

GESTSANIDAD S.A.

**INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**

DICIEMBRE 31 DE 2017

GESTSANIDAD S.A.
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
DICIEMBRE 31 DE 2017

INDICE

1. Opinión de los Auditores Independientes	1-6
2. Balance General	7
3. Estado de Resultados Integral	8
4. Estado de Cambios en el Patrimonio	9
5. Estado de Flujos de Efectivo	10
6. Notas a los Estados Financieros	11-25

Abreviaturas usadas:

USD \$ - Dólar estadounidense

S.R.I. - Servicio de Rentas Internas

I.V.A. - Impuesto al Valor Agregado

R.U.C. - Registro Único de Contribuyentes

NIIFS- Normas Internacionales de Información Financiera

NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad

NIAAS- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

Informe de los auditores independientes

A la Junta General de Socios

Gestsanidad S.A.

Quito, 11 de septiembre del 2018

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de GESTSANIDAD S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de GESTSANIDAD S.A., al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Bases para la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIIAS). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante, en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros, de este informe.

4. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

5. La Compañía en el año 2016 no estuvo sujeta a Auditoría Externa.

Independencia

6. Somos independientes de la Compañía GESTSANIDAD S.A., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo a estos requisitos.

Incertidumbre Material Relacionada con la Empresa en Funcionamiento

7. De acuerdo a la naturaleza del negocio y en base a los resultados de sus operaciones no evidenciamos una incertidumbre material que puede generar dudas *significativas* sobre la capacidad de la Empresa para continuar con su funcionamiento.

Cuestiones claves de Auditoría

8. Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro *juicio profesional*, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

Reconocimiento de Ingresos	Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría
<ul style="list-style-type: none">- Momento en que los ingresos son reconocidos.- En nuestra opinión, el reconocimiento de ingresos es un riesgo significativo ya que su reconocimiento erróneo - afectaría a los resultados del período.	<ul style="list-style-type: none">- Pruebas selectivas de la facturación.- Revisar fecha, beneficiarios períodos de pago, montos.- Revisión del registro contable y el momento de su reconocimiento.- No existen novedades respecto a este punto.
Reconocimiento de los gastos	Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría
<ul style="list-style-type: none">- Momento en el que se reconocen los gastos.- Es importante para Auditoría ya que su reconocimiento erróneo afecta a los resultados del período.	<ul style="list-style-type: none">- Pruebas selectivas de los gastos.- Revisión de fechas, beneficiarios, razonabilidad, cálculos, montos.- Revisión del registro contable.- Retención de impuestos.- Conclusión, la empresa registra como gastos un valor de \$ 84.650, que corresponde a honorarios del asesor legal de la compañía, el cual no entregó las facturas a tiempo, por ser un gasto del período la empresa decidió registrar estos gastos en el año 2017 donde se devengaron, sin embargo se

	<p>crea una contingencia con el SRI por registrar gastos sin sustento legal, las factura se recibió en enero 2018 (ver carta de recomendaciones).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se carga a resultados del periodo valores que la compañía mantenía como crédito tributario de IVA \$ 45.348,32 del año 2017; \$ 1.055,19 año 2016 y \$ 19.542,00 que es el saldo de una nota de crédito que la compañía emitió y que el IVA no pudo ser compensada en su totalidad con las ventas del periodo 2017, este registro no tiene respaldo o autorización de los socios de la compañía, además estos valores debieron mantenerse como crédito tributario a favor de la compañía (ver carta de recomendaciones).
--	--

Otra Información

9. La Administración es la responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe Anual de Gerencia, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

10. Si al leer el informe anual de gerencia, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho a los Accionistas y a la Administración de la Compañía.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros separados

11. La Administración es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de su control interno determinado como necesario por la administración, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

12. En la preparación de estos estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la Gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La Administración de la Compañía de manera verbal ha manifestado que iniciará los trámites para cerrar la compañía, por lo que no se puede considerar como un negocio en marcha.

13. La Administración de la Compañía es la responsable de vigilar el proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

14. Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto,

podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

15. Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

✓ Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.

✓ Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

✓ Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.

✓ Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la Gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

✓ Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

16. Comunicamos a los responsables de la Administración, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

17. Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.



Lic. Alex Carrillo
AUDITOR EXTERNO
RNAE. No. 865

GESTSANIDAD S.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2017	2016
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	0	-8,827
Cuentas por Cobrar			
Clientes Relacionados (neto)	5	62,236	0
Anticipo Proveedores Relacionados	6	76,236	447,670
Cuentas por cobrar empleados		0	10,732
Cuentas por Cobrar Relacionadas	7	1,072	0
Impuestos Anticipados	8	3,943	19,255
Total Cuentas por Cobrar		USD\$ 143,488	USD\$ 477,656
Total Activo Corriente		USD\$ 143,488	USD\$ 468,829
TOTAL ACTIVOS		USD\$ 143,488	USD\$ 468,829
Cuentas de Orden Deudoras			
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras	9	43,254	0
Proveedores no Relacionados	10	87,022	375,677
Proveedores Relacionados		0	0
Anticipo Clientes		0	51,518
Obligaciones Fiscales	11	7,334	-23,929
Obligaciones Laborales		0	24,210
Total Pasivo Corriente		USD\$ 137,611	USD\$ 427,476
TOTAL PASIVOS		USD\$ 137,611	USD\$ 427,476
PATRIMONIO			
Capital	12	800	800
Útilidades Acumuladas		54,117	0
Pérdidas Acumuladas		-13,563	-13,563
Pérdida del Ejercicio	15	-35,477	54,117
Total Patrimonio		USD\$ 5,877	USD\$ 41,354
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		USD\$ 143,488	USD\$ 468,829


 Fernando Ponce
 Gerente General


 Soraya Pillajo
 Contador

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

GESTSANIDAD S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

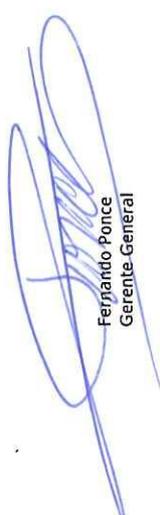
	Notas	2017	2016
INGRESOS			
Ventas de Servicios, neto	13	197,150	557,200
TOTAL INGRESOS	USD\$	197,150	USD\$ 557,200
GASTOS			
Gastos Operacionales	14	225,627	470,864
TOTAL GASTOS		225,627	470,864
Utilidad Operacional	USD\$	-28,477	USD\$ 86,336
Más: Ingresos No Operacionales		0	0
Menos: Egresos No Operacionales		0	0
Utilidad antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta	USD\$	-28,477	USD\$ 86,336
Conciliación Tributaria			
Menos: Participación Trabajadores	15	0	12,950
Más: Gastos no deducibles		60,294	14,200
Más: Depreciación Reavaluo		0	0
Igual : Base Imponible		31,817	87,586
Igual: Impuesto a la Renta 22%		7,000	19,269
Menos: Retenciones años anteriores		0	0
Menos: Retenciones del año corriente		3,943	18,200
Anticipo determinado del año 2017		0	4
Rebaja del saldo del anticipo según decreto 210		0	0
Impuesto a la renta por pagar		3,057	1,069
Saldo del anticipo pendiente de pago		0	0
Menos: Ajustes		0	0
Menos: (Saldo a favor del Contribuyente)		0	0
Igual : Utilidad Neta del Ejercicio		0	0
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO	USD\$	-35,477	USD\$ 54,117

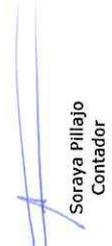

Fernando Ponce
Gerente General


Soraya Pillajo
Contador

GESTSANIDAD S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva de Capital	Utilidades Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados aplic. 1. vez NIIFS		Otros Resultados Integrales	Resultado del Ejercicio	TOTAL
						1. vez NIIFS	Resultados Acumulados aplic. 1. vez NIIFS			
Saldo al 31 de diciembre de 2016	800	0	0	0	-13,563	0	0	0	54,117	41,354
Superavit por Revaluacion Terrenos										
Apropiación de Reservas										
Resultados por 1era. vez aplicación de NIIFS										
Transferencia Resultado año 2016				54,117					-54,117	0
Utilidad año 2017									-35,477	-35,477
Adiciones y/o Retiros										
Ajustes										
Saldo al 31 de diciembre de 2017	800	0	0	54,117	-13,563	0	0	0	-35,477	5,877


 Fernando Ponce
 Gerente General


 Soraya Pillajo
 Contador

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

GESTSANIDAD S.A.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

Utilidad (Pérdida) netas del ejercicio	
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto	
Cobros procedentes de las ventas de bienes prestación de servicios	197,150
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-181,035
Pagos a y por cuenta de los empleados y otros	-31,412
Intereses pagados	-194
Impuetsos pagados	-18,937
Otros cobros por actividades de operación	
Efectivo Neto provisto en actividades de Operación	<u>-34,427</u>

FLUJO DE EFECTIVO POR
ACTIVIDADES DE INVERSION

Adquisición activos fijos	<u>0</u>
Efectivo provisto de actividades de Inversión	0

FLUJOS DE EFECTIVO POR
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Pagos de préstamos	<u>0</u>
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	0

Aumento (disminución) neto de efectivo durante el año -34,427

Efectivo al comienzo de año -8,827

EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO 2017 -43,254
 }


 Fernando Ponce
 Gerente General

Soraya Pillajo
 Contador

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

GESTANIDAD S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

GESTSANIDAD S.A., cumpliendo la normativa de la Ley de Compañías de la República del Ecuador, se constituye mediante escritura pública celebrada el 19 de diciembre de 2014 en la Notaria Trigésima Séptima del Cantón Quito ante la Dra. Paulina Auquilla Fonseca e inscrita en el Registro Mercantil bajo el No.6053 No. De Repertorio 57173 el 24 de diciembre del 2014. El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años.

Con fecha 22 de enero del 2015 se realiza una transferencia de acciones en donde Brurep Bruzzone Representaciones S.A., cede a favor de Luis Fernando Muñoz Guanoluisa 798 acciones y Lose Luis Guillermo Bruzzone Dávalos cede a Luis Fernando Muñoz Guanoluisa 1 acción.

Con fecha 5 de marzo de 2015 se realiza otra transferencia de acciones en donde el señor Luis Muñoz cede a favor de Fernando Ponce 798 acciones y Brurep Bruzzone Representaciones S.A., cede a favor de Fernando Ponce 1 acción, los socios quedan de la siguiente manera:

Luis Muñoz Guanoluisa	1	acción
Fernando Ponce Arteta	799	acciones

La actividad principal de la Compañía es realizar actividades de diseño de la estructura y el contenido de los elementos siguientes y/o escritura del código informático necesario para su creación y aplicación: programas de sistemas operativos, incluidas las actualizaciones y parches de corrección, aplicaciones informáticas incluidas las actualizaciones y parches de corrección, bases de datos y páginas web. También se dedicara a la implementación de todo tipo de programas informáticos.

Su domicilio tributario es en la ciudad de Quito, en la Av. 12 de Octubre y Orellana.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

a. Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFS para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales De Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía, a menos que se indique lo contrario.

Los estados financieros de la Compañía GESTSANIDAD S.A., al 31 de diciembre 2017 fueron presentados por la compañía con fecha 27 de abril 2018 y preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS).

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIFS para Pymes involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados

GESTANIDAD S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación de estos estados financieros, Estas políticas han sido definidas en función de las NIIFS para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicada de manera uniforme a todos los períodos que se presentan, salvo que se indique lo contrario.

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar estadounidense.

Los estados financieros de GESTSANIDAD S.A., comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados, cambios en el patrimonio y flujos del efectivo por el año terminado al 31 diciembre 2017. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las NIIFS para Pymes.

Los estados financieros se presentan en dólares y todos los valores se redondean a la unidad de mil más próxima, salvo cuando se indique lo contrario.

c. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible y depósitos a la vista en Instituciones Financieras.

d. Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son terrenos o edificios o partes de ambos, que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios o para fines administrativos o que estén destinados para la venta en el curso ordinario de las operaciones.

La entidad medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Una entidad determinara el costo de las propiedades de inversión construidas por ella misma.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirá al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Si una participación en una propiedad mantenida bajo arrendamiento se clasifica como propiedades de inversión, la partida

contabilizada por su valor razonable será esa participación y no la propiedad subyacente.

e. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los Clientes en el curso normal de los negocios, se clasifican como activos corrientes y se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados.

f. Provisión Cuentas Incobrables

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía realizó la provisión de cuentas por cobrar, de acuerdo a lo que indica la ley, esto es el 1% de la cartera generada en el período.

g. Impuestos Anticipados

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, i) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

El 0,4% del Activo total, menos ciertas deducciones

El 0,4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta

El 0,2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.

El 0,2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del

GESTANIDAD S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuota. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

h. Propiedad, Planta y Equipo

Medición inicial.-

Las partidas de propiedad planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Depreciación.-

El costo de la propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

i. Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por interés (incluyendo intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar al corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultante es inmaterial. El período de crédito promedio de proveedores del exterior para la compra de bienes o servicios es de 30

días, período que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado se considere no significativo.

j. Obligaciones Laborales

La Compañía registra el valor pendiente de pago por concepto de aportes al IESS, préstamos quirografarios y fondos de reserva, a su valor nominal.

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- 1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS):** El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.
- 2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio):** el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

Participación de los empleados en las Utilidades

De la utilidad anual de la Compañía se debe reconocer el 15% de participación a los trabajadores.

k. Obligaciones con Empleados

La Compañía realizó la provisión de los beneficios sociales que por Ley le corresponde a los trabajadores, acogiéndose a las disposiciones vigentes y establecidas en el Código de Trabajo.

I. Impuestos por Pagar

Corresponde a los valores retenidos por la Compañía a sus proveedores, por concepto de retenciones en la fuente y retenciones de IVA, se registran a su valor nominal.

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 de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales apropiadas al final de cada período.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% para el 2017, de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere se incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere se reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no

utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

m. Beneficios a empleados a largo plazo

Jubilación Patronal

El costo de los beneficios por jubilación patronal a cargo de la Compañía es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en el otro resultado integral en el período en que ocurren. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

n. Reconocimiento de los ingresos en actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que puedan de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

El ingreso de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes o servicios y se ha transferido la propiedad.

El ingreso se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos y sin incluir impuestos asociados con la venta.

Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

o. Costos y Gastos

Todos los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

p. Costos por Préstamos

Los costos por préstamos se reconocen en resultados del período en que se incurre en ellos.

q. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna sección de la NIIF para Pymes y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

q. Instrumentos Financieros: reconocimiento inicial y medición posterior

Activos Financieros

Todos los activos financieros se reconocen y se dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen como resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

A la fecha de los estados financieros, la compañía mantiene básicamente préstamos y cuentas por cobrar.

Cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero se considera deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados

futuros, reflejando el efectivo colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina con cargo a la cuenta provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero

La compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, activo transferido, la compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la compañía continuara reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

r. Pasivos Financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional de diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

A la fecha de los estados financieros, la compañía mantiene pasivos financieros a corto plazo y largo plazo, no realiza la provisión mensual de intereses por pagar los cuales son registrados en resultados integrales al final del período en un solo registro.

Pasivos Financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

GESTANIDAD S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

Baja de un pasivo financiero

La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

s. Partidas excepcionales

Las partidas excepcionales se presentan por separado en los estados financieros cuando es necesario para proporcionar una comprensión adicional del rendimiento financiero de la Compañía.

t. Patrimonio

El Patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social, reserva legal, otros resultados integrales, resultados acumulados, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIFS, reserva de capital y resultado del ejercicio.

NOTA 3. TRANSICION A LA NIIF PARA LAS PYMES

Estos estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2017 se han preparado de acuerdo con las NIIFS para Pymes.

Por lo tanto la compañía ha preparado estados financieros que cumplen con la NIIF para las Pymes, según se describe en la nota 2 (bases de presentación y principales políticas contables).

NOTA 4. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Los saldos de caja y bancos se compone por:

Detalle	2017	2016
Banco Internacional (1)	0	(8.827)
Total	0	(8.827)

(1) Corresponde a valores monetarios que la empresa mantiene en la cuenta del Banco Internacional.

NOTA 5. CLIENTES RELACIONADOS

En esta cuenta se registran los saldos por cobrar a los clientes de la compañía a continuación su detalle:

Cliente	2017	2016
Bruzzone & Fernández Cía. Ltda.	62.865	0
(Provisión cuentas incobrables)	(629)	0
Total	62.236	0

GESTANIDAD S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

NOTA 6. ANTICIPO A PROVEEDORES RELACIONADOS

Registra los valores anticipados a los proveedores de bienes y servicios de la empresa para el normal desarrollo de sus actividades:

Detalle	2017	2016
Bruzzone & Fernández Cía. Ltda.	51	0
José Luis Bruzzone (1)	76.185	375.202
Sistemas de Información Sanitarios	0	21.672
Bruzzone & Fernández	0	51
Asesores	0	50.745
Total	76.236	447.670

(1) Corresponde a anticipos entregados al señor José Bruzzone como asesor legal, estos valores se regularizaran con las facturas que debe entregar en el año 2018.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2017	2016
Brurep Bruzzone Representaciones S.A.	1.072	0
Total	1.072	0

NOTA 8. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2017	2016
Retenciones en la fuente ejercicio actual (1)	3.943	18.200
Crédito Tributario en Compras	0	1.055
Total	3.943	19.255

(1) Corresponde al saldo de las retenciones a la fuente a favor de la compañía durante el 2017.

NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2017	2016
Sobregiro Bancario (Bco. Internacional)	43.254	0
Total	43.254	0

GESTANIDAD S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

NOTA 10. PROVEEDORES NO RELACIONADOS

La cuenta proveedores corresponde al saldo que la empresa mantiene pendiente de pago por sus compras de bienes y servicios, su valor al 31 de diciembre 2017 es el siguiente:

Detalle	2017	2016
José Garzón	508	508
Carrillo Alex	1.350	0
José Bruzzone (1)	84.650	0
Candoza	0	375.000
Varios	514	169
Totales	87.022	375.677

(1) Corresponde a honorarios del Sr. José Bruzzone el cual no entregó las facturas correspondientes a tiempo, estas facturas fueron entregadas en el año 2018.

NOTA 11. OBLIGACIONES FISCALES

A continuación se detalla las cuentas por impuestos que corresponde principalmente a las retenciones que la empresa debe realizar como sujeto pasivo a sus proveedores y empleados:

Detalle	2017	2016
IVA en Ventas	0	(43.200)
Impuesto a la Renta por Pagar (1)	7.000	19.269
Impuestos SRI por pagar	334	2
Total	7.334	(23.929)

(1) Corresponde al impuesto a la renta por pagar por el año 2017.

(2) Corresponde a las retenciones realizadas a los proveedores, estos valores se liquidan con la declaración presentada en enero 2018

NOTA 12. PATRIMONIO

a. Capital Social

El capital social de la Compañía es de OCHOCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD\$ 800,00), dividido en OCHOCIENTOS certificados de participación ordinarias nominativas e individuales de un dólar de los Estados Unidos de América (USD\$ 1,00) cada una, numeradas del cero uno a dos mil (01 al 800) inclusive, íntegramente suscrito y pagado por los socios.

b. Reserva Legal

De acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año como reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas, el valor actual de esta cuenta es mil dólares (\$ 0,00).

c. Reserva por Valuación

La NIC 16 Propiedad Planta y Equipo Sección 17 Niif para Pymes, establece los principios para el reconocimiento inicial y la valoración posterior de las partidas de propiedad planta y equipo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo deben registrarse como activo cuando se probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados de la utilización del mismo, y el costo del activo pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

El reconocimiento inicial del activo ha de realizarse atendiendo al costo, que incluye todos los desembolsos necesarios para su puesta a punto para el uso al que está destinado.

En la valoración posterior a la adquisición, la NIC 16 permite elegir la formula contable:

- a) Método del costo: el activo se registra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el deterioro.
- b) Método de revalorización: el activo se registra al por el importe revalorizado, que corresponde al valor razonable en la fecha de revalorización menos la depreciación y el deterioro de valor posteriores.

d. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF para Pymes

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de la NIIF para Pymes. El saldo solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizando en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

GESTANIDAD S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

e. Resultados acumulados

Incluye las utilidades netas de los ejercicios anteriores y del actual período, así como las pérdidas de ejercicios anteriores, su composición es la siguiente:

Detalle	2017	2016
Pérdidas Acumuladas	(13.563)	(13.563)
Utilidades Acumuladas	54.117	0
Total	40.554	13.563

NOTA 13. VENTAS

La cuenta ventas está conformada por:

Detalle	2017	2016
Servicios	197.150	557.200
Total	197.150	557.200

NOTA 14. GASTOS OPERACIONALES

La cuenta Costo de Ventas está conformada por:

Detalle	2017	2016
Sueldos	22.500	12.000
Aporte Patronal	2.916	1.458
Décimo Tercer Sueldo	2.000	1.000
Décimo Cuarto Sueldo	500	246
Vacaciones	1.000	500
Desahucio	750	0
Imprenta	33	168
Honorarios Profesionales	1.500	2.444
Servicios Profesionales	84.950	427.000
Asesoría Contable Tributaria	900	1.350
Provisión cuentas incobrables	629	0
Superintendencia de Compañías	396	0
Impuestos Municipales	661	0
Gastos Bancarios	96	854
Notarias y Trámites	0	70
Servicio Medicina Prepagada	0	2.598
Seguros	0	168
IVA al gasto	65.946	0
ISD	99	1.308
Interés por mora	39	1.212
Multas	140	1.125
Gastos de viaje	0	5.500
Otros gastos no deducibles	40.572	11.863
Total	225.627	470.864

GESTANIDAD S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

NOTA 15. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

	2017
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	(28.477)
Menos 15% Participación trabajadores	0
Menos Amortización Pérdidas Acumuladas	0
Más gastos no deducibles	60.294
Más depreciación Reevaluó	0
Más gastos por jubilación patronal y desahucio	0
Menos incremento neto de empleo	0
Más participación trabajadores atribuibles a ingresos	0
Base Imponible	31.817
22% Impuesto a la renta causado	7.000
Anticipo establecido no pagado para el ejercicio 2017	0
Rebaja del saldo del anticipo según decreto 210	0
Impuesto a la renta causado año 2017	7.000
Menos Retenciones del Período	(3.943)
Menos Crédito años anteriores	0
Impuesto por pagar (a favor del contribuyente)	3.057
Utilidad después del 15% trabajadores e Impuesto a la renta	0
Reserva Legal	0
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	(35.477)

NOTA 16. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía no presenta contingencias que puedan afectar a los estados financieros.

NOTA 17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

NOTA 18. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y fueron presentados a los socios para su aprobación. Los estados financieros fueron aprobados por los Socios en abril 2018.