



**NEFRO+ LOJA**  
unidad renal

*Más Diálisis de calidad y con calidad...*

COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA.

## NOTAS EXPLICATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

### NOTAS ACLARATORIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

**CUMPLIMIENTO:** A partir del 2012 la compañía aplico NIIF, cumpliendo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías. La Contabilidad incorpora la normativa legal vigente en el Ecuador. En forma paralela a los informes financieros, se presenta informes tributarios.

#### Notas Aclaratorias Contables Especificas para la empresa:

Gerencia Financiera asegura mejorar la calidad y el cumplimiento total de los Estados Financieros conforme a NIIF.

Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo.

Los estados financieros deben estar claramente identificados y diferenciados del resto de documentos.

Los estados financieros se presentan anuales según NIC 3; y se emiten una vez al año, para uso de los accionistas y organismos de control.

Gerencia Financiera revelará en el estado del resultado integral los gastos clasificados por su naturaleza

#### 1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



**NEFRO+ LOJA**  
u n i d a d r e n a l

*Más Diálisis de calidad y con calidad...*

Que la Compañía presentará los estados financieros de:

Estado de Situación Financiera,

Estado de Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Esto se presentará de acuerdo al plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la NIC No. 01

La estructura de los estados financieros básicos observa los criterios sugeridos por la NIC 1, sección 3: el Estado de Situación Financiera se presenta bajo el criterio de Liquidez, el Estado del Resultado Integral se reporta en un solo cuerpo y clasificando los gastos por función, el Estado de Evolución del Patrimonio se presenta en forma desglosada en formato horizontal; el Estado de Flujos de Efectivo se reporta por el Método Directo incluyendo la Conciliación de la Utilidad Neta con el Flujo Operativo

## **2. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ, DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Esta norma es adaptada por la entidad por única vez, en el donde se cambiará el plan de cuentas, y se realizará la conciliación de NEC a NIIF de los cuatro estados financieros a fecha de transición, los mismos que se reconocerán los activos, pasivos, ingresos y gastos reclasificados.

Dirección: César Alberto Ortega entre Av. Darío Egulguren (Oriental - El Valle) y Guillermo Garzón  
Telfs.: 07-2613951-Inf. Ext. 101-102 • 07-2613164 • email: unidadrenalnefroloja@hotmail.com  
Cel.: 0994844395 • Loja-Ecuador

### 3. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

La Compañía de UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA. . Es una sociedad que tiene por objeto social: Atención médica de los pacientes con enfermedades Renales, la prestación de los Servicios de Hemodiálisis y Diálisis Peritoneal como métodos de sustitución Renal, la prestación de Servicios Profesionales especificados en prevención, diagnóstico, hospitalización y tratamientos de causas Renales, la prestación de servicios profesionales en diversas especialidades médicas y paramédicas, la importación, distribución y comercialización de equipos e implementos y suministros de unidad médica y de laboratorio, la importación y distribución de medicamentos de uso humano, el comercio de agencias y representaciones, importación y exportación, relacionadas con el objeto social antes especificada, en general la Cia, podrá realizar todo acto y contrato civil y mercantil relacionada con el objeto social principal, atención médica clínica quirúrgica de diversas enfermedades, y finalmente se podrá dedicar si esta lo requiere por cuenta propia o asociada con terceros para realizar las distintas actividades detalladas anteriormente.

### 4. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

#### 4.1 Información Comparativa

El ejercicio económico de 2011, constituyó el periodo de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera; a partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF en forma comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros.

#### 4.2 Periodo Contable

Los Estados de Situación Financiera y esta de resultados Integrales por naturaleza, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, han sido elaborados por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2011 y 31 de diciembre de 2012.

#### **4.3 Base de Preparación**

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de la refinada norma.

Los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 sección 3, denominada "Presentación de los Estados Financieros".

#### **4.4 Moneda funcional y de presentación**

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

#### **4.5 Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo reconocidos en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja, depósitos a plazo y los saldos bancarios existentes en las diferentes Instituciones Financieras detallados de la siguiente manera.

#### **4.6 Activos Financieros**

La compañía no calcula la provisión para cuentas incobrables porque no existe probabilidad de no recuperación



<b>SALDO EN BANCOS</b>			
N.CUENTA	FECHA	BANCO	SALDO
2901303281	31/12/2012	BANCO DE LOJA	5,317.09
<b>TOTAL</b>			<b>5,314.09</b>

#### CUENTAS POR COBRAR

Son valores de anticipos de Sueldos a Empleados, y Anticipo a Proveedores. Valores que hasta el 31 de diciembre de 2012 se encontraban por cancelarse:

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
		CUENTAS	VALOR
		ANTICIPO A EMPLEADOS	623.30
		Anticipo a Proveedores	300.00
<b>TOTAL</b>			<b>923.30</b>

#### 4.7 Propiedad Planta y Equipo

Los activos fijos de Propiedad, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados de la productividad del activo, y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Esta norma manifiesta que para ser considerados activos fijos es necesario cumplir ciertos requisitos.

- Los activos que intervengan en actividades administrativas o productivas
- Vida útil mayor a un año
- Que se considera como activo fijo al bien que tiene valor razonable

Por lo tanto la Compañía registrará sus activos al costo de compra y costo de revaluación; los mismos que serán depreciados en función a tasas fiscales.

#### 4.8 Cuentas y Documentos por pagar

Se reconoce a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

CUENTAS POR PAGAR			
N.FACTURA	FECHA	CLIENTE	VALOR
		PROVEEDORES VARIOS	1,827.45
		PRESTAMOS DE SOCIOS	12,556.69
<b>TOTAL</b>			<b>14,384.14</b>

#### 4.9 Beneficios a los Empleados

El costo de proveer beneficio bajo los planes de beneficios definidos es determinado de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 sección 29 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representan el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultado.

La provisión por jubilación esta bajo una firma especializada para que realice el cálculo actuarial de todos los trabajadores. Se tiene presente que el trabajador no tenga cierta antigüedad para realizar esta provisión, ya que la



**NEFRO+ LOJA**  
unidad renal

*Más Diálisis de calidad y con calidad...*

norma indica que se lo debe realizar durante el periodo de servicio, esto se realizará de acuerdo a la Nic. 19.

Estos cálculos se los realizo en forma "anual para que sean presentados en los estados financieros.

#### 4.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden confiablemente ser medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

El ingreso por venta de servicios a empresas públicas.

Sr. Luis Olmedo Mora Espinoza

GERENTE GENERAL

Lcda. Johanna Alexandra Briceño T.

CONTADORA

**NEFRO+ LOJA**  
unidad renal  
RUC: 1701000000  
LOJA ECUADOR

Dirección: César Alberto Ortega entre Av. Darío Egulguren (Oriental - El Valle) y Guillermo Garzón  
Telfs.: 07-2613951-Inf. Ext. 101-102 • 07-2613164 • email: unidadrenalnefroloja@hotmail.com  
Cel.: 0994844395 • Loja-Ecuador