

ESBELTICAVYMED CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2013

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1.- Operaciones

El objeto social de la Compañía se refiere a servicios de medicina clínica, estética aumento, reducción, levantamiento de senos; cirugía estética de abdomen; cirugía estética facial; cirugía de mano; traumas faciales, etc.

Nota 2.- Resumen de Políticas Contables

a) Bases de presentación y revelación

Los Estados Financieros adjuntos de SBELTICAVYMED CIA. LTDA. comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2013, el Estado de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como sus respectivas Notas. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en todos sus aspectos significativos y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (Dólar Estadounidense).

b) Estimaciones y supuestos significativos

Ciertos saldos incluidos en los Estados Financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Estimados y supuestos

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los Estados Financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Provisiones.- Dadas las incertidumbres inherentes al reconocimiento de las provisiones, los desembolsos utilizados para cubrir el importe real de las mismas puede diferir; sin embargo, la Gerencia manifiesta que la determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores, actuarios o peritos.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende principalmente al saldo bancario sujeto a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

d) Vehículos, Equipo y Muebles

Los Vehículos, Equipo y Muebles se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. No existen posibles pérdidas por deterioro de su valor.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los Activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

e) Impuestos

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta corriente como los impuestos diferidos. Los Activos y Pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto Corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables, sean éstas deducibles o exentas.

Tarifa Impuesto a la Renta.- De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta para sociedades, a partir del año 2011:

Tarifa	Año
24%	2011
23%	2012
22%	2013

Impuestos Diferidos.- Los impuestos diferidos son calculados usando el método del pasivo basado en el Balance General. Los impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de Activos y Pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los Pasivos por Impuestos Diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el Activo se realice o el Pasivo se cancele y se presentan netos en los Estados Financieros.

Mediante Circular NAC-DGECCGC12-00009 publicada en Registro Oficial No. 718 de Junio de 2012, emitido por el Servicio de Rentas Internas, se establece que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y que en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "Reverso de Gastos no Deducibles", para dichos efectos.

En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como No Deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como Deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1ro. de Enero al 31 de Diciembre de cada año.

En virtud de lo expuesto por la Autoridad Tributaria, la Compañía ha procedido a revertir los ajustes NIIF relacionados a los Impuestos Diferidos, debido a que no existe la garantía de que se permita realizar la recuperación o compensación posterior señaladas en las Normas Internacionales de Información Financiera; consecuentemente no se refleja en los Estados Financieros efecto alguno por el registro de Impuestos Diferidos.

f) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Clínica pueda otorgar.

Ingresos por prestación de servicios.- Los ingresos derivados de la prestación de servicios se reconocen en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

g) Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento. En general este costo no difiere sustancialmente del valor razonable.

h) Compensaciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los Activos y Pasivos, tampoco los Ingresos y Gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los Ingresos y Gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el Activo y proceder al pago del Pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

i) Activos Financieros

Cuentas por Cobrar Comerciales, Documentos y Otras Cuentas por Cobrar.- Las Cuentas por Cobrar Comerciales, Documentos y Otras Cuentas por Cobrar son Activos Financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro.

Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

Las Cuentas por Cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de no recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar se clasifican en Activos Corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como Activos no Corrientes.

Deterioro de Activos Financieros al Costo Amortizado- El valor en libros del Activo Financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de estimación se reconocen en el Estado de Resultados.

Baja de un Activo Financiero.- Los Activos Financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del Activo Financiero (expira la acción de cobro); o cuando transfiere el Activo Financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al Activo Financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del mismo; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

Si se trata de cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar, éstas se dan de baja cuando han expirado los derechos de cobro de las mismas, se ha declarado la quiebra legal del cliente o cuando no se espere obtener ningún beneficio económico.

j) Pasivos Financieros

Cuentas por Pagar Comerciales, Documentos y Otras Cuentas por Pagar.- Las Cuentas por Pagar Comerciales, Documentos y Otras Cuentas por Pagar son Pasivos Financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para el pago de bienes y servicios es de 30 a 45 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las Cuentas por Pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

Baja de un Pasivo Financiero.- Los Pasivos Financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un Pasivo Financiero es remplazado por otro Pasivo Financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo Pasivo Financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales remplazos de Pasivos Financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2013	2012
Caja	641.00	205.00
Bancos	9,165.00	3,463.00
	<u>9,806.00</u>	<u>3,668.00</u>

Nota 4.- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Se conforma de la siguiente manera:

<u>Cuentas por Cobrar Comerciales</u>	US\$	
	2013	2012
Clientes	39,355.00	956.00
Provisión para Cuentas Dudosas	(394.00)	-
<u>Otras Cuentas por Cobrar</u>		
Préstamos Empleados	354.00	84.00
Anticipos Entregados	850.00	250.00
Otras Cuentas por Cobrar	5,290.00	-
Cuentas por Cobrar socios	1,283.00	20,700.00
Deudores Varios	51,830.00	-
	<u>98,568.00</u>	<u>21,990.00</u>

Nota 5.- Vehículos, Equipo y Muebles

El detalle resumido se presenta a continuación:

	US\$	
	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012
Instalaciones	50,213.00	50,213.00
Muebles y enseres	43,187.00	42,794.00
Maquinaria y Equipo	900.00	900.00
Equipo de computación	5,920.00	5,920.00
Vehículos	21,854.00	21,854.00
Otras Propiedades Planta y Equipo	1,383.00	1,383.00
Software Contable	1,500.00	1,500.00
Equipo Médico	53,961.00	53,726.00
Equipo Generador	1,276.00	1,276.00
Equipo de Seguridad	2,800.00	2,800.00
Subtotal Costo Histórico	<u>182,994.00</u>	<u>182,366.00</u>
(-) Depreciación Acumulada	(60,837.00)	(41,083.00)
Total Vehículos, Equipos y Muebles	<u>122,157.00</u>	<u>141,283.00</u>

Nota 6.- Préstamos Corrientes y No Corrientes

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2013	2012
Banco del Pichincha	13.447,00	4.968,00
Total	13.447,00	4.968,00

Nota 7.- Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2013	2012
Cuentas por Pagar Comerciales		
Proveedores	129.796,00	32.673,00
Otras Cuentas por Pagar		
Obligaciones Socios	94.768,00	67.543,00
Sobregiro Bancario	-	23.043,00
Tarjetas de Crédito	1.395,00	900,00
Obligaciones con el Personal	710,00	4.094,00
Anticipo Clientes	7.358,00	500,00
Dividendos por Pagar Socios	(2.154,00)	-
	231.873,00	128.753,00

Nota 8.- Capital Social

La compañía se constituyó con un capital autorizado de US\$ 1,000.- mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Décimo Primero del cantón Quito, Dra. Cecilia Buitrón Hermosa el 16 de Marzo de 2010.

El cuadro de integración de capital se conforma de la siguiente manera:

Socios	% de Participación	Número de Particip.	Valor por Particip.	Capital Social
Byron Hernán Salazar Abad	50%	500	1	500.00
Luis Germán Muñoz Bedoya	25%	250	1	250.00
Mario Humberto Pazmiño de la Torre	25%	250	1	250.00
Total	100%	1,000		1,000.00

Nota 9.- Otros Ingresos

Los otros ingresos corresponden servicios adicionales como servicios globulares y servicio de cafetería durante el año 2013.

Nota 10.- Otros Gastos

Se conforma de la siguiente manera:

	<u>US\$</u>
	<u>2013</u>
Gastos Intereses	747,00
Comisiones Bancarias	8.873,00
Comisiones Tarjetas Crédito	4.239,00
Total	<u>13.859,00</u>

Nota 11.- Compromisos y Contingencias

Al cierre del ejercicio 2013, no se presentan compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los Estados Financieros.

Nota 12.- Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y la fecha de emisión del informe de los Auditores Independientes, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Lic. Byron Salazar
Gerente General



CPA Lic. Fernando Cruz R.
Contador General