

SERVICIOS CLÍNICOS Y HOSPITALARIOS "HOSPISOLUCIÓN" CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2014

NOTA 1.- ANTECEDENTES

La compañía Servicios Clínicos y Hospitalarios "HOSPISOLUCIÓN" Cia. Ltda., se constituyó mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías Nro. SC.IJ.DJC.Q.2012.5 del 1 de Marzo de 2012, HOSPISOLUCION se rige por las normas dictadas por la Ley de Compañías, su Reglamento, Estatutos y demás leyes de la República aplicables y por los Reglamentos Internos que se dicten.

HOSPISOLUCIÓN Cia. Ltda. tiene como objetivo fundamental las actividades de masajes faciales y tratamientos de piel.

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros de la Compañía fueron preparados y presentados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIF para las PYMES. Las NIF utilizadas en la preparación de estos estados financieros corresponden a la última versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB, las cuales requieren que la Administración de Hospisolución Cia. Ltda., efectúe a su juicio profesional estimaciones y supuestos que afecten los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en los estados financieros. Se deben considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

Unidad Monetaria

La unidad monetaria para el reconocimiento y registro de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial en nuestro país a partir del 13 de Marzo del 2000 según consta en la LEY PARA LA TRANSFORMACIÓN ECONÓMICA DEL ECUADOR.

Por lo tanto, la compañía ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el

principal ambiente económico en el cual opera la compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso local y de unidad de cuenta es el dólar estadounidense. En tal circunstancia, las transacciones en otras divisas distintas al dólar de los Estados Unidos de América se consideran moneda extranjera. Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que constituye la moneda funcional de la Compañía.

NOTA 2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Constituyen depósitos en caja y bancos, fácilmente convertibles en montos conocidos como efectivo y equivalentes de efectivo sujetos a riesgo insignificantes de cambios en su valor.

b) Cuentas por cobrar comerciales

Los clientes, los cuales generalmente tienen un plazo de vencimiento de hasta 90 días, son transacciones reconocidas y registradas al monto original de la factura. Las cuentas por cobrar son castigadas directamente en gastos y/o se provisionan como cuentas incobrables, cuando se conoce que el cliente por circunstancias ajenas a la empresa no va a cancelar la factura.

c) Propiedad, Planta y Equipo

Están registrados al costo de adquisición. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada sin asumir un valor residual, la vida útil considerada para la depreciación de propiedad, planta y equipo es la siguiente:

BIEN	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL
Muebles y Enseres	10%	10 años
Muebles de Oficina	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años
Equipos de Cómputo	33.33%	3 años

d) Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para su utilización.

Al 31 de diciembre del 2014 no se presentó saldo de inventarios.

e) Pagos Anticipados

Los Pagos Anticipados se rigen según el principio del devengado.

f) Proveedores

Las cuentas por pagar por compras de bienes y servicios tienen un plazo de hasta 60 días y son registradas al costo, el cual es razonable, considerando que serán pagadas en el futuro próximo.

g) Obligaciones laborales

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 período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a 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:

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 período que se informa.

Planes de beneficios definidos

2.1.- Jubilación patronal.- 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 período 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 período que se informa cuando se pagan.

h) Ingresos

Están dados por la actividad económica de la Compañía que es la prestación de servicios de masajes faciales y tratamientos de piel.

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad

i) Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos.

COMPOSICIÓN DE SALDOS

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo se detalla a continuación:

DETALLE	2014	2013
CAJA	23,113.68	382.71
BANCOS	5,990.96	2,055.07
TOTAL	29,104.64	2,473.78

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El saldo de cuentas por cobrar comerciales que registra al final del período está conformado así:

CARTERA VIGENTE	2014	2013
Entre 0 y 60 días	73,309.26	-
Entre 61 días en adelante	5,772.75	26,271.50
TOTAL	79,082.01	26,271.50

NOTA 5.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Al 31 de Diciembre del 2014, la empresa mantuvo como política la Provisión para Cuentas Incobrables que establece la Ley de Régimen Tributario Interno en su Capítulo IV Depuración de Ingresos Art. 10.- Deducciones, en los siguientes términos:

"En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

11. Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total".

DETALLE	2014	2013
Provisión cuentas incobrables	2,389.73	4.39
TOTAL	2,389.73	4.39

NOTA 6.- PAGOS ANTICIPADOS

Se incluyen valores por concepto de impuestos pagados por anticipado por concepto de retenciones Impuesto a la Renta e IVA y otros pagos por anticipado los cuales se detallan a continuación:

DETALLE	AÑO 2013	AÑO 2012
1% - 2% IMPUESTO A LA RENTA	3,621.14	634.96
IVA RETENIDO EN VENTAS	2,506.34	2,117.61
VARIOS PAGOS ANTICIPADOS	6,206.28	11,334.35
TOTAL	12,333.76	14,086.92

NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2013, los activos correspondientes a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo están constituidos de la siguiente forma:

DETALLE	SALDO AL 31-12-2013	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO AL 31-12-2014
EQUIPOS DE CÓMPUTO	200.00	871.21	-	1,071.21
EQUIPOS DE OFICINA	418.80	98.21	-	517.01
MUEBLES Y ENSERES	920.00	-	-	920.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	5,000.00	-	-	5,000.00
TOTAL AL COSTO	6,538.80	969.42	-	7,508.22
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(1,183.11)	(997.20)	-	(2,180.31)
TOTAL NETO	5,355.69	(27.78)	-	5,327.91

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las obligaciones pendientes con los proveedores corresponden a facturas de compra efectuadas, con vencimientos en el próximo ejercicio económico.

NOTA 9.- OBLIGACIONES LABORALES

Un detalle de las obligaciones laborales se presenta a continuación:

DETALLE	2014	2013
DÉCIMO TERCERO POR PAGAR	166.67	883.33
DÉCIMO CUARTO POR PAGAR	340.00	115.88
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	10,199.57	-
VARIOS POR PAGAR	11.76	10.03
TOTAL	10,718.00	1,313.15

NOTA 10.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Un detalle de las obligaciones tributarias se presenta a continuación:

DETALLE	2014	2013
12% IVA EN VENTAS	8,340.37	2,178.49
1% RETENCIONES EN COMPRA DE BIENES	233.84	521.32
8% ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES	108.70	704.00
8% OTROS SERVICIOS	1.02	33.60
30% RETENCION IVA BIENES EN COMPRAS	58.07	120.87
70% RETENCION IVA SERVICIOS	798.25	2,285.31
100% RETENCION IVA EN COMPRAS	164.58	1,495.20
OTROS IMPUESTOS POR PAGAR	328.09	3,210.98
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	10,565.66	-
TOTAL	20,598.58	10,549.77

NOTA 11.- PASIVOS CON PARTES RELACIONADAS

Se presenta un valor correspondiente a cuentas por pagar con accionistas de la Empresa que asciende a \$ 38,562.39

NOTA 12.- CAPITAL SOCIAL

La empresa "HOSPISOLUCION" Cia. Lda. al 31 de Diciembre del 2014 está integrada por dos socias. El capital social asciende a \$5,000.00 dólares de los Estados Unidos de América divididos en 500 participaciones de \$10 dólares cada uno.

La participación individual por accionista es la siguiente:

SOCIO	Participación accionaria	PORCENTAJE
Ruiz Romero Diana Patricia	2,500.00	50%
Vigoda Maslowicz Tamara	2,500.00	50%
TOTAL CAPITAL SOCIAL	5,000.00	100%

NOTA 13.- RESERVAS

La empresa presenta un saldo de \$232.06 al 31 de Diciembre del 2014, misma que no ha tenido variación desde el periodo 2012.

NOTA 14.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Por el presente ejercicio impositivo, la empresa presenta una utilidad de \$ 67,997.15 antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta.

NOTA 14.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.