Notas a los Estados Financieros

CLINICA DE ESPECIALIDADES GEP COLONIAL CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

Información general

CLINICA DE ESPECIALIDADES GEP COLONIAL CIA. LTDA.; es una Sociedad de Responsabilidad Limitada radicada en territorio Ecuatoriano. El domicilio de su principal centro del negocio es Calle Montufar N3-35 y Sucre, de la Ciudad de Quito. Su capital social está compuesto por participaciones. Sus actividades principales es la prestación de Servicios Médicos.

Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado 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). Están presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconocerá cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por la Sociedad.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	2 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 30 por ciento

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles; para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasificarán como operativos.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos y costos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo, y en relación con las vigentes en el sector bancario y financiero, así como el límite tope fijado por el Banco Central del Ecuador y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo vigente del Rol de Pagos.

Nota 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Constituye el efectivo, y el disponible en cuentas corrientes bancarias, las cuales se encuentran conciliadas y cuya disponibilidad es inmediata.

Codigo	Partida - Cuenta	Diciembre 2014	Diciembre 2015
1.1.01.02.02	BANCO INTERNACIONAL	69,486.88	939.56

- **Banco Internacional-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2015 corresponde al saldo contable debidamente conciliado en módulo del sistema y según los estados de cuenta y/o cortes bancarios correspondientes.

Nota 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Activo financiero es el derecho que tiene quien lo posee, a recibir del emisor flujos futuros de efectivo.

4.1 Documentos y cuentas por cobrar

Código	Partida	Diciembre 2014	Diciembre 2015
1.1.1.03.01	CLIENTES	307,040.55	223.132,10

- **Clientes.-** El saldo que se refleja en el balance al 31 de Diciembre 2015 corresponde al saldo contable de clientes; sustentado de acuerdo a los Estados de cuenta y reporte de clientes por cobrar a esa fecha según el módulo del sistema.

Nota 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son las partidas que conforman los impuestos fiscales principalmente a manera de Crédito Tributario.

Código	Partida	Diciembre 2014	Diciembre 2015
1.1.4.02.01	IMPUESTOS RETENIDOS POR CLIENTES AÑO ACTUAL	93,248.32	135,106.74

- **Impuestos Retenidos por Clientes Año Actual.-**El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre2015 corresponde al saldo contable de Crédito Tributario por retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta y sustentado por los Comprobantes de Retención recibidos de los clientes en el año corriente; y que cuyo saldo se utilizara para el correspondiente pago del Impuesto a la Renta del siguiente año.

Nota 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

Al momento no se ha realizado una revaluación de todos los activos en los que se considere una vida expectante diferente a la que se lleva en libros y por consecuencia su depreciación es igual a lo que la Ley de Régimen Tributario Interno ha establecido.

Código	Partida	Diciembre 2014	Diciembre 2015
1.2.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	23.305,8	36.903,88
1.2.01.01.16	EQUIPO MEDICO	497.370,77	586.581,97
1.2.01.01.07	EQUIPO DE COMPUTO	23.601,43	27.391,42
1.2.01.02.99	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-217.731,19	-291.730,25

- **Muebles y enseres.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2015 corresponde al saldo inicial del año anterior mas lo incrementos y/o bajas del presente ejercicio. Cuyo detalle se encuentra en el cuadro Auxiliar de Activos Fijos.
- **Equipo Médico.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2015 corresponde al saldo inicial del año anterior mas lo incrementos y/o bajas del presente ejercicio. Cuyo detalle se encuentra en el cuadro Auxiliar de Activos Fijos.

- **Equipo de cómputo.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2015 corresponde al saldo inicial del año anterior que no presenta incrementos y/o bajas del presente ejercicio. Cuyo detalle se encuentra en el cuadro Auxiliar de Activos Fijos.
- **Depreciación Acumulada.- .-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2015 corresponde al saldo del Período anterior mas el registro contable del presente ejercicio. Cuyo detalle se encuentra en el cuadro Auxiliar de Activos Fijos.

Nota 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Código	Partida	Diciembre 2014	Diciembre 2015
2.1.3.01.01	PROVEEDORES LOCALES	150,269.77	44.723,67

- **Proveedores Locales.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2015 corresponde al saldo contable de cuentas por pagar a proveedores actuales y anteriores; sustentado por el modulo del sistema vigente a esa fecha.

Nota 14.- OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS – CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Código	Partida	Diciembre 2014	Diciembre 2015
2.1.07.01.02	PRESTAMO DE SOCIOS	648,453.23	428.836,95

- **Cuentas por pagar relacionadas. -** El saldo que se muestra en el balance al El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2015 corresponde a los valores por pagar por concepto de préstamos realizados en meses anteriores los socios y negocios relacionados y que a la fecha se encuentra pagado con abonos mensuales cuyos pagos se reflejan en los estados de cuenta correspondientes.

Nota 18.- PATRIMONIO NETO

Código	Partida	Diciembre 2014	Diciembre 2015
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO O PAGADO	3.100,00	3.100,00

- **Capital suscrito o asignando.-**El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2015 corresponde al capital inicial de Constitución de la Compañía y que comprende en aportaciones de los socios.

Nota 19.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Código	Partida	Diciembre 2014	Diciembre 2015
4.2.01.03	VENTAS 12%	1,775,020.12	2.124.293,93

- **Ventas 12%.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2015 corresponde al valor de Ventas Netas del período y sustentado por el módulo de ventas a clientes del mes; las declaraciones mensuales enviadas; así como los anexos transaccionales enviados debidamente al SRI.

Nota 21.- COSTO DEL SERVICIO; GASTOS DE VENTA; ADMINITRACION Y FINANCIEROS

Partida	Diciembre 2014	Diciembre 2015
Costo del Servicio Medico	1,712,469.96	1,651,280.61
Gastos de Administración	47.586,03	437,973.29

Nota 22.- RESULTADO DEL PERÍODO

Partida - Cuenta	Diciembre 2014	Diciembre 2015
UTILIDAD DEL PERIODO	14.694,13	29.784,03

- **Utilidad del Período.**- El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2015 corresponde al valor del resultado del ejercicio actual.

Atentamente,

Dra. Nancí J. Encalada C.
GERENTE GENERAL

ESPINOZA Y PILLAJO S.A.
Contadores, Auditores y Asesores
FIRMA AUTORIZADA

CPA DANIEL PILLAJO
CONTADOR