

TO ACLINICA CIA. LTDA.

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

1. Información General

TO ACLINICA Cia. Ltda., fue constituida 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 TO ACLINICA Cia. Ltda., al 31 de diciembre de 2015, se prepararon en base a NIIF para Pymes; 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 en el ejercicio 2015 ha constituido una provisión para cuentas incobrables la factura del cliente SD Quito, ya que considera que el riesgo de pérdidas por incobrabilidad es inminente por problemas financieros que son de dominio público.

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 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:

M aquinaria y Equipos	10 %
Enseres y Equipos de Oficina	10 %
Equipo de C ómputo	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 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.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo

(grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente 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, se incluye, entre otros aspectos tributarios, la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en 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 en adelante.

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 profesional independiente autorizado por la Superintendencia de Compañías. Los resultados actuariales que puedan surgir 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 venta de servicios se reconocen cuando se entregan los servicios y ha cambiado su propiedad 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. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Esta cuenta se encuentra conformada por los siguientes saldos:

Diciembre 31	2014	2015
Caja	2.980,65	3.852,50
Produbanco	0.00	516,80
Guayaquil	0.00	495,49
Suman:	2.980,65	4.864,79

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Esta cuenta registra los saldos deudores:

Diciembre 31	2014	2015
Barriga Garzón Juan Alfonso M D	0.00	12.000,00
B M I Igualas Medicas Ecuador	2.835,29	17.925,42
Saludsa	6.675,45	7.203,20
C D E A R Independiente del Valle	5.987,95	2.721,01
Clientes rehabilitación	3.200,00	0,00
Otros clientes menores	5.746,45	3748,89
Tarjetas de Crédito	3.449,40	5.914,05
Anticipos a Proveedores	20.000,00	0,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	1.895,21	1.895,21
Suman:	45.999,33	47.617,36

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Para estas cuentas los saldos comparativos son los siguientes:

Diciembre 31,	2014	2015
Crédito Tributario IV A	355,80	1.007,92
Anticipos Impuesto a la Renta	25.986,02	18.651,62
Suman:	26.341,82	19.659,54

6. INVENTARIOS

Las existencias por cada clase como sigue:

Diciembre 31,	2014	2015
Insumos médicos, Material Osteosíntesis	15.115,98	4.086,77
Medicinas	6.495,86	29.584,23
Suman:	21.611,84	33.671,00

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento durante el 2015 fue el siguiente:

Nombre del Activo	Saldo al 31-12-14	Adiciones	Retiros y Bajas	Saldo al 31-12-15
Maquinaria y Eqpo., quirófano, Habitac.	269.669,07	43.103,69		312.772,76
Muebles, Enseres, Equipo Oficina	9.473,51	6.598,00		16.071,51
Equipo de Cómputo	12.986,50	4.213,10		17.199,60
Total	292.129,08	53.914,79		346.043,87
Depreciación Acumulada	(67.673,36)	(35.703,42)		(103.376,78)
Propiedad, Planta y Equipo Neto	224.455,72	18.211,37		242.667,09

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

Diciembre 31 de	2014	2015
Arrendamientos inmuebles M L	7.207,20	3.965,00
Borja Santana Patricio Javier	2.725,55	3.149,60
Narváez Achig Erika Teresa	4.097,53	0,00
López Durán Germán Xavier	3.326,40	5.750,85
Medicpoint Resonancia Especializada	0,00	24.422,94
Offsetec S. A.	1.244,31	1.731,60
Ormedic Cía. Ltda.	5.927,22	8.399,52
ACE Seguros	10.204,33	9.658,88
Insuworld	21.541,07	37.046,43
Fundación CAECE	11.724,00	0,00
Dr. Barriga Garzón Juan Alfonso	14.474,00	20.622,78
Dr. Bravo Hermida Edwin Richard	10.156,10	4.867,36
Dr. Guerrero Lana Fernando Patricio	8.541,46	6.435,40
Dra. Masache Ojeda Diana del Cisne	6.106,68	3.925,00
Otros proveedores	3.780,63	4.608,92
Otros médicos por pagar	2.389,31	1.165,00
Suman:	113.445,79	135.749,28

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Con Instituciones Financieras:

Diciembre 31	2014	2015
Sobregiro Contratado Produbanco	21.253,07	0,00
Suman:	21.253,07	0,00

Con el IESS:

Diciembre 31	2014	2015
Aportes IESS (1)	3.749,46	3.631,95
Fondo de Reserva	359,37	456,40
Préstamos IESS a afiliados	211,95	348,58
Suman:	4.320,78	4.436,93

(1) Corresponde al aporte personal y al aporte patronal

10. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

El movimiento de estas cuentas ha sido el siguiente:

Diciembre 31	2014	Adiciones	Pagos	2015
Sueldos por pagar	15.394,90	176.603,83	176.642,21	15.356,52
Décimo Tercer Sueldo	967,30	11.885,61	11.902,31	950,60
Décimo Cuarto Sueldo	3.258,35	8.074,57	8.028,92	3.304,00
Vacaciones	6.439,83	5.432,67	2.185,43	9.687,07
Participación Trabajadores	15.299,62	11.991,02	15.299,62	11.991,02
Suman:	41.360,00	213.987,70	214.058,49	41.289,21

11. CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Esta cuenta presenta los siguientes saldos:

Diciembre 31,	2014	2015
IVA por Pagar	737,68	1.183,64
Retención IVA en la Fuente	6,72	69,42
Retención IR en la Fuente	4.469,98	4.984,18
Impuesto a la Renta personal por pagar	1.293,98	1.411,10
Impuesto a la Renta anual por pagar	23.740,30	17.306,05
Suman:	30.248,66	24.954,39

12. DIVIDENDOS POR PAGAR

Los dividendos de socios por USD 32.732,20, pendientes de pago correspondientes al ejercicio 2014 se cancelarán en el primer trimestre del 2015.

13. JUBILACIÓN PATRONAL E INDEMNIZACIONES

El movimiento de estas cuentas es el siguiente:

	Saldo al	Movimiento		Saldo al
	31-dic-14	Pagos	Provisiones	31-dic-15
Jubilación Patronal	22.110,17		1.566,08	23.676,25
Indemnizaciones	1.641,68		1.756,81	3.398,49
Suman:	22.126,06	0,00	3.322,89	27.074,74

14. PATRIMONIO

- **Capital Social.-** El capital pagado se compone de las aportaciones de los socios, según la escritura de constitución de la Compañía y los aumentos de capital realizados; al 31 de diciembre de 2014 está conformado de la siguiente manera:

Nómina de Socios	No. Participaciones	Capital Social
Moreno Arellano Lelis Osmara	2500	US\$ 2.500,00
Barriga Moreno Juan Alfonso	1000	US\$ 1.000,00
Barriga Moreno María Belén	1000	US\$ 1.000,00
Barriga Moreno María Lorena	1000	US\$ 1.000,00
TOTAL	5500	US\$ 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 provenientes de ejercicios anteriores sobre los cuales los socios no han tomado una decisión sobre su destino final.
- **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 2015 la compañía declaró dividendos para sus socios.

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.

15. 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, 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.

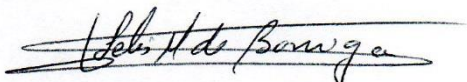
- ✓ Ministerio de Electricidad y Energía Renovable.- Delegación Zonal I de Seguridad Nuclear y ambiente.- Permiso para uso de Equipos de Rayos X, Radiodiagnóstico médico, con vigencia de cuatro años.
- ✓ Distrito Metropolitano de Quito, Secretaría de Ambiente del Municipio del DM de Quito, Certificado Ambiental, con vigencia de dos años.
- ✓ Soprofon.-

16. 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.

17. 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 jueves 31 de marzo de 2016.



Ing. Lelis Moreno Arellano
Representante Legal



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