

# **CARDIOSALUD S. A., en liquidación**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

### **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.

La junta general de accionistas celebrada el 25 de enero del 2018 resolvió disolver de manera anticipada la sociedad, otorgándose la escritura pública ante la notaria Vigésima Primera del cantón Guayaquil, la misma que fue aprobada mediante Resolución No. SCVS-INC-DNASD-SD-2018-00004054 emitida el 9 de mayo del 2018 por la Superintendencia de Compañías, e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 23 de julio del 2018.

Los ingresos ordinarios se originan por actividades relacionadas con su actividad económica, los mismos que fueron realizados hasta la fecha de inscripción de la Resolución de la Superintendencia de Compañías. A partir de dicha fecha se realizaron diferentes gestiones administrativas y legales inherentes a la liquidación de la compañía.

Los ingresos no ordinarios, tienen su origen por intereses ganados sobre reclamo al SRI por pagos indebidos de impuestos, ganancia en venta de inversión 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.

**CARDIOSALUD S. A., en liquidación**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

**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 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              |

**CARDIOSALUD S. A., en liquidación**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

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.

**NOTAS**

**1. Efectivo y equivalente de efectivo**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de efectivo y equivalente de efectivo se desglosa de la siguiente manera:

|                            | <b>2018</b>      | <b>2017</b>     |
|----------------------------|------------------|-----------------|
| Efectivo en caja           | 40,00            | 200,00          |
| Bancos, cuentas corrientes | 10.153,47        | 7.618,99        |
|                            | <b>10.193,47</b> | <b>7.818,99</b> |

**2. Cuentas por cobrar clientes**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de cuentas por cobrar clientes no relacionados se desglosa de la siguiente manera:

|   | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|---|-------------|-------------|
| Cuentas por cobrar clientes no relacionados | 851,99      | 3.215,39    |

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. Impuestos Anticipados**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de impuestos por recuperar se desglosa de la siguiente manera:

**CARDIOSALUD S. A., en liquidación**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

|   | 2018          | 2017             |
|---|---------------|------------------|
| Crédito tributario impuesto a la renta 2016       | 13,17         | 13,17            |
| Crédito tributario impuesto a la renta 2017       | 264,30        | 264,30           |
| Retenciones en la fuente impuesto a la renta 2018 | 76,58         | 0,00             |
| Anticipos pagados a SRI por reclamar              | 0,00          | 12.003,70        |
|   | <b>354,05</b> | <b>12.281,17</b> |

**4. Propiedad, planta y equipo**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de propiedad, planta y equipos desglosa de la siguiente manera:

**Al 31 de diciembre del 2018**

|                                    | Costo       | Depreciación<br>Acumulada | Valor Neto  |
|------------------------------------|-------------|---------------------------|-------------|
| Maquinarias y equipos industriales | 26.260,63   | 3.225,90                  |             |
| (-) Baja de activos por deterioro  | -26.260,63  | -3.225,90                 |             |
|                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> |
| Muebles y enseres                  | 15.241,65   | 6.985,75                  |             |
| (-) Baja de activos por deterioro  | -15.241,65  | -6.985,75                 |             |
|                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> |
|                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> |

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

**Al 31 de diciembre del 2017**

|                                    | Costo            | Depreciación<br>Acumulada | Valor Neto       |
|------------------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Maquinarias y equipos industriales | 26.260,63        | 1.694,02                  | 24.566,61        |
| Muebles y enseres                  | 15.241,65        | 6.096,68                  | 9.144,97         |
|                                    | <b>66.502,28</b> | <b>7.790,70</b>           | <b>33.711,58</b> |

**5. Inversiones en otras compañías**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de inversiones en acciones de Angiotec S.A. se desglosa de la siguiente manera:

|   | 2018 | 2017     |
|---|------|----------|
| Angiotec S.A., Título No. 6, 5.000 acciones de USD 1,00 | 0,00 | 5.000,00 |

En el presente año se procedió a la venta del título acción No. 6 en USD 8.000,00, la utilidad de esta transacción se encuentra registrada en el estado de resultados integral.

**CARDIOSALUD S. A., en liquidación**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

**6. Cuentas por pagar a proveedores**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de cuentas por pagar a proveedores se desglosa de la siguiente manera:

|                                   | 2018            | 2017            |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Setel S.A.                        | 64,97           | 0,00            |
| Cuesta Franco Guillermo Ab.       | 180,00          | 0,00            |
| Lainez Vera Ramón Ing.            | 200,00          | 0,00            |
| Mesias Pita Manuel Melquiades Dr. | 0,00            | 3.222,80        |
| Morales Boloña Gustavo            | 0,00            | 2.397,95        |
| M.I. Municipalidad de Guayaquil   | 2.287,56        | 2.397,95        |
|                                   | <b>2.732,53</b> | <b>5.620,75</b> |

**9. Obligaciones y beneficios a trabajadores**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de obligaciones y beneficios a trabajadores se desglosa de la siguiente manera:

|         | 2018 | 2017     |
|---------|------|----------|
| Sueldos | 0,00 | 9.797,95 |

**10. Obligaciones con el IESS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de obligaciones con el IESS se desglosa de la siguiente manera:

|                          | 2018 | 2017   |
|--------------------------|------|--------|
| Obligaciones con el IESS | 0,00 | 321,66 |

**11. Retenciones por pagar al SRI**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de retenciones por pagar al SRI se desglosa de la siguiente manera:

|                              | 2018  | 2017     |
|------------------------------|-------|----------|
| Retenciones por pagar al SRI | 68,44 | 1.095,84 |

**12. Capital social**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el capital social se encuentra constituido por 15.400 acciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una, totalmente pagadas.

|                | 2018      | 2017      |
|----------------|-----------|-----------|
| Capital social | 15.400,00 | 15.400,00 |

**CARDIOSALUD S. A., en liquidación**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS · AÑO 2018**

**13. Aporte para futura capitalización**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el aporte para futura capitalización se desglosa de la siguiente manera:

|                                   | 2018 | 2017      |
|-----------------------------------|------|-----------|
| Aporte para futura capitalización | 0,00 | 13.366,23 |

**14. Reserva legal**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la reserva legal está constituida por las asignaciones efectuadas conforme a la disposición de la Ley de Compañías.

|               | 2018 | 2017     |
|---------------|------|----------|
| Reserva legal | 0,00 | 7.514,38 |

**15. Reserva facultativa**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la reserva facultativa refleja la asignación dispuesta por la junta general de accionistas.

|                     | 2018 | 2017      |
|---------------------|------|-----------|
| Reserva facultativa | 0,00 | 30.577,64 |

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

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la utilidad (pérdida) ejercicios anteriores se compone de la siguiente manera:

|   | 2018              | 2017              |
|---|-------------------|-------------------|
| Utilidad del ejercicio económico 2015                   | 0,00              | 1.204,54          |
| Pérdida del ejercicio económico 2017                    | (13.173,29)       |                   |
| Ajuste por depreciaciones afecta pérdida ejercicio 2014 | (1.081,35)        | (3.048,34)        |
| Ajuste por depreciaciones afecta pérdida ejercicio 2015 | 0,00              | (6.650,23)        |
| Ajuste por enjague patrimonial de pérdidas acumuladas   | 13.173,29         |                   |
|   | <b>(1.081,35)</b> | <b>(8.494,03)</b> |

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

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la Utilidad (pérdida) del ejercicio se desglosan de la siguiente manera:

|                                  | 2018       | 2017        |
|----------------------------------|------------|-------------|
| Utilidad (pérdida) del ejercicio | (5.720,11) | (13.173,29) |

**CARDIOSALUD S. A., en liquidación**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

**18. Ingresos operacionales**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los ingresos operacionales del ejercicio se desglosan de la siguiente manera:

|                           | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Ventas servicios clínicos | 8.315,00    | 35.725,00   |

**19. Ingresos no operacionales**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los ingresos no operacionales se desglosan de la siguiente manera:

|  | <b>2018</b>     | <b>2017</b>     |
|--|-----------------|-----------------|
| Utilidad sobre inversiones en acciones | 0,00            | 1.360,18        |
| Intereses ganados sobre reclamo a SRI  | 529,06          | 0,00            |
| Ingresos varios                        | 3,03            | 2.538,94        |
| Ingresos en venta de activos fijos     | 89,29           | 1.348,69        |
| Ingresos en venta de otros activos     | 3.000,00        | 0,00            |
|  | <b>3.621,38</b> | <b>5.247,81</b> |

**20. Costos de producción**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los costos de producción se conformaban de la siguiente manera:

|                                      | <b>2018</b>     | <b>2017</b>      |
|--------------------------------------|-----------------|------------------|
| Mano de obra directa                 | 0,00            | 10.500,00        |
| Aporte al IESS y beneficios sociales | 0,00            | 2.081,95         |
| Depreciaciones de activos fijos      | 2.420,95        | 6.650,23         |
| Suministros y materiales             | 506,86          | 856,64           |
| Energía eléctrica                    | 43,52           | 414,55           |
| Arriendo de bienes inmuebles         | 1.200,00        | 4.320,00         |
| Servicios médicos profesionales      | 3.785,00        | 11.272,30        |
| IVA que se carga al costo            | 171,96          | 612,69           |
|                                      | <b>8.128,29</b> | <b>36.708,36</b> |

**21. Gastos de ventas y administración**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los gastos de ventas y administración se conformaban de la siguiente manera:

**CARDIOSALUD S. A., en liquidación**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

| <b>Gastos de personal</b>            | <b>2018</b> | <b>2017</b>     |
|--------------------------------------|-------------|-----------------|
| Remuneración unificada               | 0,00        | 6.000,00        |
| Aporte al IESS y beneficios sociales | 0,00        | 1.229,04        |
|                                      | <b>0,00</b> | <b>7.229,04</b> |

| <b>Gastos generales</b>             | <b>2018</b>     | <b>2017</b>      |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|
| Contribuciones                      | 44,03           | 100,95           |
| Honorarios profesionales            | 3.866,27        | 2.905,56         |
| Inscripciones en Registro Mercantil | 55,00           | 0,00             |
| Impuestos                           | 2.323,89        | 207,40           |
| Inscripción de documentos           | 0,00            | 30,00            |
| Mantenimiento y reparaciones        | 55,00           | 1.261,92         |
| Movilización                        | 145,72          | 212,00           |
| Publicidad y propaganda             | 183,00          | 0,00             |
| Útiles de oficina                   | 42,50           | 199,42           |
| Servicio telefónico                 | 127,86          | 238,03           |
| Cargos bancarios                    | 54,24           | 105,22           |
| Alquiler de bienes inmuebles        | 600,00          | 600,00           |
| Suministros y materiales            | 64,00           | 213,18           |
| Gastos varios                       | 717,52          | 1.153,64         |
| Servicio de internet y tv satelital | 356,69          | 911,77           |
| IVA que se carga al gasto           | 568,09          | 548,89           |
| Honorarios y gastos notariales      | 243,45          | 0,00             |
|                                     | <b>9.447,26</b> | <b>8.687,98</b>  |
|                                     | <b>9.447,26</b> | <b>15.917,02</b> |

**22. Gastos financieros**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los gastos financieros se conformaban de la siguiente manera:

|                           | <b>2018</b> | <b>2017</b>  |
|---------------------------|-------------|--------------|
| Intereses bancos privados | 0,00        | 42,16        |
| Intereses a terceros      | 0,00        | 29,76        |
| Contribuciones a Solca    | 0,00        | 1,42         |
|                           | <b>0,00</b> | <b>73,34</b> |

**23. Gastos no operacionales**

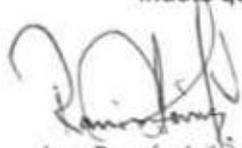
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los gastos no operacionales se conformaban de la siguiente manera:

**CARDIOSALUD S. A., en liquidación**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

|  | <b>2018</b>  | <b>2017</b>     |
|--|--------------|-----------------|
| Multas e intereses de declaraciones de impuestos | 0,00         | 900,95          |
| Multas e intereses aportes al IESS/otros         | 0,84         | 366,00          |
| Otros egresos varios                             | 80,10        | 180,43          |
|  | <b>80,94</b> | <b>1.447,38</b> |

**24. Eventos subsecuentes**

En el período comprendido entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los 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