

Notas a los estados financieros individuales

Políticas contables significativas

Los presentes estados financieros han sido medidos a valor razonable a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A., el Dólar de E.U.A es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

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

Efectivos en la caja y bancos:

Incluye aquellos activos financieros líquidos que provienen de las transacciones comerciales o ventas, y aportaciones de accionistas. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Cuentas por cobrar terceros:

El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. En el 2016 se clasificaron en activos corrientes, recuperables en menos de 13 meses, y no existe provisión en este año por incobrables en las cuentas por cobrar, derivadas de las ventas de servicios, incluso las diferidas.

	sep-16	oct-16	nov-16	dic-16
Activo Corriente:				
Caja y bancos	2.000,00	(2.770,94)	(1.305,43)	3.058,59
Cuentas por cobrar:				
Clientes locales	1.398,50	2.632,00	3.419,75	2.107,93
Cuentas por cobrar diferidas				103.927,50
Otras cuentas por cobrar				
(-) Provisión por pérdidas				

Inventarios:

Se encuentra valuados como sigue:

Al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización, y son insumos no fabricados por la Compañía.

Debido a que la Compañía, opera desde hace 6 meses, el inventario de materiales no incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, pero se mantienen los controles, los cuales son determinados en base al análisis de rotación de inventarios, efectuado por la administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimientos, así como la fecha de caducidad.

En proceso y terminados: al costo promedio.

Propiedad, planta y equipo:

Se incurrió en inversiones que fueron registradas a precio de adquisición y que mejoran los inmuebles arrendados.

Los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados como aditamentos para la operatividad (Unidades dentales), necesarios para su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración y se registran en la fecha de adquisición o transferencia, como correspondió este año a los equipos adquiridos del Centro Médico de propiedad del señor Joffre Campaña Kunh.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a los resultados en el período en que se producen.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

No registramos venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipos, por esta razón no hay utilidad ni pérdida que afecte a los resultados del período.

Los saldos de propiedad, planta y equipo se desglosan como sigue:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	
Equipos Médicos	231.727,54
Muebles y Equipos de Oficina	45.669,25
Instalaciones	22.376,09
Equipos de Computación y Muebl	10.345,24
Software	14.480,00
Depreciación Acumulada	-7.974,61
Total Activo Fijo	316.613,51

Cuentas por pagar (Partes relacionadas)

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

Las obligaciones y otros pasivos se clasifican como pasivo no corriente por decisión de la Gerencia y la Administración.

Los saldos con partes relacionadas se desglosan como sigue:

Clas. Por Pagar Relacionadas	
Deontatus	233.333,58
JCM	59.297,53
JCK	93.158,08
Total Pasivo Corriente	425.789,29

Beneficios a empleados:

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social.

Se reconocen como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Son beneficios sociales cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios.

Participación de trabajadores.

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Impuestos:

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno los servicios médicos son **exonerados de cobro de IVA**.

Las declaraciones de impuestos han sido revisadas, quedando saldo de crédito tributario y pago de impuestos del mes de diciembre, como sigue:

Crédito Fiscal por Iva	3.304,32		
		Impuestos por Pagar	1.755,19

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre del presente período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Tarifa del impuesto a la renta

La tasa del impuesto a la renta es del 25%.

No existe determinación, ni pago de **Anticipo del impuesto a la renta**, por corresponder a una empresa menor a un año.

Capital social:

El capital social autorizado, está constituido por 4,000 acciones, de US\$1 de valor nominal unitario. El 50% del valor de las acciones ordinarias y nominativas, está pagado.

Información por segmentos de ingresos y gastos:

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ventas:

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios y bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los beneficios al cliente. En relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, por lo que no existe provisión en este año por incobrables en las cuentas por cobrar, derivadas de las ventas.

Los ingresos son reconocidos en la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello. Con este criterio se resolvió en el mes de diciembre del 2016, facturar por los servicios contratados y que serán cobrados durante el ejercicio del año 2017.

Costos y gastos:


Se registran al costo y se reconocen a medida en que se incurre en ellos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Gastos financieros:

Los gastos por intereses directamente atribuibles al mantenimiento de cuentas en Instituciones bancarias locales.

Eventos subsecuentes:

En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos, de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones, excepto garantías que por locales arrendados, están en revisión si se aplicarán o no, afectando cuentas por pagar a los proveedores de este rubro, y también indemnizaciones laborales no contempladas y resueltas por la Administración en el mes de febrero.


Ing. Betsy Proaño C.
Contadora
CI 0913297701