

SERVICIOS MÉDICOS DOLCLIN CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(1) Información general

La Compañía, Servicios Médicos Dolclin Cía. Ltda. se constituyó el 26 de noviembre del 2004, según Escritura Pública en la Notaría Vigésima Cuarta del Cantón Quito ante el Notario Dr. Sebastián Valdivieso Cueva, bajo el número 014 del Registro Mercantil

La Compañía según escritura pública tendrá un plazo duración de 50 años, el mismo será prorrogado o disminuido por resolución de la Junta General de Socios. Representada: por la Presidenta la Dra. Sofía Carolina Morales Saá, en calidad de representante del Dr. Raúl Morales y Herederos y el Dr. Luis Opilio Morales Gallegos, ambos miembros serán elegidos por dos años consecutivos y podrán ser reelegidos por períodos iguales.

Domiciliado en la Ciudad de Machachi, Calle Pérez Pareja E14 y Av. Cristóbal Colón.

Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía tiene 7 empleados

Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación

Los estados financieros de **SERVICIOS MÉDICOS DOLCLIN CIA. LTDA.** se han preparado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

SERVICIOS MÉDICOS DOLCLIN CIA. LTDA.

(2) Políticas contables significativas (continuación)

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los Estados Financieros de **SERVICIOS MÉDICOS DOLCLIN CIA. LTDA.**, correspondiente al ejercicio fiscal 2018 fueron aprobados por la Junta General de Socios el 12 de Abril del 2019. Estos Estados Financieros anuales fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF's para Pymes".

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período

2.3 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

2.4 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

SERVICIOS MÉDICOS DOLCLIN CIA. LTDA.

(2) Políticas contables significativas (continuación)

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo de la propiedad, planta y equipo menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea de acuerdo con las siguientes vidas útiles:

Edificios	20%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%
Vehículo	5%
Maquinaria y equipo	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis de si existe la incidencia de deterioro para la propiedad, planta y equipo en forma anual.

SERVICIOS MÉDICOS DOLCLIN CIA. LTDA.

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.6 Propiedad, planta y equipo

Retiro o venta de la propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

2.7 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

2.8 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período para el año 2018 es del 22%.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

SERVICIOS MÉDICOS DOLCLIN CIA. LTDA.

(2) Políticas contables significativas (continuación)

Impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.9.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se deben reconocer en resultados.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando el solicita el desahucio ante las autoridades respectivas. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

2.9.3 Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

SERVICIOS MÉDICOS DOLCLIN CIA. LTDA.

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

2.11 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

SERVICIOS MÉDICOS DOLCLIN CIA. LTDA.

3. Un detalle de los principales saldos al 31 de diciembre de 2018 es como sigue:

Efectivo en caja y bancos

Efectivo y Cheques	US\$ 1.824.00
Bancos	US\$ 11.145.28
	<u>US\$ 12.969.28</u>

Cuentas por cobrar:

Clientes comerciales	US\$ 470.40
Empleados	US\$ 610.00
Anticipos Impuesto a la Renta	US\$ 1.955.34
Pagos anticipados	US\$ 662.97
Total	<u>US\$ 3.698.71</u>

Inventarios:

Medicinas	US\$ 8.482.30
Materiales	US\$ 2.694.37
	<u>US\$ 11.676.67</u>

Propiedad, planta y equipo:

Maquinaria y Equipos	US\$ 30.070.03
Muebles y Enseres	US\$ 8.084.83
Equipo de Cómputo	US\$ 3.495.55
Software contable	US\$ 1.635.21
Menos: Depreciación Acumulada	US\$(22.143.53)
Total	<u>US\$ 21.142.09</u>

Cuentas por pagar:

Proveedores comerciales	US\$ 1.557.82
Beneficios sociales a empleados	US\$ 2.976.51
Seguridad Social	US\$ 1.493.86
Impuestos	US\$ 4.519.11
Socios	US\$ 7.016.26
Total	<u>US\$ 17.563.56</u>

Pasivos a Largo Plazo:

Jubilación Patronal	US\$ 7.401.27
Desahucio	US\$ 1.976.58

US\$ 9.377.85

SERVICIOS MÉDICOS DOLCLIN CIA. LTDA.

3. Un detalle de los principales saldos al 31 de diciembre de 2018 es como sigue:

Patrimonio:

Capital Social	US\$ 480.00
Reserva Legal	US\$ 184.57
Utilidades Acumuladas	US\$ 18.820.08
Adopción Primera vez NIIF	US\$ (738.19)
Utilidad para los socios	US\$ <u>3.522.49</u>
Total	US\$ <u>22.268.95</u>



Representante Legal
Dr. Luis O. Morales G.
C.I. 1801318633



Contador
Lic. Edwin Hernández
C.I. 170743083-9