

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

1. INFORMACION GENERAL.

La compañía **SERVICIOS DE SALUD, REPRESENTACIONES, PRODUCTOS Y SERVICIOS VARIOS PARA EL ADULTO MAYOR SERABUEL S.A.** Con RUC **1792281679001** y domicilio principal en la ciudad de Quito Pichincha en la Calle José Puerta N39-164 Y Av. Eloy Alfaro, constituida legalmente. Su Actividad Económica principal **SERVICIOS DE SALUD PARA LA TERCERA EDAD.**

Los estados financieros individuales para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2012, fueron aprobados y autorizados por el directorio el 14 de marzo del 2013.

2. BASE DE PRESENTACION.

Declaración de Cumplimiento.

Los estados financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2013.

Base de Medición.

Los presentes estados financieros han sido preparados se presentan en miles de dólares de E.U.A., que es la moneda en curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación del la compañía.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Estados Financieros Individuales.

Efectivo en caja y Bancos.

Incluye todo aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses, estas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambio en su valor.

Activos Financieros.

Cuentas Por Cobrar.- Se clasifican como activos corrientes ya que su vencimiento y pago es de contado inferior a los 12 meses y las cuentas por cobrar relacionadas son valores aplicables a la tasa de interés.

Impuestos.- Se determina la contabilización por el IVA en compras y se deducirá el momento de cancelación de los impuestos de IVA.

El anticipo al impuesto a la renta así como los valores que han sido retenidos por servicio entregados, generara para la compañía un crédito tributario en renta y será deducido el momento de liquidación del impuesto a la renta.

Propiedad Planta y Equipo.- El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados. Están registrados al costo menos la depreciación aplicable de acuerdo a la vida útil, estos valores son revisados al final de cada año.

Los gastos de reparación y mantenimiento son imputables a los resultados en el periodo en que se produce.

Pasivos Financieros.

Acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable registrándoles como pasivos corrientes por ser inferior a 12 meses.

Impuestos.- Representa la suma de impuesto a la renta por pagar liquidándose el momento del valor de pago a las arcas del estado.

Provisiones.- Son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requiera recursos para cancelar esa obligación ya que como determina la constitución las provisiones como décimo tercero y cuarto, vacaciones serán canceladas como lo determina la ley.

Beneficios a Empleados.- Es un valor liquidado hasta el termino de los doce meses siguientes al cierre del periodo en que los empleados han prestado sus servicios, se lo reconoce como un gasto.

Participación a trabajadores.- La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía este beneficio se calcula el 15% de las utilidades liquidas o contable de acuerdo con la disposición legal vigente.

Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos son contraprestaciones cobradas o por cobrar.

Ventas.- Es un ingreso por servicios, reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

Costos y Gastos.- Se reconoce a medida que haya incurrido independientemente de la fecha en el que se efectúe el pago, y se registra en el periodo más cercano en el que se conocen.

4. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS.

Caja.- Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 la empresa no cuenta con cajas chicas, para realizar pagos pequeños cuando se originen se entrega un anticipo de dinero y se cierra enviando a gastos no deducibles por no cumplir con lo establecido por la ley de facturaciones emitido por el Servicio de Rentas Internas.

Bancos.- Al 31 de diciembre del 2012 tenemos un saldo contable en negativo, esto se origino porque se emitieron varios cheques los últimos días de diciembre, por cumplir con las obligaciones de pago, a comparación del saldo real en el Estado de Cuenta del Banco del Pichincha que se tiene en positivo, se realizo una reclasificación, enviando a una cuenta Sobregiro Bancario contra Bancos para poder determinar un saldo en cero y en el 2013 se realizara la reversión del asiento, al 31 de diciembre del 2011 el saldo de bancos fue de libre disponibilidad.

5. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de cuentas por cobrar es el siguiente

CUENTA	2012	2011
Anticipo Clientes (1)	9.304,50	3.774,06
Clientes locales (2)	7,48	-
Cuentas por Cobrar Empleados (3)	1.216,85	630,00
	10.528,83	4.404,06

(1).- Representa a anticipos entregados a Accionistas y Proveedores

(2).- Representa a un saldo pendiente de un cliente por pagar

(3).- Representa a valores por pagar por préstamo a empleados

6. CREDITO TRIBUTARIO (IVA Y RENTA)

El resumen de crédito tributario es el siguiente

CUENTA	2012	2011
Anticipo Impuesto a la Renta (1)	1.523,20	9,00
Retencion en la Fuente (2)	104,72	-
Iva en compras (3)	1.145,33	1.190,78
	2.773,25	1.199,78

- (1).- Representa a anticipos al impuesto a la renta pagado como determina la ley el julio y septiembre del 2012 y será liquidado en el ejercicio fiscal del 2013
- (2).- Representa a Retención en la Fuente del IVA que realizo uno de nuestros clientes y será liquidado en el ejercicio fiscal del 2013.
- (3).- Representa a valores contabilizados por compras realizadas y gravadas con IVA.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Planta y Equipo es el siguiente

CUENTA	2012	2011
Costo (1)	736,83	736,83
Depreciacion (2)	(53,17)	(4,09)
	683,66	732,74

- (1).- Corresponde a la compra de un refrigerador para la cocina de la compañía registrada al costo de adquisición.
- (2).- Corresponde a la depreciación realizada mensualmente al activo fijo.

8. CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar (Sobregiro Bancario)

CUENTA	2012	2011
Sobregiro Bancario (1)	1.642,82	-
	1.642,82	-

- (1).- Corresponde al 31 de diciembre del 2012 el valor contable en bancos género un sobregiro \$ 1.444,82 y un valor por cheque protestado de \$ 198,00, valores que fueron enviados a un pasivo para que bancos y sobregiro bancario queden en cero y no con un saldo negativo, posteriormente se reclasificaran en el 2013 enviando nuevamente a su cuenta de naturaleza.

9. PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar (Provisiones Sociales Bancario)

CUENTA	2012	2011
Decimo Tercer Sueldo (1)	547,52	291,02
Decimo Tercer Cuarto (2)	1.220,51	1.210,00
Vacaciones (3)	1.746,60	-
	3.514,63	1.501,02

(1), (2), (3).- Corresponden a valores que determina la ley como provisiones para empleados generando un gasto para la compañía.

10. OBLIGACIONES POR PAGAR (IESS)

El resumen de Obligaciones Por Pagar

CUENTA	2012	2011
Aportes less (1)	1.918,14	1.266,88
Prestamos Quirografarios (2)	131,17	-
		-
	2.049,31	1.266,88

(1),.- Corresponden a valores que determina la ley como es el 9,35 Aporte Personal y el 12,15% de Aporte Patronal, valor cancelado para el próximo mes.

(2),.- Corresponden a valores descontado a empleados por préstamo y cancelado para el próximo mes.

11. IMPUESTOS POR PAGAR

El resumen de Impuestos por Pagar (1)

CUENTA	2012	2011
100% Retencion del Iva	10,71	11,10
30% Retencion del Iva	25,78	62,80
1% Retencion en la Fuente	50,32	77,41
2% Retencion en la Fuente		2,87
8% Retencion en la Fuente	674,40	535,12
Impuesto Relacion de Dependencia	-	502,68
Impuesto a la Renta Por Pagar	723,67	2.661,68
	1.484,88	3.853,66

(1).- Corresponden a valores que por efectos de la administración tributaria estamos obligados en retener y ser cancelada el mes siguiente.

12. UTILIDADES POR PAGAR

El resumen de Utilidades Trabajadores

CUENTA	2012	2011
Participacion Trabajadores (1)	-	1.777,66
	-	1.777,66

(1).- Corresponden a valores en cero ya que para el ejercicio fiscal del 2012 la compañía genero una perdida a diferencia del ano 2011 que genero utilidad cumpliendo así con lo dispuesto en la ley vigente de reparto del 15% de utilidades a los trabajadores.

13. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social autorizado esta constituido por dos socios cada uno por 100 acciones ordinarias y nominativas, de diez dólares de los Estados Unidos de América, totalmente pagadas.

14. UTILIDADES RETENIDAS

Al 31 de diciembre se incluye lo siguiente

CUENTA	2012	2011
Utilidades del Ejercicio (1)	-	7.411,74
Salario de la Dignidad (2)		(2.809,39)
Perdida del Ejercicio	1.308,24	
	1.308,24	4.602,35

(1).- Al 31 de diciembre del 2012 la compañía arrojó una perdida a diferencia del 2011 que termino con una Utilidad de \$ 7.411,74, se realiza una reclasificación en el año 2012, ya que se genero un valor por Salario Digno (2) por \$ 2.809,39 repartido a los siguientes empleados.

NOMBRES	SALARIO DIGNO
ALDANA SIMBAÑA SEGUNDO ALBERTO	553,19
BERRONES ROMERO CECILIA IRENE	206,83
CORDOVA VACA SONIA PATRICIA	523,66
ENDARA ROJAS JENNY ADRIANA	7,20
MINGA ASTUDILLO ELVA MARIA	553,19
MIRANDA VARGAS EUGENIA BEATRIZ	129,72
PEÑAFIEL CHAMORRO CECILIA JEANETH	22,81
PEÑAFIEL CHAMORRO MAURA ROCIO	89,89
QUEVEDO GUERRERO GREIZ ELIZABETH	458,30
VEGA VEGA MONICA ALEXANDRA	264,60
TOTAL.....	2.809,39

Quedando con un saldo en Utilidades no Distribuidas Ejercicios Anteriores por \$ 4.602,35 de acuerdo al siguiente asiento:

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
01/06/2012	3.1.6.1.001	Utilidad 2011	2.809,39	
	2.1.7.1.007	Salario de la Dignidad		2.809,39
			2.809,39	2.809,39

15. INGRESOS

La Compañía se dedica a prestar servicios de atención a la salud a las personas de la tercera edad, siendo su principal ingreso.

A continuación se detalla la información financiera relacionada con las operaciones de la compañía durante los años 2012 y 2011.

CUENTA	2012	2011
Ventas por Servicio de Salud	255.283,69	242.803,31
Otros Ingresos (1)	1.731,78	2,79
	257.015,47	242.806,10

(1).- Se determina este valor por intereses cobrado, por anticipo a accionistas entregados en el 2012, además registrando una reclasificación por valores determinados como provisión de vacaciones del personal que hicieron uso de sus vacaciones y reversado como ingreso.

16. GASTOS OPERATIVOS

Los Gastos se forman de la siguiente manera:

CUENTA	2012	2011
Sueldos	85.526,23	69.864,45
Beneficios Sociales	10.556,84	9.088,60
Aporte a la Seguridad Social	16.850,99	8.488,53
Honorarios	4.142,54	3.082,53

CUENTA	2012	2011
	117,076.60	90,524.11
Arrendamiento de Inmuebles	36,956.70	35,913.01
Mantenimiento y Reparacion	767.64	5,453.69
Promocion y Publicidad	5,348.57	4,390.00
Suministros y Materiales	603.17	826.70
Transporte	58,173.79	55,498.13
Otras Perdidas	473.86	
Gastos de Gestion		106.70
Impuesto Contribuciones y Otros	117.36	
Gasto de Viajes	582.60	3,880.10
Iva que se Carga al Costo o Gasto	6,426.38	5,575.05
Depreciacion	49.08	4.09
Servicios Publicos	4,798.76	1,561.88
Pago por Otros Servicios	7,163.67	8,415.17
Pago por otros Bienes	19,061.86	18,806.39
	257,600.04	230,955.02

Al 31 de diciembre del 2012 los gastos operativos ascienden a \$ 257.600,04 a diferencia del ano fiscal 2011 que tenia un valor de 230.955,02 teniendo un incremento del 11,536889% en gastos operativos razón por la cual genero una perdida en el 2012 ya que sus ingresos fueron de \$ 257.015,47

Este fue el resultado del ejercicio económico del 20112.