

CENTRO DE FISIOTERAPIA Y KINESIOLOGÍA FISIOAQUA-CEKINE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

SECCION 1. INFORMACION GENERAL

1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

El 8 de Agosto del 2016 se constituye la empresa CENTRO DE FISIOTERAPIA Y KINESIOLOGÍA FISIOAQUA-CEKINE CIA. LTDA, cuya actividad principal es la atención de la salud humana, realizada por personal especializado en fisioterapia, hidroterapia, y rehabilitación física.

Entorno Económico

El año 2018 se caracterizó por ser un año de cambios de políticas económicas. Tuvimos luego de muchos años un aumento en los precios de gasolina y la economía del país se vio afectada y el desarrollo financiero sigue detenido. La empresa CEKINE, sigue tratando de superar estos factores económicos en su tercer año de presencia en el mercado, pero el avance sigue siendo lento.

1.2. INFORMACION GENERAL

En la ciudad de Quito el 8 de del Agosto del 2016, se constituye la compañía de Responsabilidad Limitada "CENTRO DE FISIOTERAPIA Y KINESIOLOGÍA FISIOAQUA-CEKINE.", y que uno de los objetivos sociales y siendo el principal, es brindar servicios de salud a la comunidad. El capital de la compañía es de 400 (CUATROCIENTOS DÓLARES de los Estados Unidos de América, y está dividida en 400 participaciones de un dólar cada una.

Su domicilio principal es en Pasaje Esteban de la Rosa N45-194 y Marcos Jofre.

Según las normas ecuatorianas el ejercicio fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (US\$), las cifras indicadas se presentan en dólares (US\$) a menos que se indique lo contrario.

1.3 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF

Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2018, fecha de cierre de los estados financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

Las políticas contables presentadas en las siguientes notas, han sido aplicadas en la preparación de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 fueron aprobados y autorizados por la Junta de Ordinaria de Accionistas celebrada el 2 de Abril del 2018

SECCION 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

12

2.1 CONSIDERACIONES GENERALES Y EN LA PRIMERA ADOPCION DE LAS NIIF

Bases de preparación

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2018.

2.2 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros son presentados de acuerdo a los requerimientos de la sección 3 de la NIIF para Pymes, bajo los principios esenciales de supuesto de empresa en marcha, consistencia en la presentación, comparabilidad y Materialidad.

El Estado de Situación Financiera se presenta clasificado en partidas corrientes y no corrientes tanto en el activo como en el pasivo. El Estado de Resultados se presenta mediante el enfoque de un solo estado desglosado en dos cuerpos, estado de resultados y estado de resultados integral, de acuerdo al requerimiento de la entidad controladora Superintendencia de Compañías. El estado de flujo de Efectivo también está de acuerdo al requerimiento de la Superintendencia por el método directo e incluye las actividades de operación, inversión y financiamiento.

2.3 IDENTIFICACIÓN DE CENTROS DE GASTOS

El Estado de Situación Financiera se encuentra clasificado con partidas identificadas por los diferentes servicios que presta la compañía, como también el Estado de Resultados Integrales presenta en un solo estado los ajustes aplicados para reflejar los saldos financieros.

2.4 INGRESOS

Se reconocen si y solo si surgen de la venta de servicios (Tratamiento fisioterapéutico, neurológico, traumatológico deportivo geriátrico, fisioterapia en agua).

Se miden inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar descontado el valor por descuentos comerciales.

2.5 GASTOS OPERACIONALES

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del servicio o en la fecha de su origen. Incluye las provisiones necesarias.

2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se reconocen como efectivo y equivalentes de efectivo a todos los valores mantenidos más que con fines de inversión u otros, para cumplir con compromisos de pago no mayores a 3 meses.

Se miden inicialmente al precio de la transacción, excepto las que constituyen una transacción de financiación y las que se miden al valor razonable.

El efectivo y equivalente de efectivo se miden al valor nominal.

2.7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad Planta y Equipo se reconoce cuando la entidad obtiene beneficios económicos futuros asociados con el elemento, el costo puede medirse con fiabilidad y se espera usar durante más de un período.

La medición inicial es al costo (incluye todos los atribuibles para funcionar.)

La medición posterior está determinada por el Costo menos la depreciación y pérdidas por el deterioro.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes

vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años

Los bienes se deprecian en forma sistemática a lo largo de la vida útil del bien. Los cargos por depreciación se reconocen en el resultado. El deterioro se reconoce cuando el valor recuperable es menor que el valor en libros. El valor recuperable es el valor razonable menos costos de venta y el valor en uso. El valor razonable se entiende como el valor justo acordado entre las partes involucradas. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros que se espera obtener del bien.

2.8 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

Préstamos y cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no están registrados en mercados de valores activos. Después del reconocimiento inicial están medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos provisiones por deterioro. El efectivo y equivalentes de la compañía, las cuentas por cobrar comerciales y varias otras cuentas por cobrar se encuentran dentro de esta categoría de instrumentos financieros.

Cuentas por cobrar individualmente significativas se consideran para deterioro, cuando están vencidas o cuando otra evidencia objetiva es recibida de que la contraparte ha cesado en sus pagos.

Los servicios prestados por CEKINE son en su gran mayoría cancelados en efectivo, tarjetas de crédito y débito. Se estima que no habrá cartera importante por pagos a crédito.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen créditos, pasivos con obligacionistas, cuentas por pagar comerciales y otros pasivos financieros. Estas dos últimas incluyen montos de facturas pendientes de pago y pasivos con el personal, a corto plazo.

Baja de Pasivos financieros

Los pasivos se dan de baja cuando el compromiso de pago haya extinguido, o cuando la cuenta por pagar ha sido cancelada.

2.9 BENEFICIOS DE EMPLEADOS

Beneficios de corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: décimo tercer sueldo, decimo cuarto sueldo el fondo de reserva, los bonos por eficiencia pagados por una sola vez en el año y las utilidades por pagar. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos.

Beneficios post-empleo

En el año 2018 la compañía no ha solicitado estudios actuariales para reportar informes de beneficios empleados post-empleo como provisiones jubilares y otros ya que es TERCER año de actividades y se ha considerado no relevante provisionar este beneficio por dos años y medio de compromisos laborales. Se espera a futuro realizar estas provisiones.



2.10 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Se reconocen a las obligaciones que tiene la empresa como resultado de sucesos pasados y que se espera que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Se registrará cuando es probable que la empresa pierda un juicio sea por demandas laborales.

2.11 IMPUESTOS

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinado de conformidad con la legislación fiscal ecuatoriana vigente, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha del estado financiero. El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otros ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

Los porcentajes aplicados para la determinación del impuesto a pagar está determinado por las leyes tributarias vigentes, a partir del año 2014 corresponde aplicar 22%.

El activo y pasivo tributario están formados por los valores que se adeuda al fisco por retenciones de impuestos, y por los valores pendientes de cobro al fisco respectivamente.

Impuesto a la renta diferido

Se reconocen a las discrepancias presentadas entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos medidos según NIIFs.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocerán por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen ganancias o pérdidas a futuro.

En cumplimiento con la legislación tributaria se provisiona el impuesto diferido por la perdida del presente ejercicio y se ira controlando en los próximos ejercicios su reversión.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

2.12 PATRIMONIO, RESERVAS, UTILIDADES Y DIVIDENDOS

Capital Social

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas y pagadas.

Resultados acumulados

Incluye las utilidades y pérdidas acumuladas de la Compañía, la utilidad o pérdida del periodo, reservas legales, reservas facultativas, reservas por valuación, etc. y los correspondientes efectos en impuestos diferidos.

Por segundo año con la empresa genera perdida y no se establece ningún tipo de reservas estatutarias.

La Reserva Legal tampoco constituida por la pérdida generada en el año.

SECCIÓN 3. INFORMACION SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los saldos serán presentados en su conjunto, con saldos comparativos del año del 2017 y del año 2018.

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de caja general, saldos en los bancos.

	2018	2017	Variación
	US\$	US\$	%
Efectivos en caja bancos:			
Caja Chica	30	30	0%
Caja general	144	220	-35%
Bancos	285	1.250	-77%
Total Efectivo y equivalentes	459	1.500	-69%

3.2. CATEGORIAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los valores en libros presentados en el estado de posición financiera se refieren a las siguientes categorías de activos y pasivos financieros.

	2018	2017	Variación
	US\$	US\$	%
Activos financieros			
Cuentas por cobrar comerciales y otras	30,00	120	-75%
Total activos financieros	30	120	-75%

3.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de la Propiedad Planta y Equipos, las depreciaciones, las bajas por el deterioro se detallan a continuación

	2.018	2.017	Variación
	US\$	US\$	%
Costo			
Muebles y Enseres	3.010	3.010,18	0%
Maquinaria y Equipo	17.648	17.648,43	0%
Equipo de Computación	400	400,00	0%



Total Costo	21.058	21.059	0%
Depreciación Acumulada	-3.508	(1.982)	77%
Deterioro Propiedad Planta y Equipo	0	0	0%
Valor en libros	17.550	19.077	-8%

El movimiento del costo y la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2018 se muestra en el siguiente cuadro:

	2018				
	US\$				
	Saldo Inicial	Adiciones	Depreciación	Deterioro	Saldo Final
Muebles y Enseres	3.010	0	648		2.362
Maquinaria y Equipo	17.648	0	2.550		15.098
Equipo de Computación	400	0	311		89
Total	21.058,61	0,00	3.509		17.550

El deterioro de los inventarios no fue medido bajo NIFF ya que para el inicio de actividades fue valorado como aportación de los socios.

3.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

En el periodo 2018 el balance presenta una pérdida, la misma que según Art. 11 LRTI Art. 28 RALRTI que establece que las pérdidas pueden ser amortizadas en los cinco ejercicios impositivos (años) anteriores pendientes de ser compensadas, hasta un máximo del 25% de la utilidad obtenida en el ejercicio que se declara, y calculada hasta antes de realizada la deducción. La pérdida del ejercicio 2018 será amortizada en los ejercicios posteriores y en cumplimiento de la Norma internacional se establece la provisión que genera esta diferencia temporaria en los impuestos diferidos.

	2.018	2.017	Variación
	US\$	US\$	%
Activo por impuesto diferido amortización pérdidas	8.778	8.259	6%
	8.778	8.259	6%

Arrendamiento operativo

Instalaciones CEKINE

Con fecha 1 de Septiembre del 2017 se firma un contrato de arrendamiento entre CEKINE y el señor Fernando Játiva, por un valor de \$1000 mas impuestos IVA, y se acuerda que será parte de sus aportaciones los 5 primeros meses y hasta el mes de febrero 2017 un proporcional, de ahí en adelante se transforma en pago efectivo de CEKINE. Las instalaciones están ubicadas en las calles Esteban de la Rosa N45-194 y Marcos Joffre.

3.5 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:



		2018	2017	Variación
		US\$	US\$	%
Corriente				
Servicios Básicos por Pagar	3.5.1	102	238	-57%
Varios Gastos por pagar	3.5.2	0	141	-100%
Cuentas por Pagar a los socios	3.5.3	9.769	13.789	-29%
Obligaciones tributarias corrientes	3.5.4	55	83	-34%
Obligaciones con el IESS	3.5.5	334	158	112%
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		10.260	14.409	-29%

3.5.1 Los valores del pasivo proveedores, corresponde a los saldos adeudados a entidades del sector publico por servicios básicos recibidos

3.5.2 Corresponde a los valores adeudados por gastos en general realizados por las operaciones.

3.5.3 Son los valores que se adeuda a los socios por gastos efectuados básicamente por la puesta en marcha de la empresa.

3.5.4 Suman las obligaciones básicamente por las retenciones efectuadas en las transacciones comerciales.

3.5.5 Son los valores adeudados al IESS por la nómina de la empresa.

3.6 REMUNERACIONES Y BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORTO Y LARGO PLAZO

Pasivo por remuneraciones y beneficios corto y largo plazo

El total de pasivos por concepto de remuneraciones, beneficios a corto plazo y largo plazo se muestra en el siguiente detalle:

Gasto reconocido por remuneraciones y beneficios a empleados

		2.018	2.017	Variación
		US\$	US\$	%
Sueldos y Salarios		6649	0	0%
Beneficios de Ley		1466	191	668%
Subtotal corto Plazo		8.115	191	4149%
Jubilación Patronal y Desahucio	3.6.1	0	0	0%
Saldo al final del año		0	0	0%

3.6.1 No se reconoce el gasto por los beneficios a Largo Plazo por ser el tercer año de operaciones.

3.8 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Situación Tributaria

En el año 2018 la tasa vigente a aplicar para determinar el impuesto a pagar es del 22% de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.



Determinación del Impuesto

En el año 2018 nuevamente la empresa no causa impuestos ya que los gastos han sido mayores a los ingresos, por lo que mantiene al final del ejercicio un saldo a favor que corresponde al saldo de retenciones del año 2017 y saldo a favor por retenciones que le efectúan durante el año 2018 según se registra a continuación

	2.018	2.017	Variación
	US\$	US\$	%
Determinación del impuesto			
Impuesto causado		0	0%
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado		0	0%
Retenciones en la fuente en el ejercicio	225	161	40%
Crédito tributario de años anteriores	179	18	0%
Saldo a favor	404	179	40%

Participación empleados

La Compañía no registra la provisión para el pago del 15% para los trabajadores pues el resultado en su Estado de Resultados Integral y su estado de Resultados ha sido negativo según el siguiente detalle:

	2018	2017	Variación
	US\$	US\$	%
Resultado del Ejercicio	(6.472)	(16.569)	-61%
Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades	0	0	0%
Más/menos partidas conciliatorias para llegar a la Base Imponible	4.399	1.733	154%
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes	(2.073)	(14.836)	-86%
Impuesto mínimo (anticipo año 2017)		0	0%
Ingreso por Impuesto diferido	518	7258	#jREF!
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	(5.954)	(9.311)	-36%

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes que establece en su artículo 41 y su aplicación en el Reglamento art. 71. "Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial", la empresa no ha generado anticipo ni el pago de impuesto a la renta

3.10 PATRIMONIO

Capital Social

El Capital Social está conformado por cuatrocientas acciones totalmente pagadas con un valor nominal de US\$ 1,00 cada acción. Durante los ejercicios 2018 no han existido cambios en el número de acciones.



Al 31 de diciembre del 2018 se muestra a continuación la propiedad accionaria de la Sociedad

Socio	Numero de Acciones	% Participación
Nancy Guzmán Garzón	120,00	30%
Moreta Núñez Carlos Wenceslao	200,00	50%
Játiva Guzmán Andres Javier	80,00	20%
Total Acciones	400	100%

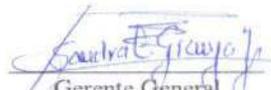
El patrimonio de la empresa es un indicador pasivo de la gestión de la gerencia. La empresa en este tercer año en operación también generó una pérdida pero básicamente por factores económicos externos que han determinado el desempeño empresarial.

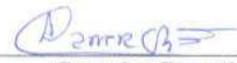
3.11 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no se evidencia aún contingentes.

3.12 APROBACION ESTADOS FINANCIEROS

Con fecha 2 de abril del 2019, los presentes Estados Financieros fueron aprobados por el Gerente General de la Compañía, quien se encuentra facultado para dicho efecto.


Gerente General
Sandra Granja


Contador General
Alicia Carrera