

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1

1. INFORMACION GENERAL

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A., se constituyó el 19 octubre del 2017 en Machala - Ecuador e inscrita el 19 de octubre del 2017, en el Registro Mercantil del Cantón Machala. Su actividad principal es la Actividades de atención de la salud humana. Mantiene una oficina de comercialización en la ciudad de Machala.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1. **Aprobación de los estados financieros** - Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente fueron puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva el día 30 de abril del 2019.
- 2.2. **Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009
- 2.3. **Moneda local** – A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.
- 2.4. **Bases de medición** - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico: los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

2

o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 sobre Inventarios o el valor en uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación, mencionamos las principales políticas contables utilizadas por la Administración de BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A, en la preparación de los estados financieros adjuntos:

- 2.5. **Políticas contables significativas** – Las políticas contables descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente en los periodos presentados en este informe, las cuales son:

Efectivo y bancos - Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Instrumentos financieros

Activos financieros - Cuentas y documentos por cobrar clientes y relacionadas:

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adeudados por clientes y relacionadas por la entrega de recursos en el giro normal de las operaciones. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en bolsa en un mercado activo. Se reconocen a

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

3

su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 90 días, por lo que se incluyen en el activo corriente.

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A., reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación.

La Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar comerciales al final de cada periodo de presentación para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, tal como lo establece el párrafo 58 de la NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se castiga. 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.

Al 31 de diciembre de 2017, la Administración de BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A., no consideró establecer provisión por deterioro de su cartera comercial.

Pasivos financieros reconocidos a valor razonable - Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y relacionadas: corrientes (vencimiento menor a doce meses) se reconocen a su valor razonable, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores. Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Las otras cuentas por pagar incluyen obligaciones patronales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se originan en disposiciones laborales y tributarias vigentes y se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Método de la tasa de interés efectiva – Es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

4

Baja de un pasivo financiero – La Compañía da de baja a un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

Inventarios – Al inicio se registran al costo de adquisición y la compañía utiliza para determinar el costo de la mercadería vendida el método periódico, para la cual lleva un registro contable para las compras, importaciones, transporte y descuentos, las cuales están sustentadas con las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones, y lo complementa con los inventarios físicos iniciales y finales.

Las importaciones en tránsito se registran al costo de la factura más los cargos relacionados en el proceso de importación.

La compañía reconoce una provisión para reconocer el deterioro de sus inventarios de mercaderías, cuando se presentan situaciones reales de daño, o previo al análisis de la posibilidad real de la comercialización.

Propiedades, planta y equipos - Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, exceptuando terrenos y edificios, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación – Después del reconocimiento inicial, terreno, y edificios, son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan cuando la administración considera que existe variación con el valor razonable en el mercado, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del mercado a final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipos, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

5

aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos, edificios, incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

Método de depreciación y vidas útiles – El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

-	-	Vida útil años	Tasa depreciación	
			-	
Vehículos		5	20%	
Maquinarias y equipos		10	10%	
Equipos de comunicación		3	33,33%	
Equipos de computación		3	33,33%	
Muebles y Enseres		10	10%	

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Deterioro del valor de los activos tangibles - Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de existir alguna).

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

6

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una discriminación o un incremento en la revaluación.

Obligaciones laborales – Se originan en disposiciones laborales vigentes y se registran contra resultados las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Impuesto corriente - El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La normativa tributaria vigente 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. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Beneficios a empleados - Beneficios definidos - Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

7

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de la ganancia y pérdida actuarial en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

Participación a trabajadores – La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, según lo establece el párrafo 27 de la Norma Internacional de Contabilidad 1, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos, comerciales que BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A., pueda otorgar. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen y registran tal como lo establece el párrafo 14 de la NIC 18: (1) cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad, de tipo significativo, han sido transferidos sustancialmente al comprador, (2) es probable que los beneficios económicos fluyan a BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A., (3) y los ingresos se pueden medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado.

Gastos ordinarios - Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

Costo de ventas - Se reconoce al momento de transferir el bien al cliente y equivale al costo promedio de los artículos facturados.

Normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

8

A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.

<u>NIIF</u>	<u>TITULO</u>	<u>VIGENCIA</u>
<u>Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera e interpretaciones</u>		
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	Enero 1, 2017
<u>Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas</u>		
Modificaciones a la NIC 1	Iniciativas de revelación	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 1	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 - 2014	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIIF 11	Contabilización de adquisiciones de intereses en Operaciones Conjuntas	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 16 Y NIC 38	Clarificación de los métodos aceptables de depreciación y amortización	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIIF 10 Y NIC 28	Venta o Aportación de bienes entre un inversionista y su asociada o Negocio conjunto	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 12 Y NIC 28	Entidades de inversión: Aplicación de la excepción de consolidación	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 27	Método de participación en los Estados Financieros separados	Enero 1, 2016

A la fecha, la gerencia de BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A., se encuentra analizando el impacto que las normas y enmiendas tendrán en sus operaciones; sin embargo, prevé que la adopción de estas normas y enmiendas no resultará en cambios significativos.

Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A., con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

9

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables que la Administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- Estimación de vidas útiles de las propiedades y equipos - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la parte métodos de depreciación y vida útil.

Compensación de saldos y transacciones - 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.

Administración de Riesgos - Tal como requiere el párrafo 31 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 7, a continuación, se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

El riesgo de crédito que enfrenta BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A., originado por las cuentas por cobrar comerciales y con sus relacionadas; la recuperación de esta cartera se realiza permanentemente. A la fecha de los estados financieros, no existen otras cuentas por cobrar que pudieran incrementar el riesgo de pérdidas.

Riesgo de mercado - El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A., no tiene inversiones en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

Riesgo de liquidez - El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

10

El departamento financiero de la compañía hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A., con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

Gestión de capital - El objetivo principal de la gestión de capital de BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A., es asegurar una calificación de crédito sólida e índices de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, puede modificar pagos de dividendos a los accionistas. Al 31 de diciembre de 2018.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Saldo comprende:

..... 31 de diciembre			
	2018		2017
Efectivo y equivalente al Efectivo	3503.61		650
Total	3503.61		650

4. CUENTAS POR COBRAR

Saldo comprende:

..... 31 de diciembre			
	2018		2017
Cuentas por cobrar clientes	4379.52		0
Total	4379.52		0

Corresponde a las ventas de mercaderías a clientes cuya recuperación está dentro de la política de plazo de pago que otorga la compañía.

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

11

5. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y PAGAR

Los saldos auditados en el período que terminó al 31 de diciembre del 2018 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2017, son los siguientes:

..... 31 de diciembre				
		2018		2017
Retenciones de Impuesto a la Renta 1%	(a)	0		0
Impuesto a la Salida de Divisas	(b)	0		
Total impuestos por recuperar		0		
Total impuestos por pagar	(c)	0		0
Posición neta activa		0		0

6. INVENTARIOS

Los saldos auditados en el período que terminó al 31 de diciembre del 2018, son los siguientes:

..... 31 de diciembre				
		2018		2017
Inventario de materia prima	(a)	0.00		1342.50
Inventario de suministros, herramientas	(b)	0.00		640.00
Total		0.00		1982.50

El inventario consumido en el periodo 2018 fue de US\$ 14.082.48.

Para la determinación del costo de ventas la compañía utiliza el método periódico, para la cual lleva un registro contable para las compras, importaciones, transporte y descuentos, las cuales están sustentadas con las declaraciones de Impuesto al Valor

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

12

Agregado y Retenciones, y lo complementa con los inventarios físicos iniciales y finales.

- La compañía registró en los resultados del período 2018 US\$ 4477.84 por concepto de mantenimiento, reparación y combustibles.

7. OBLIGACIONES POR PAGAR hasta aquí me quede

Comprende:

..... 31 de diciembre				
		2018		2017
Préstamo local	(a)	10628.42		0.00
Total		10628.42		0.00

8. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Comprende:

..... 31 de diciembre				
		2018		2017
Proveedores		12504.63		0.00
Préstamo de accionistas		7971.30		10628.42
Impuesto a la Renta		505.02		186.34
Obligaciones con el IESS		1123.07		424.18
Total		22104.02		11238.94

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

13

9. PASIVOS ACUMULADOS

Saldo comprende:

..... 31 de diciembre				
		2018		2017
Décimo Tercer Sueldo		0.00		0.00
Décimo Cuarto Sueldo		0.00		0.00
Vacaciones		0.00		0.00
Fondo de Reserva		0.00		0.00
15% Participación trabajadores		405.10		131.53
Total	(a)	405.10		131.53

- a) Corresponde a beneficios sociales cuya provisión se efectúa mensualmente y se cancelan de acuerdo a la fecha de pago estipulada en el Código de Trabajo, tales como el décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, y fondo de reserva.

La empresa registra mensualmente la provisión de estos beneficios sociales calculados sobre el valor de la nómina declarada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. El valor de la provisión se carga los resultados de la empresa.

La compañía en el período 2018 canceló remuneraciones por valor de US\$ 36.949.33 y beneficios sociales por valor de US\$ 7.732,49 beneficios que representan el 20.93 % del total de remuneraciones.

10. PASIVO NO CORRIENTE

Comprende:

..... 31 de diciembre				
		2018		2017
Préstamo del accionista	(a)	22048.39		29397.86
Total		22048.39		29397.86

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

14

- a) Conformado por valores entregados por el accionista durante el tiempo de operación de la empresa para uso de capital de trabajo, en el periodo 2018 esta deuda es de \$ 22048.39. La compañía no tiene ningún pagaré con el accionista y estas entregas de fondos no generan intereses para la empresa.

11. ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Los activos y pasivos financieros que mantiene la compañía dentro de su estructura financiera en el periodo auditado, son los siguientes:

	31-dic-18	31-dic-17
Activo financiero		
Efectivo y equivalente de efectivo	3.503.61	650.00
Certificados de Inversión	0.00	0.00
Cuentas por cobrar clientes – neto	4.379.52	0.00
Total activo financiero	7.883.13	650.00
Pasivos financieros		
Cuentas y documentos por pagar	0.00	0.00
Total pasivo financiero corriente	0.00	0.00
Pasivo financiero no corriente		
Préstamos por pagar	0.00	0.00
Total pasivo financiero no corriente	0.00	0.00
Total pasivo financiero	0.00	0.00
Posición neta – pasiva	0.00	0.00

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

15

12. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2017, son los siguientes:

..... 31 de diciembre				
		2018		2017
Capital	(a)	1.000.00		1.000.00
Resultados acumulados	(c)	745.36		0.00
Utilidad del ejercicio.	(d)	2.700.64		745.36
Total		4.446.00		1.745.36

a) Capital

El capital social de la compañía, está representado por 1.000.00 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:

Socios	USD Capital	No. Participaciones	Dólares
			% Participación
GRANDA SALINAS JORGE DAIWERS	260	260	26,00%
GRANDA VERA KEVIN ARIEL	260	260	26.00%
HERRERA GUEVARA SORAYA MARIELIZA	480	480	48.00%
Total	\$1000	1000	100,00%

b) Reserva Legal

La Ley de compañías requiere que se transfiera a la cuenta de Reserva Legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva represente el 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse o en su efecto ser devuelto a los socios en caso de

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

16

liquidación. La compañía en el periodo 2018, no ha realizado ninguna provisión por este concepto

c) Resultados acumulados. - Presenta el siguiente detalle

- Impacto neto por los ajustes realizados durante el período 2010 de transición en el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

13. IMPUESTO A LA RENTA

a) Conciliación tributaria.

	Sustitutivo 2018		
	2018	2017	2017
Utilidad del periodo	2.700.64	876.89	0.00
15% Participación Trabajadores	405.10	131.53	0.00
Utilidad contable	2.295.54	745.36	0.00
Más: Gastos no deducibles	0.00	0.00	0.00
Menos: Deducciones adicionales			
Utilidad Gravable	2.295.54	745.36	0.00
22 % de Impuesto a la Renta causado	505.02	186.34	0.00
Menos:			
Anticipo Determinado ejercicio fiscal corriente	0.00	0.00	0.00
Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado	411.85	186.34	
Saldo del anticipo pendiente de pago	0.00	0.00	0.00
Retenciones en la fuente ejercicio fiscal	430.16	0.00	0.00
Crédito tributario de años anteriores	0.00	0.00	0.00
Crédito tributario por ISD	0.00	0.00	0.00
Impuesto a la renta a pagar	0.00	186.34	0.00

BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

17

14. VENTAS - COSTOS DE VENTAS - MARGEN

Las ventas, el costo de venta y el margen comercial por segmento geográfico son los siguientes:

Conceptos	Ventas	Costo	Margen	%	Markup
Machala	87.590.34	84.889.70	2700.64	3.08%	3.08 %
Total	87.590.34	84.889.70	2700.64	3.08%	3.08%

- a) Para la determinación del costo de ventas la compañía utiliza el método periódico, para la cual lleva un registro contable para las compras, importaciones, transporte y descuentos, las cuales están sustentadas con las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones, y lo complementa con los inventarios físicos iniciales y finales.

15. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación del presente informe, 30 de abril del 2019, según la administración de la compañía, no se han presentado eventos internos y externos que afecten de manera significativa la lectura de los estados financieros de BUCALIA CLINIK HOUSE CLINHOUSE S.A.