

Atlabesa S.A.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 de diciembre de 2014**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

### **1. CARÁCTER GENERAL**

Atlabesa S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 27 de febrero del 2009 y tiene como objeto social la actividad de instalación y explotación de establecimientos asistenciales, sanatorios y clínicas médicas quirúrgicas y de reposo, así como la atención de enfermos y/o internados.

La Compañía Atlabesa S.A. con número de RUC 0992619813001 alquiló en esta ciudad un inmueble ubicado en la Cdda. Urdesa Central Av. Circunvalación Sur N°. 122 y Calle Única, para desarrollar su actividad de consultorios médicos

### **2. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

#### **a) Bases de preparación**

La Compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a las Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, quien de acuerdo al Art. 433 la faculta para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujeta a su supervisión.

Los estados financieros adjuntos de la compañía son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", emitidas por el International Accounting Standard Board "IASB", vigentes al 31 de diciembre del 2014, y han sido aplicable de manera uniforme las políticas contables en la preparación de sus estados financieros con relación al año anterior.

Los estados financieros son de responsabilidad de los accionistas de la Compañía, el que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF emitidas por el IASB.

Los estados financieros surgen de los registros de contabilidad de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. Los estados financieros se presentan en US dólares.

La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la nota 3.

#### **b) Efectivo y equivalente de efectivo**

Para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo se incluye en la cuenta caja y bancos valores cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez.

#### **c) Propiedades**

Las propiedades se presentan inicialmente al costo y están presentados netos de la depreciación acumulada. El costo de las propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Cuando una parte de estos activos se venden o es retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso y gastos.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

#### **d) Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar, tales como proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía a través de su administración tiene implementada políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios negociados. Se clasifican en pasivos corriente, excepto cuando los vencimientos son superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

#### **e) Pasivos y activos contingentes**

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, solo se revelan en nota a los estados financieros a menos que la posibilidad de la utilización de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se revelan solo si es probable su realización.

#### **f) Aplicación de las NIIF**

La compañía al 31 de diciembre del 2014 ha cumplido con la aplicación de las NIIF que se encontraban vigentes al 2014.

### **3. ESTIMADO Y SUPUESTOS CONTABLES CRITICOS**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración utilice juicios, estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, la

exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros separados así como los montos reportados de ingresos y gastos por el año terminado al 31 de diciembre del 2014.

Los estimados y criterios usados son comúnmente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones contables por definición, muy pocas veces serán iguales a los respectivos resultados reales. En opinión de la administración, estas estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los estados financieros; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. La administración no espera que las variaciones, si las hubiera, tengan un efecto importante sobre los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos que tienen riesgo de causar ajustes a los saldos de los activos y pasivos reportados y los juicios críticos en la aplicación de las políticas contables se presentan a continuación:

### ***3.1. Deterioro de activos.***

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### ***3.2 Impuestos.***

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aún cuando la administración considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

- **POLITICAS CONTABLES**

#### **NOTA 4**

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo de efectivo en bancos es de libre disponibilidad:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Banco Pichincha	1833,91	3,47
Banco Pacifico	8,95	1204,28
	<u><b>1842,86</b></u>	<u><b>1207,75</b></u>

#### **CUENTAS POR COBRAR**

El resumen de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cuentas por cobrar clientes	0,00	180,00
Impuestos por cobrar	0,00	3064,30
Otras cuentas por cobrar	5,00	5,00
Anticipo a proveedores	0,00	15.547,37
	<u><b>18.796,67</b></u>	<u><b>18.796,67</b></u>

#### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**

Las propiedades y equipos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 consistían en:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Muebles y enseres ( 1)	13.624,67	13.624,67
Maquinarias y equipos ( 1)	110.851,61	110.851,61
Equipos de computación y software ( 1)	3.608,17	3.608,17
	<u><b>128.084,45</b></u>	<u><b>128.084,45</b></u>
Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	-26.785,89	-13.147,58

(1) El valor de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos incurridos para su puesta en condiciones para su uso.

#### **OTROS ACTIVOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 consistían en:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cuentas por cobrar relacionados locales	0.00	143.100,42
Otros Activos ( 1)	143.921,69	143.921,69
	<u><b>287.022,11</b></u>	<u><b>278.022,11</b></u>

(1) Este valor corresponde a las inversiones en la propiedad arrendada realizados por la compañía para la puesta en marcha del negocio.

## OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 consistían en:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Préstamo bancario corto plazo <b>(1)</b>	66.549,82	75.307,50
<b>Total obligaciones corto plazo</b>	<u>66.549,82</u>	<u>75.307,50</u>
Préstamo bancario largo plazo <b>(1)</b>	94.876,35	161.425,78
	<u><b>161.426.17</b></u>	<u><b>236.733,28</b></u>

**(1)** Comprenden a los préstamos realizados al Banco del Pacifico C.A. para el financiamiento de adecuación de la Clínica

- Operación de crédito con vencimiento el 23 de mayo del 2017, con pagos periódicos iguales mensuales de \$ 4175.87 incluye capital e interés.

- Operación de crédito con vencimiento el 15 de febrero del 2015, con pagos periódicos iguales mensuales de \$1635.07 incluye capital e interés.

- Operación de crédito con vencimiento el 15 de febrero del 2017, con pagos periódicos iguales mensuales de \$ 2206.51 incluye capital e interés.

## CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 consistían en:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cuentas por pagar proveedores locales	9.332,38	3.731,20
Otras cuentas por pagar <b>(1)</b>	9.131,64	10.690,98
Impuesto a la renta y participación trabajadores	-	-
<b>Total de cuentas por pagar corto plazo</b>	<u>18.464,02</u>	<u>14.422,18</u>
Cuentas por pagar accionistas largo plazo	0,00	56.061,78
	<u><b>18.464,02</b></u>	<u><b>70.483,96</b></u>

**(1)** Obligaciones corrientes con el IESS, beneficios sociales con los empleados y con el Servicio de Rentas Internas que serán cancelados en el año 2015.

## PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 consistían en:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Capital social	<u>12.800,00</u>	<u>12.800,00</u>
	<u><b>12.800,00</b></u>	<u><b>12.800,00</b></u>

El capital social autorizado consiste de US\$ 25.600, el capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2014 es de US\$ 12.800.00 a un valor nominal unitario de US\$1,00 cada acción, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

## **APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**

Durante el año 2012 los accionistas de la compañía Atlabesa S.A., realizaron un aporte para futura capitalización de \$ 128.000,00, que fue aprobado mediante Acta de Junta General de Accionista celebrada el 30 de noviembre del 2012 y que está conformado por los valores desembolsados para la adecuación de la clínica, con el fin de fortalecer el patrimonio de la compañía.

## **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2014, y la fecha de emisión de los estados financieros, 18 de marzo del 2015, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.



C.P. María Vicenta Alcívar Dueñas  
**CONTADORA**  
**Reg. Nac. 29.611**