

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2018

NOTA 1 – SERVICIOS Y OPERACIONES

HOSPITAL DE SERVICIOS ODONTOLÓGICOS HSOECUADOR S.A es una empresa privada cuyo objeto social es dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 del CIU: Q86 - ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA; así como también podrá comprender las etapas o fases de PRODUCCIÓN DE BIENES / SERVICIOS, ALMACENAMIENTO, INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO, CAPACITACIÓN, ASESORAMIENTO, IMPORTACIÓN de la actividad antes mencionada. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente Estatuto Social, la compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las Leyes Ecuatorianas y que tengan relación con el mismo. Fue constituida el 18 de Enero del 2018.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 han sido preparados en conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, recogidos en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; cuyo uso ha sido autorizado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

2.2 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Dichos documentos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

2.3 Registros contables y unidad monetaria

Tanto los estados financieros como los registros se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América (USD).

2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los

sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Activos financieros

Incluye cuentas por cobrar comerciales, registradas a valor nominal y que no cotizan en un mercado activo. Estas se clasifican en activos corrientes tomando en consideración que sus vencimientos son menores a 12 meses.

2.6 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, de estos le menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de la operación.

2.7 Propiedad Planta y Equipo

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

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

2.7.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada en el caso de edificios y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal

manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios 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 y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original para el caso de edificios. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

2.7.4 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y 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 propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	Porcentaje de vida útil	Años de vida útil
Propiedades y equipo	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33,33%	5
Equipos de oficina	10%	10
Vehículos	20%	5
Edificios	5%	20

2.7.5 Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo 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.

2.8 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Se valora los activos tangibles e intangibles al finalizar el ejercicio fiscal, calculando la existencia de algún deterioro si lo hubiere.

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 haber alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen en resultados del ejercicio, salvo si el activo se contabiliza a un valor revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

2.9 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia de acuerdo contractual. Se clasifican como pasivo a corto y largo plazo, considerando las condiciones pactadas.

Los costos por préstamos son reconocidos durante el periodo en que se incurren.

2.10 Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.11 Otras obligaciones corrientes

2.11.1 Con la administración tributaria

Dígase de dichas obligaciones mantenidas con el SRI y el IESS. Empezando con retenciones por pagar, tanto de retenciones en la fuente como de IVA.

2.11.2 Con el IESS

Asimismo como los aportes al IESS, prestamos hipotecarios y el convenio de pago establecido para saldar una deuda pendiente de tamaño considerable.

2.11.3 Por beneficios de ley a empleados

Refiriéndose a sueldos por pagar a empleados, décimo tercer y décimo cuarto sueldo, y vacaciones pendientes a saldar a los colaboradores.

2.12 Impuesto a la Renta

El artículo 9 Numeral 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno, dispone que para fines de la determinación y liquidación del Impuesto a la Renta, sobre la utilidad obtenida menos participación laboral se calcula el 25%.

2.13 Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los gastos se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.14 Aportes Socios

Los aportes de socios como prestamos accionistas se concede con el propósito de dar apoyo financiero inmediato a la empresa para su operación normal.

NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la Institución realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad de servicios, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la empresa, 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. 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.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

CAJA CHICA	93.27
BANCO PRODUBANCO 2005242211	774.28

NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

CLIENTES LOCALES (INNCUBAT)	9900.00
MONICA FREILE	21596.43

NOTA 6.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 presenta un saldo de USD 3.705,43 que corresponden a materiales e insumos requeridos para las atenciones odontológicas.

NOTA 7.- ANTICIPOS PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2018 se registran anticipos a proveedores por USD 20.000, que corresponden a:

Salvaramso S.A.	USD 2.000,00 (consultoría permisos de funcionamiento)
AlvarezBarba	USD 18.000,00 (compra vehículo)

NOTA 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	9,550.18
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	445.65

NOTA 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

PRESTAMOS A EMPLEADOS	1,057.44
DATAFAST MAURICIO AGUIRRE	5,014.63
MEDIANET PRODUBANCO	1,233.34

NOTA 10.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2018 se registran activos fijos por USD 27,956.13 cuyo detalle es como sigue:

MUEBLES CONSULTORIOS MEDICOS	7,994.23
EQUIPOS DE TELEFONIA Y TELEVISORES	897.75
MUEBLES Y ENSERES VARIOS	4,415.13
MAQUINARIA Y EQUIPO	14,166.23
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	735.61
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1,431.38
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-1,684.20

NOTA 11 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Se registra la parte correspondiente a la inversión en el edificio de Mauricio Aguirre cuyo préstamo asumió el pago el Hospital y se lo contempla con inversión en negocios relacionados, hasta liquidar el préstamo y traspasar el activo a HSOECUADOR

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 se contabilizan cuentas por pagar proveedores por USD 16,093.29, cuyo detalle es como sigue:

NOMBRE	usd
GHENNA ELIZA CHAMORRO ARIAS	1,081.01
BRAVO SEGOVIA EDISON PATRICIO	314.90
PRODONTOMED S.A	140.34
TINTIN GUERRERO JIMMY ALEXANDER	2,126.52
FAUSTO RENE ABDO COSTALES	640.03
TOAPANTA MINIGUANO ALFREDO PATRICIO	680.00
RODRIGUEZ JATIVA GEOVANNA LISETH	339.49
ESINSE SECURITY CIA.LTDA. ESINSE C.L	2,948.00
LABORATORIO FARMACEUTICO LAMOSAN CIA. LTDA.	321.66
LASSO DIAZ SONIA DE JESUS	547.92
SERVICIOS INTEGRADOS Y FRANQUICIAS INTERNACIONALES SALVARAMSO S.A	1,650.00
ALMEIDA BELTRAN CHRISTIAN ROGELIO	151.80
PAZ CRUZ DALET GABRIELA	400.00
ESPINEL DUQUE HUGO ANDRES	2,699.72
COHECO S.A.	897.12
ORIONGROUP S.A	102.90
CHAVEZ ROMERO STEPHANIE ELIZABETH	1,942.51
DAVID ALEJANDRO GARCIA LOPEZ	835.83
EDITORES NACIONALES C. LTDA. (ENSA)	273.54
	18,093.29

(-) menos el anticipo registrado a proveedores por USD 2.000,00 a Salvaramso por la consultoría para los permisos de funcionamiento que no han sido facturados por el proveedor.

NOTA 13 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 se contabilizan cuentas por pagar proveedores por USD 10,135.87, cuyo detalle es como sigue:

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	572.12
CON EL IESS	1,107.24
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	8,456.51

NOTA 14.- PRESTAMOS RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2018 se contabilizan prestamos exigibles con relacionados por USD 31,716.89, cuyo detalle es como sigue:

TARJETAS DE CREDITO MAURICIO AGUIRRE	5,292.39
PRESTAMOS FEDERICO AGUIRRE(PADRE)	26,424.50

NOTA 15.- PRESTAMOS ACCIONISTAS y relacionados A LARGO PLAZO

GUILLERMO MAURICIO AGUIRRE BALSECA	51,495.85
PRESTAMO PROD.	370,505.03
	422,000.88

Corresponden a lo que asume el Hospital del préstamo de Mauricio Aguirre con el Produbanco para la terminación del edificio y un préstamo personal para cubrir necesidades de la empresa en el arranque del negocio.

NOTA 16.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

PRESTACIÓN DE SERVICIOS 0% IVA	196,976.26
PRESTACIÓN DE SERVICIOS 12% IVA	19,777.00
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	980.81
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	-325.00
TOTAL INGRESOS	217,409.07

NOTA 16.- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

INSUMOS VARIOS	29,101.80
HONORARIOS PROFESIONALES MEDICOS TRATANTES	37,633.07
MANEJO RESIDUOS SOLIDOS E INFECCIOSOS	130.05
UNIFORMES PERSONAL	1,609.52
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	68,474.44

NOTA 17.- GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

GASTO SUELDOS Y SALARIOS	28,092.17
GASTO HORAS EXTRA	2,086.12
GASTO COMISIONES A EMPLEADOS	480.00
GASTO BENEFICIOS SOCIALES	4,267.72
GASTO APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	2,640.33
GASTO PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	4,620.70
GASTOS TRANSPORTE	143.84
GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	4,261.78
GASTOS PROPINA Y SERVICIOS	5.80
GASTOS DE HIGIENE Y LIMPIEZA	1,436.23
GASTO DE OPERACIONES	48,034.69

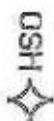
NOTA 18.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

GASTO SUELDOS Y SALARIOS	20,524.20
GASTO HORAS EXTRA	1,411.75
GASTO BONOS	25.73
GASTO BENEFICIOS SOCIALES	4,141.29
GASTO APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	927.98
GASTOS BANCARIOS	208.05
GASTOS DE ADECUACIONES	5,743.98
GASTOS VARIOS ADMINISTRATIVOS	1,959.97
GASTO CAPACITACIONES	321.00
GASTOS DE ASESORIA Y ADMINISTRACION CONTABLE	7,002.68
GASTOS LEGALES	100.00
GASTOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	9,633.53
MANTENIMIENTO INSTALACIONES	11,272.43
GASTOS FINANCIEROS	34,668.06
GASTO INSUMOS DE CAFETERIA	311.31
GASTO SUMINISTROS DE PAPELERIA	54.22
GASTOS DEPRECIACION	1,684.20
GASTO ADMINISTRATIVOS	99,990.38


Mauricio Aguirre
GERENTE GENERAL


Inés Mosquera
CONTADORA



R.U.C. 1792834031001
Dir.: San Gabriel OEO-70 y
Diego Martín de Ultras
(Diagonal al Hosp. Alianza)
Quito - Ecuador