

# **CARDIOSALUD S. A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016**

### **INFORMACIÓN GENERAL:**

El 11 de julio de 1994, en la ciudad de Guayaquil, según escritura pública otorgada por la Notaria Vigésima del cantón Guayaquil, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 22 de julio de 1994, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 2 de agosto de 1994, se constituyó la compañía como Cardiosalud C. Ltda. Posteriormente, mediante escritura pública otorgada el 13 de junio del 2006 por la Notaria Trigésima Octava del cantón Guayaquil, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 25 de agosto del 2006, e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de septiembre del 2006, la compañía se transformó en sociedad anónima bajo la denominación **Cardiosalud S.A.** El capital social suscrito y pagado de la compañía es de USD 15.400,00 dividido en 15.400 acciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una.

La actividad económica principal de la compañía es realizar "actividades de consulta y tratamiento por médicos en clínicas, hospitales", tal como consta en el Registro Único de Contribuyentes otorgado por el Servicio de Rentas Internas.

Los ingresos ordinarios se originan por actividades relacionadas con su actividad económica. Los ingresos no ordinarios, tienen su origen por dividendos recibidos sobre inversiones en acciones e ingresos varios por ajustes contables.

### **BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

La compañía elabora sus estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF para PYMES y de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías en concordancia con las disposiciones en materia tributaria y las prácticas contables del Ecuador.

### **MONEDA FUNCIONAL:**

El dólar de los Estados Unidos de América es la moneda adoptada por el Ecuador desde el año 2000, para todas las transacciones comerciales y financieras, por consiguiente las cifras de los estados financieros se han elaborados contemplando dicha moneda.

### **PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**

1. **Período contable.**- El período contable es de un año, comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre, conforme a las disposiciones legales vigentes.
2. **Clasificación de los activos y pasivos financieros entre corrientes y no corrientes.**- 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 con

**CARDIOSALUD S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016**

vencimientos superiores a doce meses. La clasificación se rige en función del objetivo por el cual se adquirieron los activos o se contrataron los pasivos a la fecha de su reconocimiento inicial.

3. **Efectivo y equivalentes de efectivo.**- El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible en caja y bancos, neto de sobregiros bancarios.
4. **Propiedad, planta y equipo.**- Son registrados al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los costos de mantenimiento posteriores se cargan a resultados del año a medida que se incurren.

Los terrenos son activos no depreciables. La depreciación de otras propiedades, planta y equipos es calculada con el método lineal basada en la vida útil estimada del activo, sin considerar valor residual por cuanto se mantiene el criterio que el valor de realización al término de la vida útil del activo no es significativo.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, planta y equipos es la siguiente:

	Número de años
Edificios	20
Instalaciones en Edificios	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Oficina	10
Otros Activos Fijos	10
Equipos de Computación	3

5. **Inversiones en otras compañías.**- Corresponde a las inversiones en compañías no relacionadas, su contabilización es al costo de adquisición, la rentabilidad o ingreso se reconoce en resultados al momento que se reciben los dividendos.
6. **Aportaciones de accionistas.**- Están dadas por los aportes para constituir el capital social de la compañía.
7. **Ingreso.**- Los ingresos se registran y reconocen al momento que se ejecutan.
8. **Costos y gastos.**- Los costos y gastos se reconocen al momento de su realización y deberán estar plenamente identificados cumpliendo la práctica contable.

**CARDIOSALUD S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016**

**NOTAS**

**1. Efectivo y equivalente de efectivo**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de efectivo y equivalente de efectivo se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Efectivo en caja y cobros con tarjetas crédito	760,94	0,00
Bancos, cuentas corrientes	9.687,13	26.893,48
	<b>10.448,07</b>	<b>26.893,48</b>

**2. Cuentas por cobrar clientes**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de cuentas por cobrar clientes no relacionados se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	3.858,83	3.840,00

La compañía no ha aplicado la provisión para cuentas de dudosa recuperación por cuanto no ha sido necesario ya que considera que las mismas son canceladas dentro de los tiempos establecidos.

**3. Otras cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de préstamos a empleados se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Préstamos a empleados	305,76	0,00

**4. Impuestos Anticipados**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de impuestos por recuperar se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crédito tributario impuesto a la renta	130,02	487,49

**5. Propiedad, planta y equipo**

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de propiedad, planta y equipos desglosa de la siguiente manera:

**CARDIOSALUD S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016**

**Al 31 de diciembre del 2016**

	<b>Costo</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor Neto</b>
Maquinarias y equipos industriales	51.260,63	5.126,06	46.134,57
Muebles y enseres	15.241,65	1.524,17	13.717,48
	<b>66.502,28</b>	<b>6.650,23</b>	<b>59.852,05</b>

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de propiedad, planta y equipos desglosa de la siguiente manera:

**Al 31 de diciembre del 2015**

	<b>Costo</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor Neto</b>
Maquinarias y equipos industriales	51.260,63	0,00	51.260,63
Muebles y enseres	15.241,65	0,00	15.241,65
	<b>66.502,28</b>	<b>0,00</b>	<b>66.502,28</b>

**6. Inversiones en otras compañías**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de inversiones en acciones de Angiotec S.A. se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Angiotec S.A., Título No. 6, 5.000 acciones de USD 1,00	5.000,00	0,00

Las inversiones se encuentran registradas a su valor nominal.

**7. Cuentas por pagar a proveedores**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de cuentas por pagar a proveedores se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Blum Astudillo Stewart Augusto	39,60	0,00
Organización Tecnológica de Información S.A.	182,40	0,00
Corporación El Rosado S.A.	14,98	0,00
	<b>236,98</b>	<b>0,00</b>

**8. Obligaciones financieras**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de obligaciones financieras por pagar se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
T/C Bankard Banco Bolivariano	1.832,80	0,00

# CARDIOSALUD S. A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016

### 9. Obligaciones y beneficios a trabajadores

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de obligaciones y beneficios a trabajadores se desglosa de la siguiente manera:

	2016	2015
Obligaciones y beneficios a trabajadores	5.717,66	6.896,25

### 10. Obligaciones con el IESS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de obligaciones con el IESS se desglosa de la siguiente manera:

	2016	2015
Obligaciones con el IESS	198,72	538,02

### 11. Participaciones de trabajadores en utilidades

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de participaciones de trabajadores en utilidades se desglosa de la siguiente manera:

	2016	2015
Participaciones de trabajadores en utilidades	0,00	272,52

### 12. Retenciones por pagar al SRI

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de retenciones por pagar al SRI se desglosa de la siguiente manera:

	2016	2015
Retenciones por pagar al SRI	1.438,68	1.742,26

### 13. Provisión por desahucio

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de provisión por desahucio se desglosa de la siguiente manera:

	2016	2015
Provisión por desahucio	1.950,00	3.000,00

### 14. Anticipos de Clientes

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de anticipos de clientes se desglosa de la siguiente manera:

	2016	2015
Mederi Cía. Ltda.	157,10	0,00

**CARDIOSALUD S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016**

**15. Capital social**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el capital social se encuentra constituido por 15.400 acciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una, totalmente pagadas.

	2016	2015
Capital social	15.400,00	15.400,00

**16. Aporte para futura capitalización**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el aporte para futura capitalización se desglosa de la siguiente manera:

	2016	2015
Aporte para futura capitalización	30.577,64	30.577,64

**17. Reserva legal**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la reserva legal está constituida por las asignaciones efectuadas conforme a la disposición de la Ley de Compañías.

	2016	2015
Reserva legal	7.514,38	7.514,38

**18. Reserva facultativa**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la reserva facultativa refleja la asignación dispuesta por la junta general de accionistas.

	2016	2015
Reserva facultativa	30.577,64	30.577,64

**19. Utilidad (pérdida) ejercicios anteriores**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la utilidad (pérdida) ejercicios anteriores se compone de la siguiente manera:

	2016	2015
Utilidad del ejercicio económico 2015	1.204,54	0,00

**20. Utilidad (pérdida) del ejercicio**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la Utilidad (pérdida) del ejercicio se desglosan de la siguiente manera:

**CARDIOSALUD S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016**

	2016	2015
Utilidad (pérdida) del ejercicio	(16.060,69)	1.204,54
Impuesto a la renta causado (anticipo mínimo)	(1.150,72)	0,00
	<b>(17.211,41)</b>	<b>1.204,54</b>

**21. Ingresos operacionales**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los ingresos operacionales del ejercicio se desglosan de la siguiente manera:

	2016	2015
Ventas servicios clínicos	48.870,81	99.545,65

**22. Ingresos no operacionales**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los ingresos no operacionales se desglosan de la siguiente manera:

	2016	2015
Utilidad sobre inversiones en acciones	2.100,35	0,00
Ingresos varios	4.585,95	0,00
	<b>6.683,30</b>	<b>0,00</b>

**23. Costos de producción**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los costos de producción se conformaban de la siguiente manera:

	2016	2015
Mano de obra directa	4.788,00	16.080,00
Aporte al IESS y beneficios sociales	2.118,21	7.769,19
Depreciaciones de activos fijos	6.650,23	0,00
Suministros y materiales	2.524,81	1.546,62
Mantenimiento y reparaciones	339,86	4.671,98
Energía eléctrica	597,82	1.381,35
Arriendo de bienes inmuebles	3.960,00	0,00
Servicios médicos profesionales	24.296,71	53.035,69
IVA que se carga al costo	852,94	2.000,00
Permiso de funcionamiento	87,64	0,00
Suministros de seguridad y protección	6,25	0,00
Otros gastos	0,00	4.294,01
	<b>46.222,47</b>	<b>90.778,84</b>

# CARDIOSALUD S. A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016

### 24. Gastos de ventas y administración

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los gastos de ventas y administración se conformaban de la siguiente manera:

Gastos de personal	2016	2015
Remuneración unificada	6.840,00	0,00
Indemnizaciones laborales	4.620,00	0,00
Desahucio	0,00	3.000,00
Aporte al IESS y beneficios sociales	1.830,14	0,00
	<b>13.290,14</b>	<b>3.000,00</b>

Gastos generales	2016	2015
Contribuciones	160,00	0,00
Mantenimiento y reparaciones	2.376,72	0,00
Movilización	185,00	0,00
Útiles de oficina	291,70	0,00
Servicio telefónico	248,22	0,00
Cargos bancarios	348,32	0,00
Alquiler de bienes inmuebles	600,00	3.950,00
Suministros y materiales	440,80	0,00
Gastos varios	1.503,11	0,00
Servicio de internet y tv satelital	890,33	0,00
IVA que se carga al gasto	374,22	0,00
	<b>7.418,42</b>	<b>3.950,00</b>
	<b>20.708,56</b>	<b>6.950,00</b>

### 25. Gastos financieros

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los gastos financieros se conformaban de la siguiente manera:

	2016	2015
Intereses bancos privados	256,92	0,00
Contribuciones a Solca	11,66	0,00
	<b>268,58</b>	<b>0,00</b>

### 26. Gastos no operacionales

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los gastos no operacionales se conformaban de la siguiente manera:

**CARDIOSALUD S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016**

	2016	2015
Multas e intereses de declaraciones de impuestos	233,18	0,00
Multas e intereses aportes al IESS/otros	354,00	0,00
Otros egresos varios	3.831,01	0,00
	<b>4.418,19</b>	<b>0,00</b>

**27. Impuesto a la renta**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el impuesto a la renta causado se conformaba de la siguiente manera:

	2016	2015
Impuesto a la renta	1.150,72	339,75

El impuesto a la renta causado en el ejercicio económico del 2016 corresponde al anticipo mínimo determinado de acuerdo a las disposiciones legales tributarias, esto se da por cuanto el resultado determinó una pérdida.

**28. Eventos subsecuentes**

En el período comprendido entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten de forma significativa sus saldos o interpretaciones.

La compañía debió efectuar la presentación sustitutiva de declaraciones mensuales de IVA y retenciones en la fuente de IVA e impuestos a la renta, así como, el impuesto a la renta anual, por haberse detectado inconsistencias entre las originalmente presentadas con los registros contables.

Ing. Ramón Lainez Vera  
CONTADOR