDICOS ESPECIALISTAS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Resultados por adopción 1ra vez de las NIIF.- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

10. INGRESOS

Corresponde a los ingresos detallados por el giro de negocio de la compañía en el cual se detalla de siguiente manera

	...Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Consultas médicas	208.233,83	181.556,83
Ingreso por administración de bienes raíces y acciones de corretaje de acuerdo con su giro de negocio constituido.		

11. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Corresponden a costos por el giro de negocio que tiene la compañía los cuales se detallan de la siguiente forma:

	...Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Honorarios Profesionales	140.494	110.243
Sueldos y Salarios	30.021	24.640
Otros Gastos Administrativos	22.253	21.888
Total de GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	192.768	156.771

12. COMPROMISOS Y CONTIGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2012 la compañía no conoce de alguna posible contingencia que deba ser revelada en este informe o que condicione el principio de negocio en marcha.

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 01 de 2014), se presentó una actualización y rectificación de los estados financieros para subsanar las pérdidas acumuladas desde el año 2010.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 fueron aprobados por la Gerencia de QRAR S.A. MEDICOS ESPECIALISTAS, en diciembre 15 del 2014 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de QRAR S.A. MEDICOS ESPECIALISTAS, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.