

**SERVICIOS TECNOLÓGICOS  
SALUD, NOSERTEC S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**SERVICIOS TECNOLÓGICOS SALUD, NOSERTEC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

---

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**SERVICIOS TECNOLÓGICOS SALUD, NOSERTEC S.A.** con número de RUC 1792000092001, es una empresa de derecho privado constituida el 01 de agosto de 2005, bajo la normativa vigente en el Ecuador ante el Notario Vigésimo Quinto del cantón Quito, provincia de Pichincha, Ecuador; e inscrito en el Registro Mercantil el 11 de agosto de 2005.

Su objeto social entre otros contempla las actividades de asesoramiento técnico, administrativo y comercial en la organización y operación de negocios o empresas.

El capital suscrito fue de USD \$ 800,00, el cual está compuesto de la siguiente manera:

*(Expresado en Dólares)*

<b>Accionistas</b>	<b>Capital suscrito</b>	<b>%</b>	<b>Acciones</b>
HEALTH SERVICE ALLIANCE S.A.	480,00	60%	480
ABUGATTAS MAJLUF RAFAEL RICARDO	320,00	40%	320
<b>Total</b>	<b>800,00</b>	<b>100%</b>	<b>800</b>

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **a) Declaración de cumplimiento de las NIIF's**

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera No. 1 que trata sobre la adopción de dichas normas por primera vez y las disposiciones contables establecidas por la empresa bajo NIIF's. Existen algunas exenciones a la aplicación para determinar ajustes, sin embargo no se identificaron efectos significativos que alteren los saldos producto de su aplicación.

### **b) Bases de elaboración**

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, en cumplimiento del uso de estimaciones contables, así como también el juicio ejercido por la Administración en el proceso de aplicación de políticas, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

**SERVICIOS TECNOLÓGICOS SALUD, NOSERTEC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

---

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

**c) Moneda funcional**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

**d) Negocio en marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **SERVICIOS TECNOLÓGICOS SALUD, NOSERTEC S.A.**, es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

**e) Presentación de los Estados Financieros**

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- ✓ **Estado de Situación Financiera.-** La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- ✓ **Estado de Resultados Integrales.-** Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".
- ✓ **Estado de Flujos de Efectivo.-** Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- ✓ **Estado de Cambios en el Patrimonio.-** Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

**SERVICIOS TECNOLÓGICOS SALUD, NOSERTEC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

---

**f) Activos fijos y otros activos.**

**Medición Inicial.**- Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

**Reconocimiento.**- Todo bien adquirido igual o superior a USD \$ 400,00 será capitalizado. En el caso de vehículos, terrenos y edificios, se deberá capitalizar en todos los casos independientemente de su valor.

**Vidas útiles.**- Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos nuevos son:

<b>Detalle del activo</b>	<b>Vida útil</b>	<b>% de depreciación</b>
Muebles y Enseres	10	10,00%
Equipo de Oficina	10	10,00%
Maquinaria	10	10,00%
Equipos de Computación	3	33,33%
Vehículos	5	20,00%
Edificios	20	5,00%

**g) Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.**

**Provisión:** La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- ✓ Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- ✓ Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- ✓ Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

**Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio:** Se debe contratar los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

**SERVICIOS TECNOLÓGICOS SALUD, NOSERTEC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

---

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 64 de la NIC 19, para el reconocimiento de esta obligación, el Actuario contratado para el efecto, deberá utilizar el método de “la unidad de crédito proyectada” para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Las utilidades o pérdidas actuariales no deben reconocerse cuando se producen variaciones normales en el sueldo, únicamente serán reconocidas si se producen cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos que se deban a la variación en los siguientes factores:

Tasas de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios inesperadamente altas o bajas para los empleados, así como variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica; el efecto de los cambios en las estimaciones de las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan; el efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

**h) Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.**

**Impuesto a la renta corriente.**- De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

**3. CAJA - BANCOS**

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene saldo disponible en sus cuentas de caja y bancos. A la fecha indicada existe en efectivo y sus equivalentes USD \$ 41.369,63.

**(Expresado en Dólares)**

<b>CUENTAS</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	
Caja chica	100.92
Banco Pichincha	41,268.71
<b>TOTAL</b>	<b>41,369.63</b>

**SERVICIOS TECNOLÓGICOS SALUD, NOSERTEC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

---

#### **4. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta clientes es de USD \$ 6.839,22:

*(Expresado en Dólares)*

<b>CUENTAS</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	
Cientes locales	6,839.22
(-) Provisión ctas incobrables	-103.17
<b>TOTAL</b>	<b>6,736.05</b>

La compañía cuenta con un único cliente ABEFARM S.A., el valor registrado a la fecha corresponde al servicio prestado en el mes de diciembre.

Del saldo presentado, existe registrado una provisión de 103.17, determinado por adopción por primera vez a las NIIF.

#### **5. CRÉDITO TRIBUTARIO**

El saldo del crédito tributario a favor de la compañía de IVA Compras, Retenciones de Impuesto al Valor Agregado, al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

*(Expresado en Dólares)*

<b>CUENTAS</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>
<b>IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	
IVA Compras	2,976.30
Crédito Tributario IVA Compras	12,461.59
Crédito Tributario Retenciones de IVA 100%	6,357.40
<b>TOTAL</b>	<b>21,795.29</b>

#### **6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

El movimiento de propiedad, planta y equipo para el período 2012 fue como sigue:

**SERVICIOS TECNOLÓGICOS SALUD, NOSERTEC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

---

*(Expresado en Dólares)*

<b>CUENTAS</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	
Muebles y enseres	2,880.58
(-) Depreciación acumulada Muebles y enseres	-2,073.24
Equipo de computación	1,509.44
(-) Depreciación acumulada Equipo de computación	-1,504.59
<b>TOTAL</b>	<b>812.19</b>

El valor de la depreciación acumulada a la fecha es de USD \$ 3,577.83.

## **7. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

En el período 2012 se realizó adopción por primera de NIIF, producto de esto se ha registrado un valor por activos por impuestos diferidos:

*(Expresado en Dólares)*

<b>CUENTAS</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>
<b>ACTIVOS POR IMP DIFERIDOS</b>	
Activos por impuestos diferidos	19.33
<b>TOTAL</b>	<b>19.33</b>

## **8. PROVEEDORES**

El resumen de proveedores es el siguiente:

*(Expresado en Dólares)*

<b>CUENTAS</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>
<b>PROVEEDORES</b>	
Proveedores locales	17,366.10
<b>TOTAL</b>	<b>17,366.10</b>

**SERVICIOS TECNOLÓGICOS SALUD, NOSERTEC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

---

**9. PRESTAMOS**

Al 31 de diciembre del 2012:

*(Expresado en Dólares)*

<b>CUENTAS</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>
<b>PRESTAMOS ACCIONISTAS</b>	
Dividendos por pagar HEALTH SERVICES	17,298.86
<b>TOTAL</b>	<b>17,298.86</b>

**10. IMPUESTOS POR PAGAR**

El saldo de la cuenta es como sigue:

*(Expresado en Dólares)*

<b>CUENTAS</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>
<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	
Retención IVA 30%	0.36
Retención IVA 70%	1,512.00
Retención Impuesto a la Renta 1%	120.10
Retención Impuesto a la Renta 2%	620.00
Impuesto a la Renta por pagar	2,942.59
<b>TOTAL</b>	<b>5,195.05</b>

**11. PASIVOS DIFERIDOS**

La cuenta por pasivos diferidos mantiene un saldo de USD \$ 25.79.

**12. CAPITAL PAGADO**

Al 31 de diciembre del 2012, el capital pagado está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de Norte América cada una.

**SERVICIOS TECNOLÓGICOS SALUD, NOSERTEC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

---

**13. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Al 31 de diciembre de 2012, el resultado es el siguiente:

*(Expresado en Dólares)*

<b>CUENTAS</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>
Ingresos	63141.79
Costos y gastos	45158.78
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>17,983.01</b>
Impuesto a la renta del ejercicio	4205.37
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>13,777.64</b>

**14. EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de registro de los ajustes por aplicación de NIIF's y la generación del primer juego completo de 5 estados financieros bajo requerimientos de dichas normas, no se han producido eventos que puedan afectar el saldo de las distintas cuentas contables y por ende que incidan en la situación financiera de la Compañía.