

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

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 2015, fueron aprobados y autorizados por el directorio el 21 de marzo del 2015

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).

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 de 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 2015 y 2014 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 2015 terminamos con un resultado muy positivo a comparación del 2014 que reflejo un saldo negativos, las consecuencias de terminar un saldo positivo, es gracias a que en diciembre la facturación fue muy buena y la recuperación de cartera fue a la par de la facturación, el resultado del saldo fue de \$12.613,04.

5. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de cuentas por cobrar es el siguiente

CUENTA	2015	2014
Anticipo Clientes (1)	2.124,21	6.123,04
	2.124,21	6.123,04

(1).- Representa a el valor pendiente de devolver por arriendo los pagos que quedaron en el 2014 se cancelo en enero del 2015, adicionalmente existen valores entregados como anticipo, que permanecerán en esa cuenta hasta que puedan entregar un documento que sustente un gasto o algo que justifique el desembolso, se genero un asiento por envió a gastos no deducibles de la empresa, de acuerdo al siguiente asiento.

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31-12-15	CUENTAS ANOS ANTERIORES	2174.86	
	ANTICIPO CLIENTES		2174.86
	v./ REG. POR VALORES NO RESUPERABLES		
	TOTAL.....	2174.86	2174.86

6. CREDITO TRIBUTARIO (IVA Y RENTA)

El resumen de crédito tributario es el siguiente

CUENTA	2015	2014
Anticipo Impuesto a la Renta (1)	1.704,71	1.680,68
Retencion en la Fuente (2)	294,26	152,98
Saldo a Favor del Contribuyente (3)	1.833,84	-
Iva en compras (4)	540,32	475,56
	4.372,95	2.309,22

(1).- Representa anticipos al impuesto a la renta pagado como determina la ley el julio y septiembre del 2015 y será liquidado en el ejercicio fiscal del 2016

(2).- Representa Retención en la Fuente del IVA que realizo uno de nuestros clientes y será liquidado en el ejercicio fiscal del 2016.

(3).- Representa un Saldo a Favor del Contribuyente, de acuerdo a la liquidación del Impuesto a la Renta del ejercicio 2014 y que fue tomado en el ejercicio fiscal 2015, para deducir Impuesto a la Renta por Pagar.

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	2015	2014
Costo (1)	736,83	736,83
Depreciacion (2)	(249,61)	(175,93)
	487,22	560,90

(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, no genero ningún movimiento pendiente de pago

9. JUBILACIONES PATRONALES

El resumen de Cuentas por Pagar (Jubilaciones Patronales)

CUENTA	2015	2014
Jubilacion Patronal	4.068,33	3.277,99
	4.068,33	3.277,99

(1) .- Corresponden a valores que determina la ley como Provisión Jubilación Patronal, que fueron realizados el respectivo estudio actuarial en el año 2015, enviando a una cuenta de gastos deducibles.

10. BONO POR DESAHUCIO

El resumen de Cuentas por Pagar (Bono por Desahucio)

CUENTA	2015	2014
Bono por Desahucio	2.893,75	1.802,86
	2.893,75	1.802,86

(1).- Corresponden a valores que determina la ley como Provisión Bono por Desahucio, que fueron realizados el respectivo estudio actuarial en el años 2015, enviando a una cuenta de gastos deducibles.

11. PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar (Provisiones Sociales Bancario)

CUENTA	2015	2014
Decimo Tercer Sueldo (1)	425,18	426,38
Decimo Cuarto (2)	1.472,63	1.417,57
Vacaciones (3)	4.781,16	4.429,23
	6.678,97	6.273,18

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

12. OBLIGACIONES POR PAGAR (IESS)

El resumen de Obligaciones Por Pagar

CUENTA	2015	2014
Aportes less (1)	2.085,20	2.104,30
Préstamos Quirografarios (2)	109,77	128,80
Préstamo Hipotecario(2)	179,03	
Fondo de Reserva (3)	32,40	
	2.406,40	2.233,10

(1),.- Corresponden a valores que determina la ley como es el 9,45 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.

(3) Corresponde a valor por pagar al IESS por acumulación de fondos de reserva

13. IMPUESTOS POR PAGAR

El resumen de Impuestos por Pagar (1)

CUENTA	2015	2014
100% Retencion del Iva		10.71
30% Retencion del Iva	4.39	3.74
70% Retencion del Iva	19.93	
1% Retencion en la Fuente	55.19	53.91
2% Retencion en la Fuente	2.78	
8% Retencion en la Fuente	320.30	294.26
Impuesto Relacion de Dependencia	3,271.58	3,367.61
Impuesto a la Renta Por Pagar	3,490.72	
	7,164.89	3,730.23

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

14. UTILIDADES POR PAGAR

El resumen de Utilidades Trabajadores

CUENTA	2015	2014
Participacion Trabajadores (1)	1.381,76	-
	-	-

(1).- El 2015 genero una utilidad razón por la cual se pudo cumplir con lo dispuesto en la ley vigente de reparto del 15% de utilidades a los empleados, a diferencia del 2014 que genero y no hubo reparto a empleados.

15. CAPITAL SOCIAL

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

16. UTILIDADES RETENIDAS

Al 31 de diciembre se incluye lo siguiente

CUENTA	2015	2014
Utilidades del Ejercicio (1)	4.339,25	-
Utilidades Retenidas (2)	2.082,41	2.082,41
Perdida del Ejercicio (3)		(12.110,09)
Perdida del Ejercicio Retenidas (4)	(13.418,34)	(1.308,25)
	(4.996,68)	(11.335,93)

(1).- Al 31 de diciembre del 2015 la compañía arrojo una utilidad, a diferencia de 2014 que genero perdida.

(2) En el 2013, 2014 y 2015 se seguirá manteniendo las utilidades retenidas, hasta que tengamos un patrimonio positivo y no se cancelara dividendos a los accionistas, esto origino que la utilidad se mantenga o genere una utilidad retenida.

(3) y (4) Refleja la pérdida del 2011 y la pérdida acumulada para el ejercicio fiscal 2014.

17. 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 2014 y 2013.

CUENTA	2014	2014
Ventas por Servicio de Salud	301.776,50	275.125,00
Otros Ingresos (1)	4.825,03	2.073,57
	306.601,53	277.198,57

(1).- Se determina una reclasificación por valores determinados como provisión de vacaciones del personal que hicieron uso y se reversa como ingreso, adicional un valor por reverso de jubilación y desahucio, por haber salido una persona de la empresa.

18. GASTOS OPERATIVOS

GASTOS	2015	2014
Sueldos	113.430,16	109.521,73
Beneficios Sociales	13.700,49	12.453,96
Aporte a la Seguridad Social	22.754,43	21.888,93
Honorarios	2.833,64	2.495,99
Arrendamiento de Inmuebles	40.205,00	39.955,00
Mantenimiento y Reparacion	1.023,01	1.079,94
Promocion y Publicidad	3.964,80	5.768,00
Suministros y Materiales	1.833,26	2.065,38
Transporte	54.274,81	52.860,61
Provision para Jubilacion	1.324,77	3.277,99
Provision para Desahucio	1.185,35	1.802,86
Comisiones	235,91	248,91
Otras Perdidas	478,00	834,06
Gastos de Gestion	63,26	
Impuesto Contribuciones y Otros	1.023,01	764,24
Gasto de Viajes		
Iva que se Carga al Costo o Gasto	6.345,76	6.595,63
Depreciacion	73,68	73,68
Servicios Publicos	2.553,31	2.291,93
Pago por Otros Servicios		4.696,68
Pago por otros Bienes	29.754,55	20.633,14
	297.389,80	289.308,66

Al 31 de diciembre del 2015 los gastos operativos ascienden a \$ 297.389,80 a diferencia del año fiscal 2014 que tenía un valor de 289.308,66 teniendo un incremento del 2,793258937% en gastos operativos razón por la cual genero una utilidad ya que sus ventas se incrementaron y sus gastos operativos fueron inferiores a los ingresos obtenidos.

Este fue el resultado del ejercicio económico del 2015