

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.014

CONTROLSALUD S. A. RUC 0992508663001

1. Información General.

La Compañía **CONTROLSALUD S. A.**, es una sociedad anónima constituida en el Ecuador, domiciliada en la ciudad de Guayaquil: Avenida 25 de Julio 4823 y Oriente, constituida mediante escritura pública, el 09 de Mayo del 2.005 , identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0992404477001, por el Servicio de Rentas Internas, bajo el expediente No.119118 de la Superintendencia de Compañías.

LA COMPAÑÍA OMNISALUD S. A., tiene como objeto social:

- ❖ Dedicarse a la Prestación de Servicios Médicos, Farmacéuticos y de Hospitalización.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

La Compañía **CONTROLSALUD S. A.** ha dado cumplimiento a lo dispuesto en las Resoluciones Nos. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2.008, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre del 2.008 y SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2.011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de Enero del 2.011, en consecuencia, le corresponde aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S para PYMES, por estar ubicada dentro del tercer grupo de compañías. Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2.012. La responsabilidad es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones contables, mismas que para su aplicación requieren su juicio.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2014.

3. Políticas Contables

3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias - bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. Para nuestro caso el saldo es el siguiente:

Saldo al 31 Diciembre del 2.014:

Efectivo y Equivalente al Efectivo

Banco Pacifico	US\$ 2.236,81
Banco Pichincha Cta. Cte. 3481790304	US\$ 1.841,20
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100007364	US\$ 30,27
Banco Solidario	US\$ 90,78
SUMAN:	US\$ 4.199,06

3.3. Activos Financieros

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes del Exterior, así como las Otras Cuentas por Cobrar, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Para nuestro caso es el siguiente:

Saldo al 31 Diciembre del 2.014:

Cuentas por Cobrar - Clientes

Prestasalud S. A.	US\$ 255,78
Budefinsa S. A.	US\$ 431,69
Negocios y Servicios del Ecuador S. A.	US\$ 132,30
Asisken Asistencia Medica S. A.	US\$ 113,44
Transmedical S. A.	US\$ 198,51
Asistensalud S. A.	US\$ 62,72
Etnis S. A.	US\$ 7,84
Humana S. A.	US\$ 584,86
Mediasist del Ecuador S. A.	US\$ 74,97
Salud S. A.	US\$ 507,81
SUMAN:	US\$ 2.369,92

3.4. Inventarios

En este rubro se incluyen las compras de insumos médicos y materiales a utilizarse para la atención de nuestros pacientes, que reposa en nuestras bodegas, misma que de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyó en esta cuenta. El saldo a la fecha es el siguiente:

Saldo al 31 Diciembre del 2.014:

Inventario

Inventario de Insumos Médicos	US\$ 9.824,47
SUMAN:	US\$ 9.824,47

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen los anticipos de Impuestos Pagados con créditos al Impuesto a la Renta de fin de año.

En esta cuenta registramos los créditos tributarios obtenidos por las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA que nos efectúan nuestros clientes, así como también el crédito tributario producto del exceso pagado por compras y gastos, que para nuestro caso es el siguiente:

Saldo al 31 Diciembre del 2.014:

Crédito Tributario

Crédito Tributario - Renta	US\$ 4.825,93
SUMAN:	US\$ 4.825,93

4. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. La Compañía **CONTROLSALUD S. A.**, muestra las siguientes cuentas:

Saldo al 31 Diciembre del 2.014:

Propiedad, Planta y Equipo

Muebles y Enseres	US\$ 24.894,52
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	US\$ 475.166,60
Equipo de Computación y Software	US\$ 80.108,13
Otras Propiedades, Plantas y Equipos	US\$ 1.867,74
(-) Depreciación Acumulada	US\$ 256.344,15
SUMAN:	US\$ 325.692,84

5. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) 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.

6. Impuesto a las Ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. La Administración Tributaria emitió la NAC – DGECCGC12-00009 el 24 de Mayo del 2.012, donde no reconoce gastos de años anteriores a ser considerados en ejercicios futuros. La compañía **CONTROLSALUD S. A.**, por ser una empresa que se constituyó el año 2.005, no utilizó ajustes a efectos de implementar las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF'S Pymes. 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 que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que 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 recuperen.

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 periodo.

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 esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

7. Activos No Corrientes o Largo Plazo.

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan. Para nuestro caso, el saldo es el 0.

8. Clasificación de los Pasivos entre Corrientes y No Corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Para el caso de la Compañía **CONTROLSALUD S. A.**, los Pasivos Corrientes, aquellos con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses, el saldo es el siguiente:

Saldo de la Cuenta Pasivo Corriente al 31 Diciembre del 2.014:

Cuentas por Pagar Proveedores

US\$ 45.794,09

Algor Cia. Ltda.	US\$ 257,10
Biosoud S. A.	US\$ 325,88
Carlos Luis Lecaro	US\$ 3.854,96
Cámara de Comercio de Guayaquil	US\$ 160,80
Disvacis S. A.	US\$ 1.000,00
Dagmar S. A.	US\$ 2.163,41
Gustavo Ley	US\$ 1.833,77
Imedeg S. A.	US\$ 818,30
Darwin Iván Zambrano	US\$ 1.030,46
Innovaticorp S. A.	US\$ 4.550,00
Estudios Jurídicos	US\$ 2.695,00
Kewycorp S. A.	US\$ 404,00
Armando Monroy	US\$ 3.844,44
Nidasa S. A.	US\$ 674,99
Peña Pablo Antonio	US\$ 196,00
Perfectech S. A.	US\$ 80,30
Servicenturiosa S. A.	US\$ 598,42
Vidassan S. A.	US\$ 2.150,00
Telworking S. A.	US\$ 335,63
D y M Carmen Muñoz	US\$ 1.381,54
Ecuaquímica S. A.	US\$ 1.757,21
Labobrants S. A.	US\$ 93,69
Quifatex S. A.	US\$ 2.515,70
Representaciones El Triunfo S. A.	US\$ 252,49
Roddome Pharmaceutical	US\$ 91,60
Tecnoquímica S. A.	US\$ 120,38
Otros Proveedores	US\$12.608,02

Otras Cuentas por Pagar – Empresa

US\$ 144.891,50

Dividendos por Pagar

<u>Préstamos de Accionistas</u>	US\$ 83.333,35
Préstamos de Accionistas	
SUMAN	US\$ 274.018,94

8.1. Otros Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico su saldo es 0.

8.2. Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta registramos aquellas Obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. Para nuestro caso el saldo es el siguiente:

Saldo al 31 Diciembre del 2.014:

Obligaciones con Instituciones Financieras

Banco del Pacifico	US\$ 27.666,89
SUMAN:	US\$ 27.666.89

8.3. Otras Obligaciones Corrientes

En este rubro registramos las deudas fiscales tales como: Impuestos Retenidos del Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio Económico, Planillas del IESS de los Empleados, Beneficios de Empleados y Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El saldo de estas cuentas es el siguiente:

Saldo al 31 Diciembre del 2.014:

<u>Obligaciones con el IESS</u>	US\$ 12.597,21
IESS	

<u>Impuesto a la Renta a Pagar</u>		US\$	612,68
Impuesto a la Renta Compañía			
<u>Participacion Trabajadores</u>		US\$	491,45
10% Trabajadores en General	US\$	327,64	
5% Cargas Familiares	US\$	163,82	
<u>Otros Pasivos – Beneficios a Empleados</u>		US\$	16.486,94
Beneficios a Trabajadores			
SUMAN		US\$	30.188,28

8.4. Cuentas por Pagar Diversas.

En esta cuenta registramos todos aquellos acreedores de bienes y servicios, mismos que sus vencimientos son iguales e inferiores a 12 meses. El saldo de estas cuentas es 0.

8.5. Cuentas por Pagar Largo Plazo.

En esta cuenta registramos las compras de Maquinarias a crédito, la porción a Largo Plazo, con vencimientos a 24 y 36 meses, de acuerdo a lo convenido con las respectivas casas comerciales. Para nuestro caso, el saldo de esta cuenta asciende a la cantidad de 0.

9. Capital social

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$1,00 cada una, y se clasifican como una cuenta dentro del patrimonio neto. Para nuestro caso el Capital Social de la Compañía **CONTROLSALUD S. A.** es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre del 2.014:

Capital Social

Carlos Luis Lecaro Vélez	US\$ 405,00
Gian Carlo Malnati Santos	US\$ 400,00
Eduardo Antonio Peña Hurtado	US\$ 140,00
Tropicvita S. A.	US\$ 208,00
SUMAN	US\$ 800,00

10. Reservas

En este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a nuestra normativa no debe ser superior al 50% del Capital Social. Para nuestro caso la Reserva Legal de la Compañía **CONTROLSALUD S.A.** es **US\$ 400,00** y la Reserva Facultativa es **US\$ 11.665,88**.

11. Resultados del Ejercicio.

Como podemos observar en este rubro consta el Resultado obtenido de la gestión del ejercicio económico 2.014, mismo que muestra una Utilidad contable que asciende a la cantidad de **US\$ 2.172,22**.

12. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de Comprobantes de Ventas y de Retención, y que sean del giro del negocio.

13. Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de la Compañía **CONTROLSALUD S. A.**, se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se

consideran transacciones en “moneda extranjera”, de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambios que surgen de tal valoración se registran en las cuentas de resultados del periodo en que se producen.

En caso de ser necesario presentar estados financieros en moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, el siguiente procedimiento:

Activos y Pasivos a la tasa de cambio vigente a la fecha de los Estados de Situación Financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante el cierre del periodo presentado, es decir, las cifras comparativas de los Estados de Situación Financieras con los Estados de Resultados Integrales.

De acuerdo a la normativa vigente, la Junta de Socios y Accionistas, como máxima Autoridad, es la encargada de aprobar previamente, los Estados Financieros, mismos que serán presentados en conjunto, y que a partir del año 2.012, están compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera;
- b) Estado de Resultados Integrales;
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Estado de Flujos de Efectivos; y
- e) Notas a los Estados Financieros.

15. Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir

dependiendo de las estimaciones realizadas. Así mismo, a partir del próximo Ejercicio Económico, se efectuarán los respectivos Estudios Actuariales, mismos que servirán para actualizar los rubros de Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio. No ha sido posible revalorizar las Maquinarias en virtud de que éstas son adquiridas nuevas.

16. Hechos Posteriores.

Hasta la presentación de los Estados Financieros no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día.

Por su atención, les anticipo mi agradecimiento.


Luis Edmundo Andrade Córdova
GERENTE GENERAL
CONTROLSALUD S.A


C.P.A. David Maridueña Vargas
CONTADOR
Reg# 0.18633