

1. OPERACIONES

Constitución.

La compañía RUTHY CIA. LTDA., tiene como objetivo principal la atención médica especializada de emergencia y preventiva al público en general a través de especialidades y subespecialidades médicas y paramédicas. Es una compañía constituida en la ciudad de Machala – Capital de la Provincia de El Oro mediante escritura pública otorgada el 5 de marzo del 2003, aprobada mediante Resolución No. 03.M.DIC.000077 el 17 de marzo del 2003 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala.

Está ubicada en la calle Marcel Laniado S/N y Avda. Circunvalación, Centro Comercial UNIORO, de la ciudad de Machala.

El Registro Único de Contribuyente de la compañía es: 0791713293001.

Los principales socios de RUTHY CIA. LTDA., son:

2012				
Socios				
	No.	Valor	Total USD	%
Velasco Castillo Ruth Yolanda	104.000	1,00	104.000	80%
Romero Ludena César Augusto	7.800	1,00	7.800	6%
Romero Ludena Nadya Alexandra	9100	1,00	9.100	7%
Romero Velasco Augusto Daniel	9100	1,00	9.100	7%
Total	130.000		130.000	100%

Primeros estados financieros con arreglo a NIIF -

Los estados financieros de RUTHY CIA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de la Compañía.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros de la compañía correspondientes al ejercicio 2012 y 2011 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

a) Estados financieros

Estos estados financieros anuales reflejan fielmente la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2011 y 1 de enero de 2011, y de resultados, de patrimonio y de flujos de efectivo por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011, que se incluyen en el presente estado financiero para efectos comparativos, también han sido preparados de acuerdo a NIIF, siendo los principios y criterios contables aplicados consistentes con los utilizados durante el presente ejercicio 2012. Los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2011 y 1 de enero de 2011, han sido preparados por la Compañía como parte del proceso de adopción a NIIF. En la preparación de los mencionados estados de situación financiera, la Compañía ha considerado, con relación a las normas y sus interpretaciones, los hechos, circunstancias y los principios de contabilidad que han sido aplicados por la Compañía al 31 de diciembre de 2012, fecha en la cual se han preparado los primeros estados de situación financiera bajo NIIF.

Las notas explicativas a los estados financieros contienen información adicional a la presentada en el Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio neto y en el Estado de Flujo de Efectivo. En ellas se suministran descripciones narrativas o desagregación de tales estados en forma clara, relevante, fiable y comparable.

b) Periodo cubierto

Los presentes estados financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2012, 31 de diciembre de 2011 y al 1 de enero de 2011, los resultados integrales, estado de cambio en el Patrimonio de flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2012.

c) Moneda Funcional y de presentación

La moneda funcional de la Compañía se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en que funciona. Las transacciones distintas a las que se realizan en la moneda funcional de la entidad se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios expresados en monedas distintas a la funcional se convierten a la tasa de cambio de cierre. Las ganancias y pérdidas por la conversión se incluyen en las utilidades o pérdidas netas del año dentro de otras partidas financieras.

La moneda de presentación y la moneda funcional de RUTHY CIA. LTDA. es el dólar estadounidense.

d) Hipótesis de negocio en marcha

Los mencionados estados de situación financiera han sido preparados sobre la hipótesis de negocio en marcha. Lo anterior significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

e) Reclasificaciones significativas

No existen reclasificaciones significativas que afecten la presentación de los estados financieros.

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

2.1 Bases de preparación de estados financieros -

Los principales criterios contables utilizados en la preparación de los estados financieros son los siguientes:

- a) Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera nuevas o modificadas emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB)**

(i) Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera en el año actual:

Hasta el 31 de diciembre de 2011, la Compañía emitió sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador (Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC) y a partir del 1 de enero de 2011, los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Con base en lo anteriormente indicado, para la Compañía, el año de transición a las NIIF es el año 2011, definiendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación o fecha de transición el 1 de enero de 2011.

b) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El efectivo incluye la caja y cuentas corrientes bancarias. Los otros activos líquidos equivalentes son los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.2 Activos y pasivos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "cuentas por cobrar", los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2012 y del 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "obligaciones financieras y cuentas y documentos por pagar" cuyas características se explican seguidamente:

- a) Cuentas por cobrar:** Representadas en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.
- b) Pasivos financieros:** Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, sobregiros bancarios, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) Cuentas y documentos por cobrar clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de los servicios que brinda a sus clientes. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. La Compañía concede créditos a sus clientes deudas que se liquidan en el corto plazo (noventa días) y se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, menos la provisión por deterioro correspondiente.
- b) Otros documentos y cuentas por cobrar: Representadas principalmente por impuestos por recuperar y anticipos otorgados al personal y proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Préstamos con instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones

utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro Otros gastos – financieros.

- b) **Documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar:**
Son obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. 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 equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta 60 días.

Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La morosidad mayor a 180 días, la existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.3 Inversiones en compañías

Las inversiones que la Compañía posee en forma permanente se registran por el método de valor razonable si esta registra pérdida o ganancia afecta su patrimonio.

2.4 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de la salida de dicho inventario. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

2.5 Propiedades, Planta y Equipos

El activo fijo se valoriza al costo de adquisición, los que incluyen los costos adicionales necesarios para que el bien quede en condiciones de funcionamiento,

RUTHY CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2012

menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados de la compañía.

La depreciación del activo fijo se registra en resultados del ejercicio siguiendo un método lineal de acuerdo a la vida útil de los componentes de los bienes.

La compañía revisa el valor residual, la vida útil y el método de depreciación de los bienes al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones que pudieren surgir en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio de estimación.

Los gastos periódicos en mantenimiento, reparación y conservación se reconocen en resultados en el período en que se incurren.

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) "Activo Fijo", RUTHY CIA. LTDA. ha determinado en revaluar sus activos mediante la contratación de un perito valuador, debidamente calificados por la Superintendencia de Compañías.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año. Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

Tipo de activo fijo	Tasa anual de depreciación
Edificios	5%
Muebles y enseres	10%
Maquinarias y equipos	10%
Equipos de computación	33%
Vehículos	20%

2.6 Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros de RUTHY CIA. LTDA., se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera - "moneda funcional". Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la empresa.

Todas las operaciones realizadas por RUTHY CIA. LTDA., en una moneda diferente a la moneda funcional son tratadas como moneda extranjera y se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción.

Los saldos de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se presentan valorizados al tipo de cambio de cierre de cada periodo. La variación determinada entre el valor original y el de cierre se registran en resultado bajo el rubro diferencias de cambio, excepto si estas variaciones se difieren en patrimonio neto.

2.7 Deterioro del valor de activos no corrientes

Los activos que tienen una vida útil indefinida y el menor valor, los cuales no son amortizados, se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor, a modo de asegurar que su valor contable no supere el valor recuperable. En cambio, los activos amortizables se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable.

Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del importe en libros del activo sobre su importe recuperable. El importe recuperable, es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

Los activos no financieros, distintos del menor valor de inversión, que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

Las pérdidas por deterioro de valor pueden ser reversadas contablemente sólo hasta el monto de las pérdidas reconocidas en periodos anteriores, de tal forma que el valor libro de estos activos no supere el valor que hubiese tenido de no efectuarse dichos ajustes. Este reverso se registra en Otras Ganancias.

2.8 Pasivos financieros a valor razonable

La Compañía reconoce sus pasivos al valor razonable considerando los efectos de mercado que se conozcan

2.9 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

RUTHY CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2012

El resultados por impuesto a las ganancias del periodo, resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del periodo, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios, tanto por pérdidas tributarias como por deducciones.

Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El impuesto corriente y las variaciones en los impuestos diferidos de activo o pasivo que no provengan de combinaciones de negocios, se registran en resultados o en rubros de patrimonio neto en el estado de situación financiera, en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de plusvalías compradas y de aquellas cuyo origen está dado por la valorización de las inversiones en filiales y asociadas, en las cuales la Compañía pueda controlar la reversión de las mismas y es probable que no reviertan en un futuro previsible.

Las rebajas que se puedan aplicar al monto determinado como pasivo por impuesto corriente, se imputan en resultados como un abono al rubro impuestos a las ganancias, salvo que existan dudas sobre su realización tributaria, en cuyo caso no se reconocen hasta su materialización efectiva, o correspondan a incentivos tributarios específicos, registrándose en este caso como subvenciones.

En cada cierre contable se revisan los impuestos diferidos registrados, tanto activos como pasivos, con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

En el proceso de adopción de las NIIF, la compañía no aplico la NIC 12 Impuestos Diferidos, basándose en que la Institución que regula y controla las obligaciones tributarias en el País no ha emitido ninguna Resolución sobre el tratamiento a los Impuestos Diferidos. Esta política aplicará en la empresa cuando exista regulación por parte del Servicio de Rentas Internas.

2.10 Provisiones

Las obligaciones existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Compañía, concretos en cuanto a su naturaleza pero indeterminados en cuanto a su monto y/o momento de cancelación, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que la Compañía tendrá que desembolsar para cancelar la obligación. Se incluyen todas las provisiones en las que se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de la de no tener que hacerlo.

Las provisiones – que se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso en el que traen su causa y son estimadas con ocasión de cada cierre contable – se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas, procediéndose a su reversión, total o parcial, cuando dichas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuento.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía, tal y como se describe a continuación. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

2.12 Costo por financiamiento

Los costos por financiamiento están dados por la tasa de mercado las cuales pueden ser a través de Instituciones Financieras o a través de operaciones simultáneas por cuenta propia o Reajuste y diferencia de cambio

2.13 Beneficios a los empleados -

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de Pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se carga a los resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada, tomando los porcentajes de ley.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Fondo de Reserva: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Aporte patronal – Secap - Iece: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal y Desahucio):

Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los gastos operativos del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 7% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) *Deterioro de cuentas por cobrar*

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a la evaluación de los saldos por cobrar antiguos mayores a 180 días y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

(b) *Vida útil de las propiedades y equipos*

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año. Ver Nota 2.7.

(c) *Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo*

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes. (Nota 2.13).

4. TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Base de transición a las NIIF

Aplicación de la NIIF 1

De acuerdo a la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, RUTHY CIA. LTDA., prepara sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2012; por lo cual los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La fecha de transición inicial y final del periodo de transición es el 1 de enero y 31 de diciembre del 2011. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

De acuerdo a la NIIF 1, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

4.1 Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la Compañía

Las exenciones opcionales no han sido utilizadas por la Compañía por no ser aplicables:

Conciliación entre las NIIF y las NEC

La conciliación del patrimonio que se indica a continuación detalla los rubros del estado de situación financiera que tuvieron impacto en el patrimonio de la compañía producto de la transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- Conciliación del patrimonio al 1 de enero de 2011 y 31 de diciembre de 2011.

RUTHY CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2012

	<u>31-dic-11</u>	<u>31-dic-11</u>
Saldo del Patrimonio NEC	922.090	485.286
Ajustes NIIF:		
Cuentas por cobrar clientes	-	286.590
Valuación Terrenos y edificio	-	289.906
Propiedad, planta y equipo, costo neto	115.185	(245.932)
Propiedad, planta y equipo, dep. acum. Neto	(40.672)	7.445
Jubilación patronal	(9.016)	-
Desahucio	(1.908)	-
Total ajustes NIIF	63.589	338.009
SALDO DEL PATRIMONIO BAJO NIIF	1.323.688	823.295

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El siguiente es un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>
Caja (a)	611.419	-
Bancos (b)	472.321	5.840
Total	1.083.740	5.840

- a) Comprende principalmente valores en la cuenta caja recaudadora de los últimos días del mes de diciembre del 2012, a través de la cual se reciben los cobros a los clientes, los mismos que son transferidos a las cuentas corrientes en los bancos con los que trabaja la compañía.
- b) Saldo en las instituciones del sector financiero al 31 de diciembre del 2012: Banco del Austro USD\$ 355.047, Banco del Pichincha USD\$ 117.274. Estos saldos no se encuentran pignados y son de libre uso.

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>
Cuentas por cobrar clientes (a)	295.374	627.571
Total	295.374	627.571

RUTHY CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2012

- a) Las cuentas por cobrar a clientes son a la vista, están constituidas por facturas de ventas de servicios médicos que ofrece la compañía principalmente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), cuyo plazo de recuperación corriente está en el orden de los 90 días.

7. IMPUESTOS POR RECUPERAR

El siguiente es un resumen de los impuestos por recuperar al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>
Retenciones Impuesto a la Renta	(a) 71.345	-
Total	<u>71.345</u>	<u>-</u>

- a) Retenciones de Impuesto a la Renta efectuadas por los clientes en el periodo 2012, las mismas que fueron utilizadas por la compañía en la declaración y pago del Impuesto a la Renta del 2012, el cual fue cancelado en el mes de abril del 2013.

Este valor al 31 de diciembre del 2012 en el Estado de Situación Financiera de la compañía no se revela en el Activo debido que contablemente fue cruzado con el valor a pagar al 31 de diciembre del periodo 2012, registro contable que debió registrarse en el 2013 sustentado en la declaración presentada al Servicio de Rentas Internas (SRI).

Este valor es la diferencia entre el Estado de Situación Financiera de la compañía y el Estado de Situación Financiera preparado por el auditor externo.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los activos fijos presentan el siguiente movimiento:

RUTHY CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2012

Movimiento al costo – Período 2012.

	<u>Saldo NIIF al 31/12/2011</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes y Transf.</u>	<u>Saldo NIIF al 31/12/2012</u>
Inmuebles	503.925	-	-	503.925 ✓
Terreno	277.194	-	-	277.194 ✓
Muebles y Enseres	48.242	16.601	2.347	62.496
Equipo médico	1.192.409	188.353	-	1.380.762
Equipo de Computación	12.175	1.206	-	13.381
Vehículos	26.271	22.729	-	49.000
Otros	20.305	-	-	20.305
Subtotal	2.080.521	228.889	2.347	2.307.063
Depreciación Acumulada (-)	(608.663)	(184.865)	-	(793.528)
Total activos fijos - neto	1.471.858	44.024	2.347	1.513.535

Las adquisiciones del 2012 fueron de \$ 228.889, especialmente en el grupo de equipos médicos y la incorporación de un nuevo vehículo ambulancia.

La reclasificación corresponde a la aplicación de negocio para la seguridad de la clínica, contabilizado como activo intangible.

Movimiento de la depreciación acumulada – Período 2012

Depreciación acumulada	<u>Saldo al 31/12/2011</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes y Transf.</u>	<u>Saldo al 31/12/2012</u>
Inmuebles	(85.667)	(25.196)	-	(110.863)
Muebles y Enseres	(26.329)	(5.465)	-	(31.794)
Equipo médico	(467.837)	(124.488)	-	(592.325)
Equipo de Computación	(5.838)	(4.185)	-	(10.023)
Vehículos	(17.469)	(23.501)	-	(40.970)
Otros	(5.521)	(2.031)	-	(7.552)
Subtotal	(608.663)	(184.865)	-	(793.528)

El gasto por depreciación registrado en el 2012 fue de \$ 184.865.

RUTHY CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Movimiento al costo – Período 2011

	<u>Saldo NIIF al 31/12/2010</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajuste NIIF</u>	<u>Saldo NIIF al 31/12/2011</u>
Inmuebles	503.925	-	-	503.925
Terrenos	277.194	-	-	277.194
Muebles y Equipos	39.373	66.330	(57.461)	48.242
Equipo médico	1.027.088	4.924	160.398	1.192.409
Equipo de Computación	5.209	5.817	1.149	12.175
Vehículos	26.271	-	-	26.271
Otros	9.206	-	11.099	20.305
Subtotal	1.888.265	77.071	115.185	2.080.521
Depreciación Acumulada (-)	(396.709)	(171.282)	(40.672)	(608.663)
Total activos fijos - neto	1.491.556	(94.211)	74.513	1.471.858

Las adquisiciones en el periodo 2011 fueron de \$ 77.071.

El ajuste NIIF neto en el periodo inicial del valor del edificio y del terreno tuvieron un impacto positivo en el patrimonio y están registrados en la cuenta "Superávit por Revaluación de PP&E" por valor de USD\$ 12.712 y USD\$ 277.194 respectivamente. Además, se ajustaron los demás activos fijos por un monto neto de USD\$ 238.487.

El ajuste NIIF neto en el periodo final de transición fue de \$ 74.513 contra la cuenta adopción NIIF por primera vez; éste valor no corresponde a Edificios y Terreno.

Movimiento de la depreciación acumulada – Período 2011

Depreciación acumulada	<u>Saldo NIIF al 31/12/2010</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajuste NIIF</u>	<u>Saldo NIIF al 31/12/2011</u>
Inmuebles	(77.100)	(24.561)	15.994	(85.667)
Muebles y Equipos	(21.165)	(14.232)	9.068	(26.329)
Equipo médico	(275.652)	(127.171)	(65.014)	(467.837)
Equipo de Computación	(3.527)	(5.318)	3.006	(5.838)
Vehículos	(14.974)	-	(2.496)	(17.469)
Otros	(4.290)	-	(1.231)	(5.521)
Subtotal	(396.709)	(171.282)	(40.672)	(608.663)

El cargo a resultados por el gasto de depreciación en el período 2011 fue de USD\$171.282.

El ajuste NIIF con impacto de incremento neto en la depreciación acumulada se da por el recalcule de la depreciación acumulada de los activos existentes.

9. ACTIVO INTANGIBLE

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los saldos son los siguientes:

		<u>2.012</u>	<u>2.011</u>
Intangibles	(a)	2.347	-
Total		<u>2.347</u>	<u>-</u>

a) Comprende la adquisición de un sistema de seguridad por cámaras a la compañía GZ Technology S.A. Valor reclasificado de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo.

b) En el periodo 2012 no se registró amortización por este activo.

10. IMPUESTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de los impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

		<u>2.012</u>	<u>2.011</u>
Impuesto a la Renta causado	(a)	299.034	96.179
Retenciones en la Fuente por Pagar	(b)	26.515	13.053
Retenciones de IVA por pagar	(c)	9.613	-
Total		<u>335.162</u>	<u>109.232</u>

a) Impuesto a la renta causado sobre las utilidades tributables de cada período.

b) Corresponde a retenciones de impuesto a la renta realizadas a los proveedores y empleados que se liquidan en el mes siguiente ante el Servicio de Rentas Internas (SRI).

c) Corresponde a retenciones de impuesto al valor agregado a los proveedores de bienes y servicios y que son liquidados en el mes siguiente ante el Servicio de Rentas Internas (SRI).

11. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los pasivos acumulados se conformaban de la siguiente manera:

RUTHY CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2012

		<u>2.012</u>	<u>2.011</u>
Provisión para beneficios sociales	(a)	24.302	460.000
15% Participacion Trabajadores	(b)	229.438	101.425
Total		<u>253.739</u>	<u>561.425</u>

- a) Corresponde a beneficios sociales de empleados cuya provisión se efectúa mensualmente y se cancelan de acuerdo a la fecha de pago estipulada en el Código de Trabajo.
- b) Saldo corresponde al 15% de la participación de los empleados sobre las utilidades de la compañía en el periodo 2012. Valores cancelados en el mes de abril del periodo 2013. El 15% de la participación de trabajadores sobre la rentabilidad del 2011 fue cancelada en el periodo 2012.

12. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 los conceptos que conforman el grupo de pasivo no corriente, presentan los siguientes saldos:

		<u>2.012</u>	<u>2.011</u>
Obligaciones laborales	(a)		
Jubilación patronal		24.495	9.016
Bonificación desahucio		5.416	1.908
Total		<u>29.911</u>	<u>10.924</u>
Obligaciones a largo plazo	(b)		
Préstamos de socios		-	100.000
Total		<u>-</u>	<u>100.000</u>
Total		<u>29.911</u>	<u>110.924</u>

- a) En el período final de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la compañía registró en base a estudios actuariales legales, la cantidad de USD\$ 9.016 y USD\$ 1.908 por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio con un impacto negativo en el patrimonio de RUTHY CIA. LTDA.

En el periodo 2012, el cargo a resultados de las provisiones de jubilación patronal y bonificación de desahucio ascendieron a USD\$ 15.479 y USD\$ 3.508 respectivamente.

RUTHY CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2012

Con fecha posterior al informe que se presentó el 18 de julio del 2013, la compañía notificó al auditor externo de un ajuste al saldo del 31 de diciembre del 212, por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio.

- b) El pasivo a largo plazo con el accionista fue cancelado íntegramente en el periodo 2012.

13. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 el patrimonio de RUTHY CIA. LTDA., está integrado de las siguientes cuentas:

		<u>2.012</u>	<u>2.011</u>
Capital Social	(a)	130.000	130.000
Aporte para futura capitalización	(b)	22.729	0
Reserva Legal	(c)	14.305	57.820
Resultados acumulados	(d)		
Utilidades acumuladas		777.785	340.981
Superávit por revaluación de PPE		289.906	289.906
Resultados acumulados por adopción NIIF		111.692	111.692
Utilidad del ejercicio		1.001.113	393.290
Total		<u>2.347.530</u>	<u>1.323.688</u>

- a) **Capital Social.-** El capital social de la compañía se encuentra íntegramente suscrito y pagado. En el periodo 2010 aumentó su capital social de un mil dólares a la cantidad de USD\$ 130.000, quedando estructurado en 130.000 participaciones de un dólar cada una, según la siguiente distribución:

2012				
	No.	Valor unitario	Total USD	%
Velasco Castillo Ruth Yolanda	104.000	1,00	104.000	80%
Romero Ludena César Augusto	7.800	1,00	7.800	6%
Romero Ludena Nadya Alexandra	9100	1,00	9.100	7%
Romero Velasco Augusto Daniel	9100	1,00	9.100	7%
Total	<u>130.000</u>		<u>130.000</u>	<u>100%</u>

- b) **Aporte para futura capitalización.-** Corresponde al aporte de una ambulancia por parte de los socios.

c) **Reserva Legal.-** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social de la Compañía. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o para cubrir pérdidas.
En el periodo 2012 no se realizó transferencia de la utilidad de ejercicio y se reverso un valor registrado en el 2011.

d) **Resultados acumulados.-** Comprende las utilidades o pérdidas acumuladas no repartidas a los socios de periodos anteriores, el saldo de la cuenta Adopción NIIF por primera vez y el saldo de la cuenta Superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo.

Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF por primera vez.- En la nota 4 se revelan los ajustes que se realizaron en el periodo de transición 2011, que tuvieron impacto positivo en el patrimonio de la RUTHY CIA. LTDA., por valor de USD\$ 111.692.

14. IMPUESTO A LA RENTA

a) Impuesto a la renta

RUTHY CIA. LTDA., calculó el impuesto a la renta del año 2012, utilizando la tarifa del 23% sobre la utilidad tributable.

b) Auditoría tributaria

La compañía no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas sobre los periodos auditados.

c) Conciliación tributaria

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable de la compañía, para la determinación de la utilidad tributable al 31 de diciembre, fueron las siguientes:

RUTHY CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2012

	2012	2011
Utilidad contable antes del 15% Participación e Impuesto a la Renta	\$ 1.529.585	\$ 673.598
Partidas de Conciliación		
<u>Menos:</u>		
15% Participación Trabajadores	229.438	101.040
<u>Más:</u>		
Gastos No deducibles en el país	-	-
<u>Menos:</u>		
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-	-
Utilidad Gravable	1.300.147	572.558
Impuesto a la renta (24% 2011) (23% 2012)	299.034	137.414
Total de Impuesto a la renta por pagar	299.034	137.414
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	23.196	19.480
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	275.838	117.934
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	23.196	19.480
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	71.345	41.759
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la Salida de Divisas	-	-
(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
Impuesto a pagar	227.689	95.655
Anticipo determinado para el próximo ejercicio fiscal	41.538	23.196
Primera cuota	-	-
Segunda cuota	-	-
Saldo a liquidarse en declaración de próximo ejercicio fiscal	41.538	23.196

Por separado se emite el informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias del periodo 2012.

15. VENTAS Y COSTOS DE VENTAS

Los ingresos de la compañía y su respectivo costo en el periodo 2012 y 2011 se presentan a continuación.

	2.012	2.011
INGRESOS		
Ingresos operacionales	5.076.894	2.964.184
Rendimientos Financieros	4.866	2.569
TOTAL INGRESOS	5.081.759	2.966.753
COSTO DE VENTAS:		
Insumos médicos y medicamentos	1.605.874	1.012.451
Honorarios profesionales y dietas	947.384	543.195
Mantenimiento y reparación	89.854	40.582
Suministros y materiales	148.077	85.219
TOTAL COSTO DE VENTAS	2.791.188	1.681.447
Margen comercial	54,93%	56,68%

La compañía no clasifica los gastos que conforman el costo de la venta de sus servicios, el auditor externo tomando la información del estado de resultados integrales agrupa los gastos que directamente se relacionan con el servicio con la finalidad de determinar el costo de los servicios ofrecidos a los clientes.

El total de costos de venta representa el 54,93% de las ventas del periodo 2012, mientras que en el periodo 2011 constituye el 56,68%.

16. GASTOS OPERATIVOS

Los gastos administrativos y la depreciación de los activos fijos en los periodos 2012 y 2011 se presentan a continuación.

	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>
Gastos Administrativos		
Sueldos y otros	313.715	202.612
Aporte a la Seguridad Social	33.072	42.571
Total gastos de personal	346.788	245.182
Depreciación	184.865	171.282
Combustible	393	569
Promoción y publicidad	2.582	2.145
Suministros y materiales	0	36.522
Transporte	2.990	1.538
Provisión para Jubilación Patronal	15.479	0
Provisión para Desahucio	3.508	0
Impuestos	0	2.951
Servicios básicos	27.479	29.995
IVA que se carga al gasto	160.072	86.153
Total otros gastos	397.369	331.155
Total gastos	744.156	576.337

- Los sueldos corresponden al personal de enfermería, lavandería, limpieza, cocina, mantenimiento, recepcionista, tecnólogo y administración de la entidad. El gasto de personal representa el 46,60% del total de los gastos operativos.
- El gasto de depreciación de los activos fijos representa el 24,84% del total de los gastos operativos del periodo 2012; en cambio con relación al total de costos y gastos, representa el 5,23%.

17. CONCILIACIÓN DE SALDOS ENTRE EL BALANCE DE RUTHY CIA. LTDA., Y EL AUDITOR EXTERNO

El auditor externo para efectos de presentar el balance general, reflejando los saldos de las cuentas de acuerdo a su naturaleza, ha reclasificado el valor de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta que le han sido efectuadas en el periodo 2012.

	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
Saldo según cliente	<u>2.894.997</u>	<u>547.467</u>	<u>2.347.530</u>
Mas:			
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	<u>71.345</u>	<u>71.345</u>	
Total reclasificaciones	<u>71.345</u>	<u>71.345</u>	-
Saldo informe de auditoría externa	<u>2.966.342</u>	<u>618.812</u>	<u>2.347.530</u>

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre diciembre 31 del 2012 y la fecha del preparación de nuestro informe 4 de septiembre del 2013, no se han producido eventos en que la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros. Sin embargo, existen eventos que el auditor externo considera necesario revelar.

- El 18 de julio del 2013 el auditor externo emitió el informe de auditoría de la entidad RUTHY S.A.
- Posterior a la fecha del informe de auditoría, se detectó un error en el cálculo de Propiedad, Planta y Equipo en el Informe de Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Se reversó el ajuste NIIF de las disponibilidades, en el rubro Bancos, debido que éstos valores no corresponden a la compañía.