

**MOLINA MALDONADO
MEDICOS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DE 2015

**INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE MOLINA MALDONADO
MEDICOS CIA. LTDA.**

Nota 1. Información de la Empresa.....	3
Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.....	4
Nota 2.1 Bases de presentación.....	4
Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.....	4
Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.....	4
Nota 2.3.1 Depreciación.....	5
Nota 2.4 Valoración de Inventarios.....	5
Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.....	5
Nota 2.5. Clientes.....	5
Nota 2.6. Provisión Para Incobrables.....	5
Nota 2.7. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.....	5
Nota 2.8. Reconocimiento del Ingreso.....	6
Nota 2.9. Reconocimiento del costo.....	6
Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo.....	6
Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias.....	6
Nota 3.2 Otros ingresos.....	7
Nota 3.3 Costos financieros.....	7
Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos.....	7
Nota 3.5 Participación trabajadores.....	7
Nota 3.6 Impuesto a la Renta.....	7
Nota 3.7 Reserva Legal.....	8
Nota 3.8 Activo Financiero.....	8
Nota 3.09 Otras Activos Corrientes.....	8
Nota 3.10 Activos por Impuestos Corrientes.....	8
Nota 3.11 Propiedades, planta y equipo.....	9
Nota 3.12 Cuentas por pagar.....	9
Nota 3.13 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores.....	9
Nota 3.14 Patrimonio.....	10
Nota 3.15 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	10

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 5 de marzo de 2012, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas Internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Molina Maldonado Médicos Cia. Ltda. al 31 de diciembre de 2015, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de tres años y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el período en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

Nota 2.5. Clientes.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

Nota 2.7. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las

materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del periodo en el cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

Nota 2.8. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todas las riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada periodo contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Nota 2.9. Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para fabricar el bien o prestar servicio.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el periodo económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios médicos, resultado que muestra un incremento en el 2015 con relación al 2014.

CUENTA	2014	2015
Ingresos gravados tarifa 12%	157.231,46	168.960,89
TOTAL VENTAS	157.231,46	168.960,89

Nota 3.2 Otros ingresos

Molina Maldonado Médicos Cía. Ltda.; al cierre del ejercicio fiscal 2015, no registra otros ingresos.

Nota 3.3 Costos financieros

Molina Maldonado Médicos Cía. Ltda.; al cierre del ejercicio fiscal 2015, no registra costos financieros por préstamos bancarios.

CUENTA	2014	2015
Intereses Préstamo Bancario	0,00	0,00
Gastos Bancarios	0,00	0,00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	0,00	0,00

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, con una disminución en el año 2015 del 39.96% (-29.646,72)

CUENTA	2014	2015
Ingresos gravados tarifa 12%	157.231,46	168.960,89
TOTAL DE INGRESOS	157.231,46	168.960,89
(-) Costo de Ventas	25.858,15	0,00
(-) Gastos de Venta	57.189,64	124.423,94
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74.183,67	44.536,95

Nota 3.5 Participación trabajadores

En concordancia a lo establecido en el Código del Trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio luego de la conciliación tributaria donde se agregan valores por concepto de gastos no deducibles se calcula el 15% de participación trabajadores para el año 2015, que da un total de \$ 6.680,54. Utilidad antes Participación Trabajadores \$ 44.536,95x 15% = \$ 6.680,54

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

La Utilidad antes de impuestos en el año 2014 fue \$ 63.056,12, en tanto que la utilidad generada en el año 2015 es de \$ 37.856,41, con la aplicación de gastos no deducibles y deducciones se establece el Impuesto a la renta a pagar de \$ 7.384,11 en el 2014, frente a \$ 3.060,17 del año 2015, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2014	2015
Utilidad antes de Impuestos	63.056,12	37.856,41
(+) Gastos No deducibles	0,00	0,00
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	63.056,12	37.856,41
22% Impuesto a la Renta	13.872,35	8.328,41
(-) Anticipos determinados	1.986,69	3.543,16
(+) Saldo de anticipo pendiente de pago	0,00	3543,16
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	4.501,55	5.268,24

TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	7.384,11	3.060,17
--	-----------------	-----------------

Nota 3.7 Reserva Legal

La reserva legal fue calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, la misma que de acuerdo a la Ley de Compañías consta con un porcentaje del 5%.

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar, mismos que al cierre del ejercicio fiscal 2015 no registra valores.

CUENTA	2014	2015
Cuentas por Cobrar Clientes	0,00	0,00
Otras Cuentas por cobrar	0,00	0,00
TOTAL:	0,00	0,00

Nota 3.09 Otros Activos Corrientes

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores, anticipo de vacaciones y seguros anticipados. Los anticipos a proveedores y seguros en el año 2015 se ven incrementados, en tanto que anticipo vacaciones se presenta únicamente en el año 2015, respecto del año inmediato anterior.

CUENTA	2014	2015
Anticipos a Proveedores	17.942,59	21.783,87
Anticipos vacaciones	0,00	334,40
Seguros anticipados	286,59	166,72
TOTAL:	18.229,18	22.284,99

Nota 3.10 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa genera diversos movimientos que incorporan crédito tributario de IVA y de RENTA a favor de Molina Maldonado Médicos Cia. Ltda. Y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2015.

CUENTA	2014	2015
Crédito Tributario a favor de sujeto pasivo (IVA)	4.912,51	0,00
Crédito Tributario a favor de sujeto pasivo (RENTA)	0,00	0,00
TOTAL:	4.912,51	0,00

Nota 3.11 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: Inmuebles (excepto terrenos), muebles y enseres, Maquinaria, equipo e Instalaciones y Vehículos, equipo de transporte caminero móvil, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2014	2015
Inmuebles (excepto terrenos)	480.000,00	0,00
Muebles y enseres	4.383,48	0,00
Maquinaria, equipo e instalaciones	59.200,00	0,00
Vehículos, equipo de transporte caminero móvil	39.106,57	0,00
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	582.690,05	0,00
(-) Depreciación Acumulada	-177.460,95	0,00
SALDO AL FINAL DE PERIODO	405.229,10	0,00

Nota 3.12 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores por materias primas y proveedores de bienes y servicios, obligaciones con Instituciones Financieras, nómina por pagar retenciones por préstamos efectuados por trabajadores al IESS y los valores correspondientes a los aportes al IESS al 31 de diciembre, así como anticipos de clientes por cuanto aún no se ha ejecutado la entrega del hormigón objeto del anticipo, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2014	2015
Cuentas y documentos por pagar proveedores	2.125,65	0,00
Impuesto a la Renta por pagar	13.872,35	0,00
Participación a trabajadores	11.127,55	0,00
IESS por Pagar	299,86	0,00
Obligaciones emitidas corrientes	103,33	0,00
TOTAL:	27.528,74	0,00

Nota 3.13 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

CUENTA	2014	2015
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	13.872,35	0,00
15% Participación Trabajadores	11.127,55	0,00
TOTAL:	24.999,90	0,00

Nota 3.14 Patrimonio

Molina Maldonado Médicos Cia. Ltda. Tiene un capital de \$ 400,00 en el año 2014, Las reservas de acuerdo al porcentaje previsto en la ley de compañías 5% a diciembre de 2015 suma un total de \$ 4.368,50, y la utilidad del ejercicio de \$ 26.753,80 disponible para socios, el patrimonio se ve incrementado con relación al año 2014.

CUENTA	2014	2015
Participaciones autorizadas y pagadas	400,00	0,00
Aporte futura Capitalización	366.422,89	0,00
Reserva Legal	3.537,69	0,00
Utilidades no distribuida ejercicios anteriores	15.600,44	0,00
Resultado del Ejercicio	46.724,59	0,00
TOTAL:	432.685,61	0,00

Nota 3.15 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo corresponde a valores recibidos por pago de clientes.

CUENTA	2014	2015
Efectivo y equivalentes al efectivo	10.164,62	0,00
TOTAL:	10.164,62	0,00

Atentamente,



Econ. Adriana Abad Vazquez