

ASESORIA ESTÉTICA ECUADOR ASESORECU S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
ASESORIA ESTÉTICA ECUADOR
ASESORECU S. A.
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

ASESORIA ESTÉTICA ECUADOR ASESORECU S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

INDICE GENERAL

Contenido:	Páginas No.
Información General	3
Políticas contables Significativas	3 - 5
Notas Explicativas a los Estados Financieros	5 - 8

ASESORIA ESTÉTICA ECUADOR ASESORECU S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

ASESORIA ESTÉTICA ECUADOR ASESORECU S.A., fue constituida en Guayaquil – Ecuador en abril 8 del 2019, de acuerdo a escritura pública inscrita en el Registrador Mercantil en abril 22 del 2019. Siendo su actividad principal de cuidados de la salud y belleza, consultas y tratamientos realizados por médicos generales, especialistas y cirujanos. Podrán realizar cirugías plásticas como abdominoplastia, aumento de glúteos, aumento mamario, cirugías de párpados, levantamiento de mamas, lipoescultura, minoplastia, cirugías reconstructivas, cirugías estéticas; de igual manera a la prestación de servicios en medicina estética, rehabilitación, cosmetología, y todos aquellos servicios relacionados con la medicina.

Tales actividades pueden realizarse en consultorios privados, en consultorios colectivos, en clínicas ambulatorias, en clínicas anexas a empresas, escuelas, residencias de ancianos u organizaciones sindicales o fraternales y en los propios domicilios de los pacientes.

La clínica inició sus actividades a partir de junio del 2019, fecha en la cual brindó sus servicios de cirugías estéticas de salud y belleza.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de Presentación - Los estados financieros del año 2019 adjuntos, han sido preparados y presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF para las PYMES) y de conformidad a disposiciones establecidas y aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y presentados en dólares de los Estados Unidos de América, la cual es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador.

A continuación, se resumen las principales normas contables aplicadas por la entidad para la preparación de los estados financieros:

Moneda Funcional — Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000,

Activos y Pasivos Financieros — Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

- **Cuentas por Cobrar** — Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del servicio de salud prestado y cuando es efectuada la transferencia al paciente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los servicios.

ASESORIA ESTÉTICA ECUADOR ASESORECU S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

- **Cuentas por pagar** — Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales y suministros médicos; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso de cirugías estéticas relacionados con la salud y belleza.

Efectivo y equivalentes de efectivo — Para efectos del flujo de efectivo la entidad considera como efectivo y equivalente de efectivo, el disponible de efectivo en caja y banco. Al cierre contable del año 2019, el equivalente de efectivo constituye fondo en cuenta de ahorro en un banco local.

Activos por Impuestos Corrientes — Representa el saldo a favor del impuesto al valor agregado del 12% sobre las compras de medicinas para la prestación de servicios de cirugías estéticas de salud y de belleza.

Inventarios. — Se contabilizan al costo promedio, los medicamentos y materiales quirúrgicos que son destinados para las cirugías estéticas de cuidados de salud y de belleza. El costo al cual son valoradas las existencias no supera al valor de mercado.

Propiedades, Planta y Equipos - Se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Las propiedades y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, tales como; de 10 años para maquinarias y equipos médicos para la clínica. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

La Administración de la entidad, debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene una obligación producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades. - La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Impuesto a la Renta. - El impuesto a la renta causado se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

El impuesto a pagar constituye el valor después de haber considerado los ingresos exentos y gastos no deducibles y cualesquiera otras deducciones a favor del contribuyente. La tasa del impuesto a la renta aplicado en el año 2019 fue del 25%.

Reconocimiento de Ingresos — Con relación a la venta de servicios prestados de cuidados de la salud y belleza, consultas y tratamientos realizados por médicos generales, especialistas y cirujanos, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al paciente, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible anulación de los servicios prestados de cirugías estéticas.

Reconocimiento de Gastos. - Los gastos operacionales se registran en el resultado del ejercicio cuando se utilizan los medicamentos y materiales quirúrgicos para las cirugías estéticas de cuidados de salud y belleza, y cuando se reciben la prestación de los servicios, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos, y se contabilizan en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Uso de Estimaciones - La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES (hasta el año 2010 de acuerdo con NEC), requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos, y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de efectivo y equivalente de efectivo, representan fondos depositados en cuenta de ahorros en el Banco del Pichincha C. A. por \$27,989. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de inventarios representa existencias de medicamentos y materiales quirúrgicos, destinados para el uso y consumo en las cirugías estéticas de salud y belleza valorados por \$2,036. Durante el año 2019, se contabilizaron con cargo a resultados a gastos operacionales por un total de \$46,605 correspondiente a consumo de suministros y materiales quirúrgicos. Ver nota 11 a los EFS.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de activos por impuestos corrientes representa el 12% del impuesto al valor agregado a favor de la entidad como crédito tributario por \$2,037; el mismo que fue declarado en el formulario #104 del mes de diciembre del 2019, presentado al SRI.

ASESORIA ESTÉTICA ECUADOR ASESORECU S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Los movimientos de propiedades, planta y equipos, neto durante el año 2019, fueron como sigue:

	...Diciembre 31... 2019 (U.S. dólares)
Saldo al comienzo del año	0
Adquisiciones	141,898
Gastos de Depreciación	<u>(2,319)</u>
Saldo al final del año	<u>139,579</u>

Adquisiciones, representa adquisición de maquinarias y equipos quirúrgicos e implementos para la clínica como camillas de transporte por un costo total de \$83,647; desembolsos efectuados durante los meses de septiembre y diciembre del 2019 a un proveedor local. También, constituyen pagos efectuados a un ingeniero para el trabajo de instalaciones eléctricas y adecuaciones realizadas durante el mes de noviembre del 2020 en la clínica ubicada en el Edificio Business Plaza en el 2do. piso por \$58,251.

Durante el año 2019, se registró con cargo a resultados por concepto de gasto por depreciación de maquinarias y equipos quirúrgicos e implementos; e instalaciones eléctricas y adecuaciones por \$2,319.

7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, los sados de otras obligaciones corrientes son como sigue:

	...Diciembre 31... 2019 (U.S. dólares)
Impuesto a la renta, nota 8 a los Efs	326
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	1,320
Obligaciones con el I.E.S.S.	71
Participación de trabajadores 15%, nota 8 a los Efs	<u>261</u>
Total	<u>1,978</u>

Impuesto a la renta, representa el 25% del valor del impuesto a la renta causado por \$370; de acuerdo a lo presentado en el formulario #101 del impuesto a la renta de la entidad por el año 2019, el mismo que fue determinado en base a la utilidad gravable después de haber aplicado los gastos no deducibles e ingresos exentos. La diferencia de \$44 por error involuntario entre el registro contable del pasivo en relación al valor del impuesto a la renta declarado al Servicio de Rentas Internas (SRI) en mayo 13 del 2020, será regularizado en el año 2020.

ASESORIA ESTÉTICA ECUADOR ASESORECU S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Al 31 de diciembre del 2019, Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados, representan provisiones de beneficios sociales por \$1,320; como décimo tercer y décimo cuarto sueldos, fondos de reserva y vacaciones que se encuentran pendientes de liquidar a esa fecha; sin embargo; se han realizado pagos en función a la obligatoriedad de dichos beneficios sociales, a la fecha del presente reporte.

Obligaciones con el IESS, constituye aportaciones personales y patronales por pagar de \$71 al ente del estado al 31 de diciembre del 2019, y que a la fecha del presente informe han sido cancelados en su totalidad.

Participación de utilidades a trabajadores, constituye el 15% por pagar a empleados sobre la utilidad del ejercicio económico del año 2019 por \$261, provisionado de acuerdo a disposiciones laborables para el pago a trabajadores, los mismos que han sido cancelados hasta marzo 31 del 2020.

8. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACIÓN TRIBUTARIA

La provisión del impuesto a la renta de la compañía ha sido constituida de acuerdo a la tasa del 25% para el año 2019 sobre la ganancia tributable. La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta del mismo periodo; es como sigue:

	...Diciembre 31... 2019 (U.S. dólares)
Ganancia del periodo antes de provisiones	1,741
Menos: 15% de Participación para trabajadores, nota 7 a los Efs	<u>(261)</u>
Ganancia tributable	1,480
Porcentaje de impuesto a la renta	25%
Impuesto a la renta causado , nota 7 a los Efs	370
Menos: Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	<u>(0)</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>370</u>

La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables. Se ha cumplido con los pagos de las declaraciones de impuestos correspondiente al año 2019.

9. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2019, el patrimonio neto se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social – Está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal – En el año 2019, se realizó apropiación del resultado de ese periodo para reserva legal por \$115.42.

ASESORIA ESTÉTICA ECUADOR ASESORECU S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Durante el año 2019, los ingresos por actividades ordinarias representan prestación de servicios de cuidados de la salud y belleza, consultas y tratamientos realizados por médicos generales, especialistas y cirujanos por un total de \$63,211.

11. GASTOS OPERACIONALES

Durante el año 2019, los gastos operacionales se incurrieron en la prestación de los servicios de cuidados de la salud y belleza, consultas y tratamientos realizados por médicos generales, especialistas y cirujanos, y representan gastos administrativos y ventas, los cuales son como siguen:

	...Diciembre 31... 2019 (U.S. dólares)
Sueldos, salarios y otras remuneraciones	4,033
Beneficios sociales	570
Depreciación de propiedades, planta y equipos, nota 6 a los Efs	2,319
Suministros y materiales quirúrgicos, nota 5 a los Efs	46,605
Mantenimientos y reparaciones	<u>7,943</u>
Total	<u>61,470</u>

12. EVENTO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2019 y la fecha del informe de los auditores independientes (Abril 30, 2020), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición, sin embargo; el 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como "pandemia" al brote del virus COVID-19 originado en China a finales del año 2019. Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, el Gobierno del Ecuador, se encuentra adoptando medidas tendientes a evitar su propagación, por lo cual el 16 de marzo del 2020 decretó "estado de excepción", que podrían tener impactos negativos en los niveles de actividad económica a nivel mundial y del país, por consiguiente, en las operaciones de la Compañía. Tales efectos se verán reflejados en los estados financieros correspondientes al año 2020.