

**1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIÓN**

GASTROSKOPIKA CÍA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito el 17 de septiembre de 2.012, fecha en la que inicio sus operaciones en el Ecuador, y su objeto social principal consiste en la atención médica especializada.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas y autorizadas por los organismos de control, como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas. Estas políticas están basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) para PYMES, en base a las cuales se realizaron las valoraciones y estimaciones en los distintos rubros de los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2019.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

**Bases de presentación.-** Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases y prácticas contables aplicadas a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo.**

La compañía en la preparación de los estados financieros considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos de caja y bancos. La empresa no mantiene inversiones hasta 90 días plazo.

**Cuentas por Cobrar**

Presenta la cartera vigente al cierre del ejercicio económico. El plazo promedio de cobro es de 2 días desde la fecha de emisión de la factura.

Se refleja también en este grupo de cuentas los anticipos a proveedores, los préstamos y anticipos a empleados.

**Valuación de Activos Fijos.**

Al costo de adquisición, determinando el valor residual correspondiente. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada:

<b>ACTIVO</b>	<b>AÑOS DE VIDA ÚTIL</b>	<b>PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN</b>
Instalaciones	10	10%
Equipo de oficina	10	10%

Equipo de computación	3	33%
Equipo médico	3	33%
Muebles y enseres	10	10%
Vehículos	5	20%

#### **Cuentas por Pagar - Corto plazo**

**Proveedores** de bienes y servicios, la forma de pago es en función a las políticas del proveedor y los entes de control.

**Prestamos de Accionistas** para la adquisición de Activos de la Compañía, préstamos que son cancelados de acuerdo al convenio de pagos, sin afectar la posición de liquidez de la Empresa y cumpliendo las Normas Legales vigentes para estas operaciones financieras.

#### **Otras Cuentas y Documentos por pagar - Corto Plazo**

Presenta los saldos por pagar a Empleados, I.E.S.S., S.R.L. que se generan por el giro normal del negocio y se cancelarán dentro de los plazos establecidos por la normativa legal vigente. Plazo de pago menor a un año.

#### **Patrimonio**

A la fecha de presentación de los estados financieros el Patrimonio de la empresa esta conformado por:

- Capital social – aporte de los socios,
- Reserva Legal y,
- Los Resultados de los Ejercicios Económicos por los ejercicios económicos del período 2012 - 2019, años de operaciones de la Compañía.

#### **Ingresos por Ventas**

Se registra en base a la emisión de facturas a los clientes por los servicios prestados. Los precios de venta son establecidos de acuerdo a los procedimientos médicos realizados.

#### **Gastos de Operación y Administración**

Se registran en base al costo de adquisición de los bienes y servicios utilizados en el desarrollo de la actividad del negocio y de acuerdo con la normativa legal vigente.

#### **Estimaciones.**

Las estimaciones y supuestos utilizados para determinar las provisiones, amortizaciones y depreciaciones están de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las NIIF'S para PYMES.

**Provisión Participación Utilidades de los Empleados.**

El 15% de participación utilidades de los empleados de acuerdo al Código de Trabajo del país, se calcula antes de la determinación del impuesto a la renta y se registra como gasto por pagar en los estados financieros de la compañía.

**Provisión para Impuestos a la Renta.**

El impuesto a la renta para el año 2019 se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva del 22% aplicable al rubro de utilidad gravable y afecta al resultado del ejercicio.

**Utilidad del Ejercicio.**

El valor representa un incremento en el patrimonio de los socios de la Compañía, es el resultado neto de la gestión de la empresa durante el ejercicio económico 2019.

Las notas que ha continuación se detallan son comparativas entre los años 2019 y 2018, sobre las operaciones desarrolladas por GASTROSKOPIKA CÍA. LTDA.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El resumen del efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	431.45	544.95
Bancos	<u>425.00</u>	<u>3,114.66</u>
Total	<u>856.45</u>	<u>3,659.61</u>

**4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

El rubro de de las cuentas y documentos por cobrar no presentan saldos pendientes para el 2019 y para el año 2.018.

**5. INVENTARIOS**

A partir el mes de Octubre del 2013 con el fin de brindar un mejor servicio a los pacientes, la Compañía inició sus operaciones de venta de los fármacos necesarios para la ejecución de los procedimientos médicos, es por eso que al 31 de diciembre de 2019 el rubro de inventarios presenta un saldo de US\$ 8.629.69 y de US\$ 9.699.83 para el 2.018.

6. **ACTIVOS FIJOS**

El detalle de activos fijos es como sigue:

	<b>Saldo al</b> <b><u>31/12/2019</u></b>	<b>Saldo al</b> <b><u>31/12/2018</u></b>	<b>Porcentaje de</b> <b>Depreciación</b>
<b>COSTO DE ADQUISICION</b>			
Muebles y Enseres	10,008.49	10,008.49	10%
Equipo de Computación y software	1,785.00	1,785.00	33%
Equipo Médicos	8,135.00	7,400.00	33%
Vehículos	<u>34,991.25</u>	<u>27,678.57</u>	5%
<b>TOTAL DE COSTOS ACTIVO FIJO</b>	<b><u>54,919.74</u></b>	<b><u>46,872.06</u></b>	
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	(10,053.20)	(26,528.46)	
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS NETOS</b>	<b><u>44,866.54</u></b>	<b><u>20,343.60</u></b>	

7. **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR – CORTO PLAZO**

El detalle de cuentas y documentos por pagar es el siguiente:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Proveedores	4,829.87	1,427.65
Relacionados por Pagar	6,937.43	710.35
Impuestos - Retenciones	597.09	654.20
Beneficios Empleados	2,127.93	1,377.71
Impuesto a la Renta	3,051.72	335.43
Participación Trabajadores	<u>1,915.62</u>	<u>236.38</u>
<b>Total</b>	<b><u>19,459.66</u></b>	<b><u>4,741.72</u></b>

8. **CAPITAL SOCIAL**

El capital social de GASTROSKOPIKA CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2019 es de US. \$ 400,00, dividido en cuatrocientas participaciones iguales e invisibles de US\$1.00 cada una.

9. **IMPUESTO A LA RENTA**

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables para el ejercicio económico 2019, el valor determinado es de US\$ 3.051.72.

a) **Conciliación Tributaria**

Para efectos de determinación del valor del Impuesto a la Renta, la Compañía aplico lo dispuesto la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal. R.O. 309 S2 del 21 de agosto del 2.019.

**UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO**

El valor de la utilidad neta de US\$ 7.803.46 representa un incremento en el Patrimonio de la Compañía, es el resultado de gestión durante el periodo económico 2019, frente a US\$ 602.64 utilidad neta del ejercicio 2018.



Dr. Bladimir Cabezas  
**GERENTE GENERAL**  
**13 de Febrero de 2020**