

**DEPORTOLOGOS ASOCIADOS
MEDICSPORTS CIA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 de diciembre de 2016

1. OPERACIONES Y DECLARACIÓN DE APLICACIÓN DE *NIIF PYMES*

La compañía DEPORTOLOGOS ASOCIADOS MEDICSPORTS CIA. LTDA., fue constituida el 13 de enero de 2014 como una compañía limitada ecuatoriana, según consta en la escritura de constitución celebrada en la Notaría Cuadragésima de Quito, cuya actividad principal es la prestación de servicios de medicina deportiva, traumatología, medicina interna, emergencia, etc., en el ámbito nacional y brindará todos y cada uno de los servicios que esta clase de compañías pueden hacerlo.

Con Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260. Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones: a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES; b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES; y, c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Bajo este criterio DEPORTOLOGOS ASOCIADOS MEDICSPORTS CIA. LTDA., durante el ejercicio 2014 presentó cifras inferiores a las mencionadas, y por tanto adoptó la aplicación de las *Normas Internacionales de Información Financiera Pymes*.

DEPORTOLOGOS ASOCIADOS MEDICSPORTS CIA. LTDA., considerando lo mencionado en los párrafos anteriores, declara expresamente que los Estados Financieros correspondientes al año 2016 han sido preparados *razonablemente* en cumplimiento de la *NIIF PYMES* en cuanto al efecto de sus transacciones, sucesos y condiciones de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Además los *Estados Financieros* del año 2016 constituyen una representación estructurada de la situación financiera, rendimientos financieros y flujos de efectivo presentados por DEPORTOLOGOS ASOCIADOS MEDICSPORTS CIA. LTDA.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se detallan las principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación los estados financieros del año 2016. Estas políticas han sido diseñadas en función a las normas vigentes al 31 de diciembre de 2016 aplicadas uniformemente a todos los años que se presentan estados financieros.

2.1. Bases de presentación, registros contables y unidad monetaria

La preparación de estados financieros según las normas NIIF para Pymes requiere que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos criterios para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los presentes estados financieros.

Los Estados Financieros de DEPORTOLOGOS ASOCIADOS MEDICSPORTS CIA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, los cuales han sido preparados de acuerdo con las normas NIIF para Pymes.

Los registros contables de la compañía son llevados en dólares estadounidenses, de acuerdo a lo determinado en la legislación ecuatoriana, a partir del 1° de abril del año 2000, fecha desde la cual se cambió la unidad monetaria del Ecuador existente hasta el 30 de marzo del 2000 (sucre).

El Estado de Situación Financiera ha sido elaborado y presentado de acuerdo a su "liquidez", esto es, partidas corrientes al inicio de los apartados y las no corrientes posteriormente.

2.2. Efectivo

DEPORTOLOGOS ASOCIADOS MEDICSPORTS CIA. LTDA., para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo considera como efectivo a los saldos en caja y bancos nacionales.

2.3. Cuentas por cobrar

Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período que se informa, los importes en libros de la cartera de clientes y de otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. En caso de identificar la no recuperación de cuentas por cobrar, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro afectando directamente a los resultados del ejercicio.

2.4. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos son registradas a su costo, en el momento de su reconocimiento, que incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Una vez que los activos son clasificados como propiedades, planta y equipos, su medición posterior se registra al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y el importe por deterioro, en caso de producirse.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta basada en la vida útil estimada de los bienes del activo. A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y sus vidas útiles aplicadas en el cálculo de depreciación:

- Equipos médicos: 10 años
- Adecuaciones: 10 años

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta 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 propiedades, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable (deterioro).

2.5. Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros generados en el transcurso normal del negocio, cuyos pagos se derivan de facturas o valores preestablecidos. 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 su equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta en 30 días.

2.6. Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta calculado en el ejercicio 2016. El impuesto se reconoce en resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad contable difiere de la utilidad gravable, debido a las partidas de ingresos y gastos deducibles y no deducibles. La compañía calcula el impuesto corriente utilizando las tasas

fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico, que para el año 2016 fue del 22%.

A partir del ejercicio fiscal 2009 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de Impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en el impuesto a la renta definitivo. Cabe señalar que la compañía practicó la debida comparación entre el anticipo mínimo del año anterior (año 2015) y su impuesto a la renta causado y determinó como pendiente de pago el anticipo mínimo calculado, debido a que fue superior al impuesto causado. (ver nota 3.6 de este informe)

2.7. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicios en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA (cuando aplica), rebajas y descuentos otorgados.

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 efectúa la transferencia de dominio y entrega de los bienes a clientes directos, y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes de su propiedad y no mantiene el derecho a disponer de ellos ni el control sobre los mismos.

2.8. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incluidos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se reconocen bajo el principio del devengado.

3. INFORMACIÓN DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. Efectivo

DEPORTOLOGOS ASOCIADOS MEDICSPORTS CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2016 registró las siguientes partidas bajo el rubro de Efectivo:

Cuenta contable	US\$
Caja Chica	7,30
Banco Pichincha	488,90

3.2. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre la compañía registró como cuentas por cobrar el valor de US\$ 278,50 pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2016.

3.3. Impuestos corrientes

El saldo de los impuestos anticipados e impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2016, comprenden:

	US\$
<u>Impuestos anticipados</u>	
Crédito Tributario por retenciones de Impuesto a la renta	27,20
Anticipo de impuesto a la renta año 2016	182,58
	<u>209,78</u>
<u>Impuestos por pagar</u>	
Retenciones de impuestos	<u>232,57</u>

3.4. Propiedades, planta y equipo

A continuación se presenta el movimiento de las propiedades, muebles y equipos durante el año 2016:

	Saldo al 1° de Enero del 2016	Adiciones	Saldo al 31 de diciembre del 2016
	US\$	US\$	US\$
Equipos médicos	8.697,25	-	8.697,25
Adecuaciones	2.302,03	-	2.302,03
Total costo	10.999,28	-	10.999,28
(-) Depreciación acumulada	(917,14)	(1.107,84)	(2.024,98)
TOTAL	10.082,14	(1.107,84)	8.974,30

3.5. Cuentas por pagar

Al cierre del ejercicio 2016 la compañía presentó un valor de US\$ 1.558,50 correspondientes a cuentas por pagar proveedores locales no relacionados.

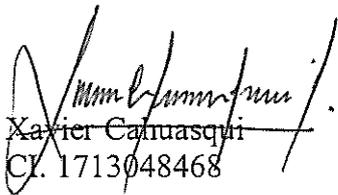
3.6. Impuesto a la renta corriente

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente por el año 2016:

	Impuesto a la Renta US\$
Pérdida del ejercicio	(14.059,35)
(+) Gastos no deducibles	939,11
Pérdida tributaria	<u>(13.120,34)</u>
Anticipo mínimo determinado el año 2015 (Ver nota 2.6)	<u>185,58</u>
Impuesto a la renta causado (Ver nota 2.6)	<u><u>185,58</u></u>

4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.


Xavier Canuvasqui
C.I. 1713048468