

CLINICA DE NEUROCIENCIAS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 1. OPERACIONES

CLINICA DE NEUROCIENCIAS CIA. LTDA., está organizada y opera bajo las leyes de la República del Ecuador a partir de 14 de octubre del 2009, y fue registrada por el Intendente de Compañías de Quito mediante Resolución No. SC-IAF-RRHH-Q-2009-042-B de 01 de julio de 2009 con inscripción No. 3682 del Registro Mercantil, Tomo 140.

El objeto de la Compañía consiste en la prestación de servicios médicos profesionales especializados y de asistencia mediante consulta, diagnóstico, tratamiento, prevención integral y reposo en el área de la psiquiatría, salud mental y neurociencias en general.

NOTA 2. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

Las políticas contables están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, la cual requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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. Las políticas más importantes son las siguientes:

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las antiguas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) están implícitas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, y son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los estándares o normas internacionales para ser aplicadas en el desarrollo de la actividad contable y suponen un sistema contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

b) Bases de Preparación

Los estados financieros son preparados en base a valor razonable para los activos y pasivos financieros.

Los estados financieros presentan cifras en dólares (USD), la unidad monetaria de los Estados Unidos de América. En República del Ecuador no existe papel moneda propio.



y en su lugar, el dólar (USD) de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal, desde el año 2000.

c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista, ahorro y depósitos a plazo en bancos, con vencimientos originales de tres meses o menos.

d) Cuentas por cobrar y Reserva para Cuentas Incobrables

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, en el caso de que el crédito se amplíara más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

La administración de la Compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera, si hay alguna evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro en una cuenta por cobrar. Si existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro, el valor del activo es rebajado mediante el uso de una cuenta de reserva y la cantidad de la pérdida es reconocida en el estado de resultados como una provisión para pérdida por deterioro del valor (Provisión para cuentas incobrables).

e) Propiedad, Planta y Equipo

Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como Propiedad, Planta y Equipo:

1. Uso en servicios comerciales o para necesidades de administración de la Compañía;
2. Uso durante un periodo de tiempo (vida económica) que exceda de 12 meses; los activos mencionados no deben estar sujetos a futuras ventas;
3. Capacidad de obtención de ingresos en el futuro

Los ítems de Propiedad, Planta y Equipo se registran a su costo histórico, menos la depreciación y amortización acumuladas. Las mejoras significativas son capitalizadas, mientras que las reparaciones y mantenimientos menores que no extienden la vida útil o mejoran el respectivo activo, son cargados directamente al gasto corriente cuando se incurren.

La depreciación y amortización se cargan a las operaciones corrientes, utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos.

Deterioro de Activos

Los valores en libros de los activos de la Compañía son revisados a la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe un deterioro en su valor.



Si dicho deterioro existe, el valor recuperable del activo es estimado y se reconoce una pérdida por deterioro igual a la diferencia entre el valor en libros del activo y su valor estimado de recuperación. La pérdida por deterioro en el valor de un activo se reconoce como gasto en el estado de resultados.

f) Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se entregan. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contra prestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

g) Gastos

Los Gastos se reconocen en función de las erogaciones relacionadas con los gastos generales y de administración, así como en la adquisición y utilización de repuestos, suministros y materiales.

h) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

i) Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto sobre la renta se calcula sobre la renta neta gravable, utilizando las tasas vigentes a la fecha y cualquier otro ajuste del impuesto sobre la renta.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del periodo.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables para el año 2012.

j) Jubilación patronal

La jubilación patronal es una obligación que tiene todo empleador en el Ecuador y se encuentra normada por el Código del Trabajo Reformado. Toda trabajadora que ha laborado veinte y cinco años o más con el mismo empleador tiene derecho a recibir por parte la empresa una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el Código Laboral, y al fallecimiento del jubilado, una anualidad para sus derechohabientes.

Para que las empresas puedan cubrir estas contingencias es necesario calcular la reserva matemática que represente el monto, en valor actuarial presente, que garantiza el pago esperado de las pensiones mensuales y complementarias así como la anualidad para los demás.

En la contabilización correspondiente a cada período fiscal, el valor en que se incrementa esta reserva para jubilación, se registra en "gastos generales" del ejercicio económico correspondiente y los créditos en la cuenta "reserva para jubilación patronal".

Del incremento del gasto por el período fiscal, solamente la parte correspondiente a los trabajadores con diez o más años de servicio pueden ser cargados como gasto deducible de impuestos a dicho período, según las reformas a la Ley de Régimen Tributario de agosto de 1998; mientras que la parte restante debe seguir acumulándose de acuerdo a las normas contables que establecen la necesidad de cargar gastos en forma progresiva.

La valoración de estas reservas requiere de un estudio actuarial que puede ser elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

k) Uniformidad en la Presentación de Estados Financieros

Las políticas de contabilidad detalladas anteriormente, deberán ser aplicadas y ajustadas a los estados financieros del año inmediato anterior, para presentar consistentemente los estados financieros.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre, s como sigue:

	2012	2011
Efectivo en bancos	26,412	97,284
Inversiones	109,000	0
Total	<u>126,412</u>	<u>97,284</u>

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle es así:

	2012	2011
Clientes	1,267	93,638
Deudores varios	8,140	0
Provisión cuentas incobrables	-950	-950
Total	<u>14,457</u>	<u>92,688</u>

NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

11-01-2013 10:00:00

11-01-2013 10:00:00

Corresponde íntegramente a anticipos de impuesto a la renta pendientes por ser aplicados a los resultados futuros.

	2012	2011
Activos por Impuestos Corrientes	30.616	19.619
Total	30.616	19.619

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta de Propiedad, Planta y Equipo neto está conformada así:

	2012	2011
Inmuebles, excepto terrenos	25.000	25.000
Muebles y enseres	16.836	16.830
Maquinaria, equipo e instalaciones	19.280	14.045
Equipo de computación y software	8.442	1.243
Vehículos	58.995	0
Total Propiedad, Planta y Equipo	137.553	57.117
(-) Depreciación acumulada	-8.768	-5.308
Saldo neto	128.785	51.810

NOTA 7. ACREEDORES COMERCIALES

El detalle de la cuenta es el siguiente:

Cuentas y documentos por pagar	383.475	101.307
Provisiones	13.231	5.168
Otras cuentas por pagar	47.593	112.054
Total	444.300	218.529

NOTA 8. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social: Al 31 de Diciembre del 2012 está constituido por 200 participaciones, suscritas y en circulación de valor nominal de USD 100,00 (cien dólares) cada una.

Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 9. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta es un impuesto directo que se aplica a los ingresos netos de las personas físicas y jurídicas. El impuesto a la renta se calcula sobre los ingresos netos de las personas físicas y jurídicas. El impuesto a la renta se calcula sobre los ingresos netos de las personas físicas y jurídicas.



Clínica de Neurología

Las conclusiones de las pruebas sobre la conformidad con los requisitos establecidos en la legislación de la Unión Europea, en materia de seguridad, en los ensayos clínicos, por los datos y resultados, incluyendo el cumplimiento de la declaración de conformidad.

NOTA 10. ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Conforme a lo establecido en el artículo 10.1.º del Real Decreto de 11 de febrero de 2007, el IASB y el SECURITIES AND EXCHANGE COMMISSION (SEC) adoptaron conjuntamente la Norma Internacional de Información Financiera (para Entidades y Mercados Globales) - NIFG (IFRS) de la Unión Europea, a partir del 1 de enero de 2007.

NOTA 11. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con lo establecido en el artículo 10.1.º del Real Decreto de 11 de febrero de 2007, la compañía, en cumplimiento de las obligaciones correspondientes, ha incluido en los datos sus obligaciones y los resultados para su cumplimiento, la información de acuerdo.

NOTA 12. EVENTOS SUBSECUENTES

Desde la fecha de cierre de los ejercicios 2011 y 2012, no se han producido eventos significativos de carácter financiero o de otro tipo que, en opinión de la administración de la compañía, puedan tener un impacto material en los resultados financieros y que no sean reflejados en los estados financieros.

NOTA 13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por el Consejo de Administración de la compañía, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 10.1.º del Real Decreto de 11 de febrero de 2007.

Luis Alfonso Muñoz
Presidente

Carlos Carlos López
Presidente

CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

CLÍNICA DE NEUROLOGÍA
C/ ALFONSO DE ELLA, 10 - 28014 MADRID
TEL: 91 464 44 20 - 91 464 44 70

www.clinicaneurologia.com