TOACLINICA CIA. LTDA.
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información General

TOACLINICA Cia. Ltda., fue constituída en la ciudad de Quito DM, República del Ecuador, el 24 de marzo de 2010. Su objetivo principal es: Prestación de servicios de salud especializada en traumatología, ortopedia, fisioterapia, terapia ocupacional, rehabilitación física, psicología del deporte y medicina del deporte.

Domicilio: Moisés Luna Andrade Oe2-38 y Mariano Pozo
Ponciano Alto.- Quito DM.

Registro Único de Contribuyentes No.: 1792255325001

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los 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) y están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

Los estados financieros de TOACLINICA Cia. Ltda., al 31 de diciembre de 2011, se prepararon en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador; como lo establece la NIIF para las Pymes, los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

La NIIF para las Pymes requiere que una entidad, al preparar los estados financieros de apertura que sirvan como punto de partida para su contabilidad según las NIIF para las Pymes, cumplan con cada sección de la NIIF para las Pymes vigente al final del primer período sobre el que se informa, por esta razón se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros las cuales han sido aplicadas de manera uniforme a todos los estados financieros presentados.

A continuación se resume las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de los estados financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo

Representa el efectivo disponible, valores en caja y saldos en cuentas corrientes en bancos altamente líquidos y de libre disponibilidad.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponde básicamente a cuentas con clientes, provenientes de ventas que se realizan en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. 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.

La administración no ha constituido provisión para cuentas incobrables ya que considera que el riesgo de pérdidas por incobrabilidad es inmaterial.

Inventarios

Las existencias de medicinas e insumos médicos, se valoran al costo histórico de adquisición, utilizando el método promedio, sin exceder el valor de mercado.

Como parte de sus inventarios, la empresa adquiere y mantiene existencias de: medicinas e insumos médicos, utilizados en la prestación de servicios médicos traumatológicos. El manejo de medicinas que contienen estupefacientes y psicotrópicos de uso médico y terapéutico, está debidamente autorizado por El Instituto Nacional de Higiene y Medicina Tropical "Leopoldo Izquieta Pérez", organismo perteneciente al Ministerio de Salud Pública.

Propiedad, planta y equipos

Los saldos en libros se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Las adiciones se registran al costo de adquisición y no se ha practicado un avalúo técnico para determinar el valor actual de la planta y equipos. Los gastos de mantenimiento y reparaciones se registran directamente en los resultados del año.

La depreciación se lleva a resultados del ejercicio con base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada, las tasas de depreciación utilizadas son:

Maquinaria y Equipos	10%
Enseres y Equipos de Oficina	10%
Equipo de Cómputo	33%

De existir 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.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor y si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo o grupo de activos afectado 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 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 venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado la utilidad imponible del año.

En el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, entre otros aspectos tributarios, se incluye la reducción progresiva en tres puntos porcentuales a la tarifa de impuesto a la renta para sociedades: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Beneficios a los empleados: Jubilación Patronal y Desahucio

Jubilación Patronal y Desahucio.- El importe de las obligaciones por beneficios definidos (Jubilación Patronal y Desahucio) es determinado utilizando el Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, realizado por un actuario independiente autorizado por la Superintendencia de Compañías. Los resultados actuariales que surjan de los cambios en las hipótesis aplicadas por el actuario se reconocen en los resultados del año.

El importe de las obligaciones y beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera y aplique su derecho a estos beneficios, en cuyo caso se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores.- La compañía reconoce un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las utilidades anuales. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos según la normativa laboral vigente.

Décimo Tercera, Décimo Cuarta remuneraciones y Vacaciones.- La compañía registra pasivo y gasto para reconocer la provisión de remuneraciones adicionales y vacaciones de sus empleados. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida al momento que el trabajador goza de su derecho.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando son realizados y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Costos y gastos

Todos los costos y gastos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

3. Adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes

Con Resolución No. 06.Q.ICI.004, la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador estableció la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades bajo su control y vigilancia.

La aplicación de estas normas, supone cambios en políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros. Desde el 01 de enero de 2012 la Compañía presenta sus estados financieros conforme a NIIF para las Pymes. Los últimos estados financieros presentados de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad, fueron los del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011, que se han corregido retroactivamente según lo requerido por dicha NIIF.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Esta cuenta se encuentra conformada por los siguientes saldos:

Diciembre 31	**2012**	**2011**
Caja	7.119,16	1.000,00
Produbanco	36.572,73	42.880,70
Suman:	**43.691.89**	**43.880,70**

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Esta cuenta registra los saldos deudores:

Diciembre 31	2012	2011
Mediecuador Humana S. A.	42.383,80	24.078,37
Diners Club	7.550,64	13.324,44
Mastercard	3.000,00	308,73
Visa	1.074,67	308,73
Albán Villacís Miguel	0,00	6.095,76
Calvopiña Daniel	0,00	2.130.35
Otros clientes menores	4.766.54	8.695,76
Préstamos empleados	100,00	266,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00
Suman:	**58.875,65**	**55.358,41**

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Para estas cuentas los saldos comparativos son los siguientes:

Diciembre 31,	2012	2011
Crédito Tributario IVA	8.032,72	14.239,22
Anticipos Impuesto a la Renta	19.948,91	6.462,63
Suman:	**27.981,63**	**20.701,85**

7. INVENTARIOS

Las existencias por cada clase como sigue:

Diciembre 31,	2012	2011
Insumos médicos	14.092,69	8.669,78
Medicinas	11752,01	9.294,53
Suman:	**25.844,70**	**17.964,31**

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento durante el 2012 fue el siguiente:

Nombre del Activo	Saldo al 31-12-11	Adiciones	Retiros y Bajas	Saldo al 31-12-12
Maquinaria y Equipos	52.079,36	19.948,10	0,00	72.027,46
Muebles y Enseres	13.039,19	3.784,50	0,00	16.823.69
Total	**65.118.55**	**23.732,60**	**0,00**	**88.851,15**
Depreciación Acumulada	**(5.628.19)**	(11.032,35)	0,00	**(16.660.54)**
Propiedad, Planta y Equipo Neto	**59.490,36**	**12.700,25**	**0,00**	**72.190,61**

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La cuenta de Cuentas y Documentos por Pagar está compuesta por:

Diciembre 31 de	2012	2011
Dr. Barriga Garzón Juan Alfonso	32.910,11	18.838,89
Equipos Quirófano	20.000,00	40.000,00
Grafitex Cía. Ltda.	19.642,86	0,00
Calderón Mediavilla Xavier Patricio	9.821,43	0,00
Arrendamientos inmuebles ML	6.552,00	0,00
Ormedic Cía. Ltda.	6.339,59	3.623,31
Dr. Guerrero Lana Fernando Patricio	5.044,86	0,00
Borja Santana Patricio Javier	3.879,88	2.631,97
Dra. Masache Ojeda Diana del Cisne	3.606,33	0,00
López Durán Germán Xavier	3.326,40	0,00
Dr. Bravo Hermida Edwin Richard	2.765,29	0,00
Otros proveedores menores	4.173,70	4.990,73
Suman:	**118.062,45**	**70.084,90**

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Con el IESS:

Diciembre 31	2012	2011
Aportes IESS (1)	3.424,49	1.672,01
Fondo de Reserva	292,13	0,00
Préstamos IESS a afiliados	164,33	0,00
Suman:	**3.880,95**	**1.672,01**

(1) Corresponde al aporte personal retenido al personal y aporte patronal

11. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

El movimiento de estas cuentas ha sido el siguiente:

Diciembre 31	2011	Incrementos	Pagos	2012
Sueldos por pagar	0,00	157.667,58	144.463,42	13.204,16
Décimo Tercer Sueldo	3.457,96	7.561,55	10.271,78	747,73
Décimo Cuarto Sueldo	2.551,29	5.158,69	5.398,28	2.311,70
Vacaciones	3.831,47	3.108,76	2.501,70	4.438,53
Participación Trabajadores	14.566,96	11.921,77	14.566,96	11.921,77
Suman:	**24.407,68**			**32.623,89**

12. CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Esta cuenta presenta los siguientes saldos:

Diciembre 31,	2012	2011
IVA por Pagar	822.01	1.342,70
Retención IVA en la Fuente	16,88	1.897,04
Retención IR en la Fuente	2.628,06	2.260,78
Impuesto a la Renta anual por pagar	16.700,59	23.459,06
Suman:	**20.167,54**	**28.959,58**

13. ANTICIPOS DE CLIENTES

Se encuentra conformado por:

Diciembre 31 de	2012	2011
Mediecuador Humana	5.000,00 (1)	0,00

(1) Corresponde a anticipos por facturas impagas al 31 de diciembre de 2012

14. JUBILACIÓN PATRONAL E INDEMNIZACIONES

El movimiento de estas cuentas es el siguiente:

	Saldo al 31-dic-11	Movimiento		Saldo al 31-dic-12
		Pagos	Provisiones	
Jubilación Patronal	11.351,96	0.00	4.961.41	16.313,37
Indemnizaciones	0,00	0.00	712.69	712,69
Suman:	**11.351,96**	**0.00**	**5.674,10**	**17.026,06**

15. PATRIMONIO

- **Capital Social.-** El capital pagado se compone de las aportaciones de los socios, según la escritura de constitución de la Compañía; al 31 de diciembre de 2012 está conformado de la siguiente manera:

Nómina de Socios	No. Participaciones	Capital Social en US$
Moreno Arellano Lelis Osmara	2.500	2.500,00
Barriga Moreno Juan Alfonso	1.000	1.000,00
Barriga Moreno María Belén	1.000	1.000,00
Barriga Moreno María Lorena	1.000	1.000,00
TOTAL	**5.500**	**5.500,00**

- **Reserva Legal.-** De acuerdo con la legislación vigente la empresa debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad anual a una reserva legal hasta que el saldo de la reserva alcance el 20% del capital suscrito. Esta reserva puede ser utilizada para incrementar el capital o para absorber pérdidas. La empresa ha constituido el 100% de la Reserva Legal.

- **Utilidades Retenidas.-** Incluye los resultados acumulados de ejercicios anteriores sobre los cuales los socios no han tomado una decisión sobre su destino final y los resultados de la adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes.

Los resultados de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF para las Pymes, se registran en el patrimonio en el rubro "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los socios, no será utilizado para aumentar capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en absorber las pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la Compañía. El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

- **Resultado del Ejercicio.-** El Resultado del Ejercicio representa la diferencia entre las cuentas de Ingresos, Costo de Ventas y Gastos generados y acumulados en el ejercicio económico corriente.

- **Dividendos Declarados**.- En el ejercicio 2012 la compañía declaró dividendos para sus socios por un total de US$ 50.000,00

  A partir del año 2010 los dividendos distribuidos a socios, sean personas naturales residentes en el Ecuador y sociedades domiciliadas en jurisdicciones de menor imposición o en paraísos fiscales, están gravados para efectos de impuesto a la renta.

16. PERMISOS ESPECIALES.-

- Ministerio de Salud Pública, Dirección Provincial de Salud de Pichincha, Vigilancia Sanitaria Provincial: Permiso de Atención Médica, con vigencia de un año.
- Ministerio de Salud Pública, Instituto Nacional de Higiene y Medicina Tropical "Leopoldo Izquieta Pérez": Control, vigilancia y supervisión del stock de Drogas y medicamentos que contengan estupefacientes y psicotrópicos, de uso médico y terapéutico, con vigencia de un año.
- Ministerio de Electricidad y Energía Renovable.- Delegación Zonal I de Seguridad Nuclear y ambiente.- Permiso para uso de Equipos de Rayos X, Radiodiagnóstico médico, con vigencia de cuatro años.
- Distrito Metropolitano de Quito, Secretaría de Ambiente del Municipio del DM de Quito, Certificado Ambiental, con vigencia de dos años.

17. EVENTOS SUBSIGUIENTES

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros no se han presentado o producido eventos que, en opinión de la Administración, pudieran tener un efecto importante en la marcha de la compañía o en los estados financieros adjuntos.

18. EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de TOACLINICA Cia Ltda., se autorizaron para su emisión y publicación por la Junta General de Socios el 28 de marzo de 2012.

Lelis Moreno Arellano
Representante Legal

Lic. María Elena Fernández A.
Contadora
RUC No.: 1707367577001