

# **CARDIOSALUD S. A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017**

### **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, ventas de activos fijos 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 periodo 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 2017**

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 2017**

**NOTAS**

**1. Efectivo y equivalente de efectivo**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de efectivo y equivalente de efectivo se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Efectivo en caja y cobros con tarjetas crédito	200,00	760,94
Bancos, cuentas corrientes	7.618,99	9.687,13
	<b>7.818,99</b>	<b>10.448,07</b>

**2. Cuentas por cobrar clientes**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de cuentas por cobrar clientes no relacionados se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	3.215,39	3.858,83

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 2017 y 2016 el saldo de préstamos a empleados se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Préstamos a empleados	0,00	305,76

**4. Impuestos Anticipados**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de impuestos por recuperar se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Crédito tributario impuesto a la renta 2015	13,17	130,02
Crédito tributario impuesto a la renta 2017	264,30	0,00
Anticipos pagados a SRI por reclamar	12.003,70	0,00
	<b>12.281,17</b>	<b>130,02</b>

**CARDIOSALUD S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017**

**5. Propiedad, planta y equipo**

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de propiedad, planta y equipos desglosa de la siguiente manera:

**Al 31 de diciembre del 2017**

	<b>Costo</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor Neto</b>
Maquinarias y equipos industriales	51.260,63	10.252,32	
(+) Ajustes depreciaciones años 2014-2015	0,00	6.650,23	
(-) Baja por ventas de activos	-25.000,00	-15.208,33	
	<b>26.260,63</b>	<b>1.694,02</b>	<b>24.566,61</b>
Muebles y enseres	15.241,65	3.048,34	
(+) Ajustes depreciaciones años 2014-2015	0,00	3.048,34	
	<b>15.241,65</b>	<b>6.096,68</b>	<b>9.144,97</b>
	<b>41.502,28</b>	<b>7.790,70</b>	<b>33.711,58</b>

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

**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>

**6. Inversiones en otras compañías**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de inversiones en acciones de Angiotec S.A. se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Angiotec S.A., Título No. 6, 5.000 acciones de USD 1,00	5.000,00	5.000,00

Las inversiones se encuentran registradas a su valor nominal.

**7. Cuentas por pagar a proveedores**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de cuentas por pagar a proveedores se desglosa de la siguiente manera:

**CARDIOSALUD S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017**

	2017	2016
Blum Astudillo Stewart Augusto	0,00	39,60
Organización Tecnológica de Información S.A.	0,00	182,40
Corporación El Rosado S.A.	0,00	14,98
Mesias Pita Manuel Melquiades Dr.	3.222,80	0,00
Morales Boloña Gustavo	2.397,95	0,00
	<b>5.620,75</b>	<b>236,98</b>

**8. Obligaciones financieras**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de obligaciones financieras por pagar se desglosa de la siguiente manera:

	2017	2016
T/C Bankard Banco Bolivariano	0,00	1.832,80

**9. Obligaciones y beneficios a trabajadores**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de obligaciones y beneficios a trabajadores se desglosa de la siguiente manera:

	2017	2016
Sueldos	9.797,95	4.978,67
Beneficios sociales por pagar	0,00	738,99
	<b>9.797,95</b>	<b>5.717,66</b>

**10. Obligaciones con el IESS**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de obligaciones con el IESS se desglosa de la siguiente manera:

	2017	2016
Obligaciones con el IESS	321,66	198,72

**11. Retenciones por pagar al SRI**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de retenciones por pagar al SRI se desglosa de la siguiente manera:

	2017	2016
Retenciones por pagar al SRI	1.095,84	1.438,68

**12. Provisión por desahucio**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de provisión por desahucio se desglosa de la siguiente manera:

*J.*

**CARDIOSALUD S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Provisión por desahucio	0,00	1.950,00

**13. Anticipos de Clientes**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de anticipos de clientes se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Anticipos de clientes	0,00	157,10

**14. Capital social**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el capital social se encuentra constituido por 15.400 acciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una, totalmente pagadas.

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Capital social	15.400,00	15.400,00

**15. Aporte para futura capitalización**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el aporte para futura capitalización se desglosa de la siguiente manera:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Aporte para futura capitalización	13.366,23	30.577,64

**16. Reserva legal**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la reserva legal está constituida por las asignaciones efectuadas conforme a la disposición de la Ley de Compañías.

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Reserva legal	7.514,38	7.514,38

**17. Reserva facultativa**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la reserva facultativa refleja la asignación dispuesta por la junta general de accionistas.

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Reserva facultativa	30.577,64	30.577,64

**CARDIOSALUD S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017**

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

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la utilidad (pérdida) ejercicios anteriores se compone de la siguiente manera:

	2017	2016
Utilidad del ejercicio económico 2015	1.204,54	1.204,54
Ajuste por depreciaciones afecta pérdida ejercicio 2014	(3.048,34)	
Ajuste por depreciaciones afecta pérdida ejercicio 2015	(6.650,23)	
	<b>(8.494,03)</b>	<b>1.204,54</b>

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

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la Utilidad (pérdida) del ejercicio se desglosan de la siguiente manera:

	2017	2016
Utilidad (pérdida) del ejercicio	(13.173,29)	(16.060,69)
Impuesto a la renta causado (anticipo mínimo)	0,00	(1.150,72)
	<b>(13.173,29)</b>	<b>(17.211,41)</b>

**20. Ingresos operacionales**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los ingresos operacionales del ejercicio se desglosan de la siguiente manera:

	2017	2016
Ventas servicios clínicos	35.725,00	48.870,81

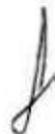
**21. Ingresos no operacionales**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los ingresos no operacionales se desglosan de la siguiente manera:

	2017	2016
Utilidad sobre inversiones en acciones	1.360,18	2.100,35
Ingresos varios	2.538,94	4.585,95
Ingresos en venta de activos fijos	1.348,69	0,00
	<b>5.247,81</b>	<b>6.683,30</b>

**22. Costos de producción**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los costos de producción se conformaban de la siguiente manera:



**CARDIOSALUD S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Mano de obra directa	10.500,00	4.788,00
Aporte al IESS y beneficios sociales	2.081,95	2.118,21
Depreciaciones de activos fijos	6.650,23	6.650,23
Suministros y materiales	856,64	2.524,81
Mantenimiento y reparaciones	0,00	339,86
Energía eléctrica	414,55	597,82
Arriendo de bienes inmuebles	4.320,00	3.960,00
Servicios médicos profesionales	11.272,30	24.296,71
IVA que se carga al costo	612,69	852,94
Permiso de funcionamiento	0,00	87,64
Suministros de seguridad y protección	0,00	6,25
	<b>36.708,36</b>	<b>46.222,47</b>

**23. Gastos de ventas y administración**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los gastos de ventas y administración se conformaban de la siguiente manera:

<b>Gastos de personal</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Remuneración unificada	6.000,00	6.840,00
Indemnizaciones laborales	0,00	4.620,00
Aporte al IESS y beneficios sociales	1.229,04	1.830,14
	<b>13.290,14</b>	<b>13.290,14</b>

<b>Gastos generales</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Contribuciones	100,95	160,00
Honorarios profesionales	2.905,56	0,00
Impuestos	207,40	0,00
Inscripción de documentos	30,00	0,00
Mantenimiento y reparaciones	1.261,92	2.376,72
Movilización	212,00	185,00
Útiles de oficina	199,42	291,70
Servicio telefónico	238,03	248,22
Cargos bancarios	105,22	348,32
Alquiler de bienes inmuebles	600,00	600,00
Suministros y materiales	213,18	440,80
Gastos varios	1.153,64	1.503,11
Servicio de internet y tv satelital	911,77	890,33
IVA que se carga al gasto	548,89	374,22
	<b>8.687,98</b>	<b>7.418,42</b>
	<b>15.917,02</b>	<b>20.708,56</b>

**CARDIOSALUD S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017**

**24. Gastos financieros**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los gastos financieros se conformaban de la siguiente manera:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Intereses bancos privados	42,16	256,92
Intereses a terceros	29,76	0,00
Contribuciones a Solca	1,42	11,66
	<b>73,34</b>	<b>268,58</b>

**25. Gastos no operacionales**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los gastos no operacionales se conformaban de la siguiente manera:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Multas e intereses de declaraciones de impuestos	900,95	233,18
Multas e intereses aportes al IESS/otros	366,00	354,00
Otros egresos varios	180,43	3.831,01
	<b>1.447,38</b>	<b>4.418,19</b>

**26. Impuesto a la renta**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el impuesto a la renta causado se conformaba de la siguiente manera:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Impuesto a la renta	0,00	1.150,72

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.

**27. Eventos subsecuentes**

En el período comprendido entre el 31 de diciembre del 2017 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.

  
Ing. Ramón Lainez Vera  
CONTADOR