

## ESTADOS FINANCIEROS SPECIALITYMED CIA LTDA AÑO 2013

Los Estados financieros han sido realizados bajo las Normas de Información Financiera (NIIF)

### Base de preparación

Los estados financieros de **SPECIALITYMED CIA LTDA**. Comprenden el estado de situación financiera bajo las Normas de Información Financiera (NIIF), a 31 de diciembre del 2013, estados de resultados integrales, de cambios en patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2013

### Balances de Situación

El Balance de Situación o Balance General visumbra el análisis de las propiedades de la empresa y la proporción en que intervienen los acreedores y los dueños de la Clínica, expresados en términos monetarios. Por lo tanto es un estado que señala la situación financiera de la empresa

### Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición

Los Activos Corrientes: constituyen aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año para este periodo totalizaron un valor

De acuerdo a su participación destacan: los Inventarios de: Medicamentos, Insumos Médicos y Ropa Quirúrgica los cuales al cierre del periodo.

Referencia técnica: NIC 7.6, 7 y 46, NIC 32.11 (a) y NIC 39.46

## Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas y su medición posterior al reconocimiento inicial. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente no se registra una estimación por provisión cuentas incobrables para las cuentas por cobrar de aquella que se estima no se podrán recuperar, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas según nos permite la norma. En el año 2013, no se realiza provisión alguna ya que no existe riesgo en la recuperación de cartera.

Referencia técnica: NIC 39.46 (a), 58 y 63 e IFRS 7.37 (a)

## PROPIEDAD PLANYTA Y EQUIPO

### Edificios y Vehículos

Los inmuebles y vehículos se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada considerando el valor residual correspondiente para cada activo. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

### Equipo de Computación, Equipo de Oficina, Muebles y Enseres

Los equipos de computación y oficina así como los muebles y enseres se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada en estos activos no se consideran valor residual. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Referencia técnica: NIC 16.7, 11, 12, 30, 48 y 73 (a)

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente, a final de cada año financiero.

Referencia técnica: NIC 16.50, 51, 61 y 73 (b)

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

	Vida útil estimada
Edificios e instalaciones	20 años
Mobiliario y equipo	10 años
Equipo De computación	3 años
Equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años

Referencia técnica: NIC 16.73 (c)

Un componente de inmuebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción.

Referencia técnica: NIC 16.68 y 71

## PASIVO CORRIENTE

### Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

Referencia técnica: IFR57.21 y NIC 39.43, 47 y 56

## INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

### Reconocimiento de ingresos

#### Ingresos por ventas de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación de servicio prestado, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos son reconocidos en el momento de la prestación aunque no sean facturados.

Aquí podemos detallar que para el año 2013 se reconoció ingresos que fueron facturados en el año 2014, pero que se puede determinar perfectamente que fueron ingresos del año declarado, por lo que se creó cuentas por cobrar por ingresos diferidos.

Referencia técnica: NIC 18.20 y 35 (a)

## COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

### Medicamentos e Insumos

Comprende aquellos que son utilizados directamente con pacientes y que se encuentran descargados de inventarios.

### Impuesto sobre la renta corriente

La Compañía no calcula el impuesto a las utilidades trabajadores, sobre utilidad antes del impuesto sobre la renta, los ajustes de ciertas partidas afectan o no al impuesto de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo (crédito tributario a favor de la compañía).

Referencia técnica: NIC 12.12 y 46

#### **Impuesto sobre las ventas**

Los ingresos por ventas son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas y reconoce un pasivo en el balance general por el importe de impuesto sobre las ventas relacionado. Los gastos y la adquisición de activos son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas si tales impuestos son acreditados a favor de la Compañía por las autoridades fiscales, reconociendo entonces el importe acumulado por cobrar en el balance general. En aquellos casos en donde el impuesto sobre las ventas no es acreditado, la Compañía incluye el impuesto como parte del gasto o del activo, según corresponda.

Referencia técnica: NIC 18.8

#### **Cambios en políticas contables**

Las políticas contables adoptadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2013 son consistentes y se aplicará para años futuros.

La Compañía adoptó su contabilidad a las Normas Internacionales de Información Financiera y nuevas interpretaciones emitidas durante el año 2013. No existió proceso de adaptación de estas normas puesto que este proceso fue para el año 2012 y la compañía empieza sus actividades bajo estas normas en el año 2013.

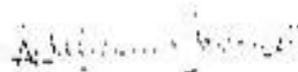
Referencia técnica: NIC 8.14 y 28



JIMENA NOEMÍ NUÑEZ PINCHA

CONTADORA GENERAL

RUC 1715671247601



SONIA ADRIANA CHAVEZ ROMERO

GERENTE GENERAL

C.I. 1703615102