

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

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 2016, fueron aprobados y autorizados por el directorio el 15 de marzo del 2017

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 liquidadas 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 2016 y 2015 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 2016 terminamos con un resultado muy positivo igual que el 2015, las consecuencias de terminar un saldo positivo, es gracias a que en diciembre la facturación fue mejor que otros meses y la recuperación de cartera fue a la par de la facturación, el resultado del saldo fue de \$8.132,08. Con una diferencia menor del año anterior de \$4.480,96

5. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de cuentas por cobrar es el siguiente

CUENTA	2016	2015
Anticipo Clientes (1)	0,00	2.124,21
	0,00	2.124,21

(1).- Este año se cierra esta cuanta ya que los valores fueron descontados en el 2016.

6. CREDITO TRIBUTARIO (IVA Y RENTA)

El resumen de crédito tributario es el siguiente

CUENTA	2016	2015
Anticipo Impuesto a la Renta (1)	1.573,82	1.704,71
Retencion en la Fuente (2)	253,48	294,26
Saldo a Favor del Contribuyente (3)	36,65	1.833,84
Iva en compras (4)	1.109,93	540,32
	2.973,88	4.372,95

(1).- Representa anticipos al impuesto a la renta pagado como determina la ley el julio y septiembre del 2016 y será liquidado en el ejercicio fiscal del 2017

(2).- Representa Retención en la Fuente del IVA que realizo uno de nuestros clientes y será liquidado en el ejercicio fiscal del 2017.

(3).- Representa un Saldo a Favor del Contribuyente, de acuerdo a la liquidación del Impuesto a la Renta del ejercicio 2015 y que fue tomado en el ejercicio fiscal 2016, 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	2016	2015
Costo (1)	736,83	736,83
Depreciacion (2)	(323,29)	(249,61)
	413,54	487,22

(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	2016	2015
Jubilacion Patronal	5.482,64	4.068,33
	5.482,64	4.068,33

(1) .- Corresponden a valores que determina la ley como Provisión Jubilación Patronal, que fueron realizados el respectivo estudio actuarial en el año 2016, enviando a una cuenta de gastos deducibles.

10. DESAHUCIO PATRONAL

El resumen de Cuentas por Pagar (Por Desahucio)

CUENTA	2016	2015
Desahucio Patronal	3.738,60	2.893,75
	3.738,60	2.893,75

(1).- Corresponden a valores que determina la ley como Provisión por Desahucio, que fueron realizados el respectivo estudio actuarial en el años 2016, enviando a una cuenta de gastos deducibles.

11. PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar (Provisiones Sociales Bancario)

CUENTA	2016	2015
Decimo Tercer Sueldo (1)	434,00	425,18
Decimo Cuarto (2)	1.653,15	1.472,63
Vacaciones (3)	4.926,48	4.781,16
	7.013,63	6.678,97

(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	2016	2015
Aportes less (1)	2.128,24	2.085,20
Préstamos Quirografarios (2)	125,68	109,77
Préstamo Hipotecario(2)	179,92	179,03
Fondo de Reserva (3)	33,65	32,40
	2.467,49	2.406,40

(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	2015
30% Retencion del Iva	0,84	4,39
70% Retencion del Iva	9,63	19,93
1% Retencion en la Fuente	45,25	55,19
2% Retencion en la Fuente	-	2,78
8% Retencion en la Fuente	611,79	320,30
Impuesto Relacion de Dependencia	3.141,79	3.271,58
Impuesto a la Renta Por Pagar	-	3.490,72
	3.809,30	7.164,89

(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	2016	2015
Participacion Trabajadores (1)	0	1.381,76
	-	1.381,76

(1).- El 2016 genero una perdida razón por lo que no se pudo cumplir con lo dispuesto en la ley vigente de reparto del 15% de utilidades a los empleados, a diferencia del 2015 que si género y se realizó el reparto respectivo.

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	2016	2015
Utilidades Retenidas (1)	6.421,66	2.082,41
Perdidas Retenidas (2)	(13.418,34)	(13.418,34)
Perdida o Utilidad 2016 (3)	(5.995,48)	4.339,25
	(12.992,16)	(6.996,68)
CAPITAL	2.000,00	2.000,00
	(10.992,16)	(4.996,68)

(1) 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.

(2) Refleja la pérdida del 2012 y la pérdida acumulada para el ejercicio fiscal 2014.

(3) Al 31 de diciembre del 2016 la compañía arrojo una perdida, a diferencia de 2015 que genero Utilidad.

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 2015 y 2016.

CUENTA	2016	2015
Ventas por Servicio de Salud	264.592,50	301.776,50
Otros Ingresos (1)	2.975,62	4.825,03
	267.568,12	306.601,53

(1).- Se determina una reclasificación por valores determinados como provisión de vacaciones del personal que hicieron uso y se reversa como ingreso.

18. GASTOS OPERATIVOS

GASTO	2016	NO DEDUCIBLE	2015	NO DEDUCIBLE
SUELDOS, SALARIOS	118.236,00		113.430,16	
BENEFICIOS SOCIALES	14.028,48		13.700,49	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	23.603,10		22.754,43	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	3.032,55		2.833,64	
JUBILACIÓN PATRONAL	1.414,31		1.324,77	
DESAHUCIO	844,85		1.185,35	
OTROS			478,00	
DEPRECIACIONES	73,68		73,68	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7.207,50		3.964,80	
TRANSPORTE	39.687,92	31,45	54.274,81	58,02
GASTOS DE GESTIÓN			63,26	63,26
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	29.240,00		40.205,00	
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS,	1.673,92	96,89	1.833,26	116,59
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	295,95		1.023,01	75,45
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2.343,29	3,00	1.355,61	367,31
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	5.166,96		6.345,76	
SERVICIOS PÚBLICOS	4.383,75	4.124,35	2.553,31	2.108,64
OTROS	21.893,52	1.351,94	29.754,55	5.247,65
COMISIONES BANCARIAS	437,82	0,60	235,91	
	273.563,60	5.608,23	297.389,80	8.036,92

Al 31 de diciembre del 2016 los gastos operativos ascienden a \$ 273.563,60 a diferencia del año fiscal 2015 que tenía un valor de 297.389,80 teniendo un decremento del 8,01177948% en gastos operativos a diferencia del 2015. Con estos resultados genero una perdida, ya que sus ventas fueron muy inferiores a sus gastos operativos. Por esta razón existió una pérdida de \$5.995,48

Este fue el resultado del ejercicio económico del 2016