

RUTHY CIA. LTDA.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(En dólares estadounidenses)

Descripción del negocio y objeto social

La Compañía RUTHY CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Machala, provincia de El Oro el 5 de marzo del 2003. Su objetivo principal es dedicarse a principal la atención médica especializada de emergencia y preventiva al público en general a través de especialidades y subespecialidades médicas y paramédicas.

Su domicilio principal es en la ciudad de Machala – El Oro y su número de RUC es el 0791713293001.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización de la Administración y serán presentados y puestos en consideración de la Junta General de Socios que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva; los estados financieros del periodo 2018 fueron aprobados por la Junta General de Socios el 6 de mayo del 2019.

Resumen de las principales políticas de contabilidad

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 94 del 23.XII.09).

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

A continuación, se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional).

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

Cuentas y documentos por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los clientes por las mercaderías vendidas en el curso de los negocios, se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de las mismas el cual se carga a los resultados del año.

RUTHY CIA. LTDA.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(En dólares estadounidenses)

Deterioro de activos

a) Deterioro de activos no corrientes

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

b) Activos valuados a costos amortizado

La compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y estimados del activo financieros o grupo de activos financieros que puede ser estimados contablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivos estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en los estados de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

Propiedades, muebles y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas inicialmente al costo, que comprende su precio de compra y cualquier costo atribuible para poner el activo en condiciones de operación y uso.

Posteriormente al registro inicial, las partidas de propiedad, planta y equipo son rebajadas por la depreciación acumulada y cualquier deterioro del valor acumulado.

Los costos de ampliación, remodelación o mejoras que representen un aumento en la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, con capitalizados aumentando el valor de los activos.

Los gastos de reparación y mejoras que no se refiere el párrafo anterior son registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se lo incurrir.

La utilidad o pérdida que resulte de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor de registrado en libros, reconociendo el cargo o el abono a resultados del ejercicio en que se incurre la operación.

RUTHY CIA. LTDA.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(En dólares estadounidenses)

Las depreciaciones son calculadas en base al método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición corregido a su valor razonable y deduciendo el valor residual, entre los años de vida útil estimada de la siguiente manera:

Descripción	Vida Útil	% de Depreciación	Valor Residual
Edificios	20	5%	10%
Muebles y Enseres	10	10%	10%
Maquinarias y equipos	10	10%	10%
Equipo de computación y software	3	33,33%	10%
Vehículo, equipo de transporte	5	20%	10%

Impuesto a la renta

El impuesto a la renta está conformado por el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio o en otros resultados integrales.

a) Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

b) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

RUTHY CIA. LTDA.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(En dólares estadounidenses)

Beneficios a empleados

a) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos son reconocidos una vez se ha prestado el servicio y se haya cuantificado confiablemente el costo y su valor de venta.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran en los resultados del ejercicio cuando se devengan independientes de la fecha en que se realiza el pago.

Administración de riesgos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía están representados principalmente por las obligaciones con instituciones financieras que equivalen al 18.09% del total del endeudamiento. La finalidad principal de estos pasivos es financiar las operaciones de la compañía. La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

Riesgo de mercado: Hoy en día el 88.39% de nuestras ventas son realizadas a una compañía relacionada, la cual mantiene un contrato de prestación de servicios con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social lo que nos permite asegurar una participación importante en el mercado.

Riesgo de crédito: Tomando en consideración lo mencionado en el párrafo anterior, existen meses en que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social tiene atrasos en la cancelación de los valores adeudados, lo cual lo mitigamos con apalancamiento con instituciones financieras.

Riesgo de liquidez: La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo, disponible de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. La Compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

Estimados y criterios contables críticos

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo a las circunstancias.

RUTHY CIA. LTDA.**Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre del 2019 y 2018****(En dólares estadounidenses)****1. Efectivo en caja y bancos**

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, el efectivo en caja y bancos se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo	4.141	4.970
Banco	1.492.951	593.960
Saldo final	1.497.092	598.930

2. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, las cuentas por cobrar se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	387.500	341.584
Relacionadas	542.094	-
Anticipos a proveedores	1.860.239	1.855.195
Otras cuentas por cobrar	2.085	266.670
(-) Provisiones cuentas incobrables	-	-
Saldo final	2.791.918	2.463.449

3. Activos por impuestos

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, los activos por impuestos se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito tributario a favor de la empresa I.R	96.007	102.380
Crédito tributario a favor de la empresa I.V.A	15.616	64.380
Impuestos pagados	695	16.980
Saldo final	112.318	183.740

4. Inversiones

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, las inversiones están compuestas por certificados de depósitos que vencen en el año 2020 con una tasa promedio de 7.50% de interés anual, si bien tienen vencimiento de corto plazo la intención de la Administración es renovar permanentemente por lo que consideramos un activo no corriente.

RUTHY CIA. LTDA.**Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre del 2019 y 2018****(En dólares estadounidenses)****5. Propiedad, muebles y equipos, neto**

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, la propiedad, muebles y equipos, neto se constituían con los siguientes saldos:

	2019	2018
Terreno (1)	1.625.194	1.625.194
Edificios (1)	1.740.907	1.581.683
Equipos médicos	3.780.683	3.420.334
Muebles y enseres	-	81.036
Vehículos	138.487	138.487
Equipos de computo	20.450	16.719
Otros	20.305	20.305
Construcciones en curso	139.869	159.524
Total	7.465.895	7.043.282
Menos depreciación acumulada	(2.477.291)	(2.122.870)
Saldo final	4.988.604	4.920.412

El movimiento del año es el siguiente:

	2019	2018
Saldo inicial	4.920.412	4.226.446
Adiciones	422.612	1.016.302
Ajustes	-	-
(-) Depreciación del año	(354.420)	(322.336)
Saldo final	4.988.604	4.920.412

- (1) Incluye los inmuebles denominados Carolina 1 y Carolina 2 donde funciona la Clínica de Traumatología, lugar donde la compañía ejecuta sus operaciones.

6. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, las cuentas por pagar se constituían con los siguientes saldos:

	2019	2018
Proveedores	2.469.425	1.996.192
Otras cuentas por pagar	131.966	44.685
Impuestos	267.921	152.245
Saldo final	2.869.312	2.193.122

RUTHY CIA. LTDA.**Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre del 2019 y 2018****(En dólares estadounidenses)****7. Beneficios a empleados**

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, la cuenta beneficios a empleados se constituían con los siguientes saldos:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2017	51.268	29.236	80.504
(+) Provisiones	15.246	7.266	22.512
(+) Pérdidas (ganancias) reconocidas en ORI	(6.450)	(1.429)	-7.879
(-) Pagos	(2.173)	-	-2.173
Saldo al 31 de diciembre del 2018	57.891	35.073	92.964
(+) Provisiones	17.248	7.457	24.705
(+) Pérdidas (ganancias) reconocidas en ORI	(13.028)	(15.341)	-28.369
(-) Pagos	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2019	62.111	27.189	89.300

8. Patrimonio**Capital Social**

El Capital suscrito y pagado de la Compañía es de 130.000 participaciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ruth Velasco Castillo	26.000	26.000
Romero Ludeña Cesar Augusto	20.800	20.800
Romero Ludeña Marcela	20.800	20.800
Romero Ludeña Nadya	20.800	20.800
Romero Velasco Augusto	20.800	20.800
Romero Velasco Ruth	20.800	20.800
Saldo final	130.000	130.000

9. Situación Fiscal**Impuesto a Renta**

La provisión para el impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% aplicable a las utilidades distribuida; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente en activos productivos.

RUTHY CIA. LTDA.**Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre del 2019 y 2018****(En dólares estadounidenses)**

Conciliación del resultado contable tributario

El impuesto a la renta del 2019 Y 2018 se determinó como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	995.000	703.763
Participación Trabajadores	(149.250)	(105.565)
(-) Deducciones especiales	-	-
(+) Gastos no deducibles	72.210	10.782
Base imponible	917.960	608.980
Impuesto a la renta causado	229.490	152.245
Impuesto a la renta diferido	1.651	-
Total impuesto a la renta	231.141	152.245

10. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (abril 20, 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.