

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1. OPERACIONES.

La compañía CENTRO DE SALUD INTEGRAL INSACENT CIA. LTDA., se constituyó mediante Escritura Pública, el 29 de junio de 2005, ante el Notario Trigésimo del cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, el 29 de junio de 2005

Su objetivo social es la prestación de servicios de Centro de Salud Integral.

Estados financieros con NIIF

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros -

Los presentes estados financieros de CENTRO DE SALUD INTEGRAL INSACENT CIA. LTDA., están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimados contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

CENTRO DE SALUD INTEGRAL INSACENT CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos.

2.4 Activos y pasivos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "cuentas por cobrar", los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

- a) **Otras Cuentas por cobrar Varias:** representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a otros documentos y cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.
- b) **Otros pasivos financieros:** Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, cuentas por pagar a proveedores locales y del exterior y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es

CENTRO DE SALUD INTEGRAL INSACENT CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Cuentas y documentos por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de los servicios brindados, en el curso normal del negocio. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Debido a que la Compañía concede créditos a sus clientes estas cuentas se liquidan en el corto plazo y se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, menos la provisión por deterioro correspondiente.
- b) **Otros documentos y cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por impuestos por recuperar y anticipos otorgados al personal y proveedores que se liquidan en el corto plazo.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Préstamos con instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro Otros gastos – financieros.
- b) **Documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal del negocio. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta 90 días.

Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La morosidad mayor a 180 días, la existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.5 Propiedades, planta y equipo -

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

CENTRO DE SALUD INTEGRAL INSACENT CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Nombre de la cuenta	% Depreciación	% Valor residual	Vida útil
Equipos de computación	33,33%	0	3 años
Muebles y enseres	10,00%	0	10 años

2.6 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros -

Los activos sujetos a depreciación (propiedades y equipos) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrán no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido -

- a) **Impuesto a la renta:** El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.
- b) **Impuesto a la renta corriente:** La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- c) **Impuesto a la renta diferido:** El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.8 Beneficios a los empleados -

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de Pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. y se carga a los resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.
- b) **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Décimo tercer y décimo cuarto:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- d) **Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- e) **Aporte patronal – Secap - Iece:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal y Desahucio):

- f) **Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados):** La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los gastos operativos del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 7%

CENTRO DE SALUD INTEGRAL INSACENT CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

La compañía no presenta provisión para jubilación y desahucio, considerando que sus empleados no tienen más de diez años en servicio. Esta política se aplicará a partir del periodo 2013.

2.9 Provisiones

En adición a lo que se describe en el punto 2.9 la Compañía registra provisiones cuando (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Estas provisiones que se muestran en el rubro Proveedores y otras cuentas por pagar están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.10 Reconocimiento de Ingresos -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicios de auditoría y consultoría en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus informes (producto) al cliente y en consecuencia

CENTRO DE SALUD INTEGRAL INSACENT CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la prestación de esos servicios y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) Deterioro de cuentas por cobrar

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a la evaluación de los saldos por cobrar antiguos mayores a 180 días y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

(b) Vida útil de las propiedades y equipos

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año. Al 31 de diciembre del 2013 la empresa no ha determinado vida útil para sus activos Ver. Nota 2.6.

CENTRO DE SALUD INTEGRAL INSACENT CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

4. CAJA Y BANCOS

El saldo al 31 de diciembre del 2017, comprende:

	<u>12-31-2017</u>
Efectivo y equivalente de efectivo:	
Caja	386.50
Bancos	500.53
Total	887.03

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2017, presentan los siguientes saldos:

	<u>12-31-2017</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
Otras cuentas y documentos por cobrar	600,00
Total	600.00

6. CREDITO TRIBUTARIO

Al 31 de diciembre del 2017, saldos de la compañía son los siguientes:

Crédito tributario a favor	53.50
Iva compras	472.00
Retenciones fuentes 8%	-288.00
Retención iva 100%	-472.00

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017, el movimiento de los activos fijos de la compañía fue el siguiente:

Muebles y Enseres	837.79
-------------------	--------

CENTRO DE SALUD INTEGRAL INSACENT CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

8. METODO DE DEPRECIACIÓN

Al 31 de diciembre del 2017, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada correspondiente a los porcentajes establecidos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

ACTIVOS	31/12/2017
INMUEBLES	20 años
MUEBLE S Y ENSERES	10 años
MAQUINARIA EQUIPO E INSTALAC	10 años
EQUIPO DE COMPUTACION	5 años
VEHICULO	5 años

9. DEPRECIACION ACUMULADA

Al 31 de diciembre del 2017, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada correspondiente a los porcentajes establecidos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno

Deprecación Acumulada de Muebles y Enseres	\$-283.92
--	-----------

10. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017,

Otros Activos Corrientes \$5351.41

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 los saldos de las cuentas y documentos por pagar es el siguiente:

Cuentas por pagar nasly parra	6091.51
Otras cuentas por pagar	3399.44
IESS por pagar	1947.83

CENTRO DE SALUD INTEGRAL INSACENT CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

12. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

El capital social de la compañía, está representado por 800 participaciones sociales, iguales, e indivisibles y no negociables de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una, capital que se encuentra íntegramente suscrito y pagado por los socios que son los siguientes:

Accionistas	% Participación	No. Aportación	Costo Unitario	Valor Total
Acuña Moran Gustavo Orlando	50,00%	400	1	400
Acuña Valarezo Lizette Glomar	50,00%	400	1	400
Total:	100,00%	800		800

Capital social suscrito	\$800.00
Perdidas acumuladas de ejercicios	\$-399.15
Utilidades no repartidas	\$132.39
Perdida del ejercicio	\$4814.21

13. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS

	<u>12-31-2017</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Sueldos y Beneficios Sociales	8,160.00
Aporte patronal	909.84
less CCC – SOLCA –IECE	81.60
Salud	2191.10
Arrendamiento mercantil	3600.00
Agua, Luz, Energía y Telecomunicaciones	422.50
depreciaciones	83.78
Intereses y Comisiones Bancarias	71.78
Iva que se carga al gasto	63.61
Total Gastos	<u>15,584.21</u>

Gastos que se han originado relacionan por el giro normal del negocio.

CENTRO DE SALUD INTEGRAL INSACENT CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

14. INGRESOS

VENTAS	\$10,770.00
--------	-------------

15. IMPUESTO A LA RENTA

- a) **Impuesto a la renta.** - El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22 % sobre la utilidad tributable, en el 2017.
- b) **Conciliación tributaria.** - Las partidas que principalmente afectaron la pérdida contable de la compañía, para la determinación de la utilidad tributaria del año 2017, fueron las siguientes:

Perdida del Ejercicio	\$-4814.21
-----------------------	------------

FIRMA


CBA. ENRIQUE AVILÉS
CONTADOR

049032
RH