

## **COMPañÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA.**

### **NOTAS ACLARATORIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**CUMPLIMIENTO:** A partir del 2011 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 Específicas 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**

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.

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

Esta norma es adoptada por la entidad por única vez, en donde se adaptará el plan de cuentas, y se realizará la adopción de las NIIF por primera vez en los cuatro estados financieros a fecha de transición, en los mismos que se reconocerán los activos, pasivos, ingresos y gastos reclasificados.

### **3. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

La empresa COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA. Es una sociedad que tiene por objeto social: ACTIVIDADES DE CONSULTA Y TRATAMIENTO EN MEDICINA ESPECIALIZADA, VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES, VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS, IMPLEMENTOS MEDICOS, ACTIVIDADES DE CONSULTA Y TRATAMIENTO EN MEDICINA ESPECIALIZADA.

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

#### **4.1 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".

#### **4.2. Moneda funcional y de presentación**

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

#### 4.3            **ACTIVOS**

Es un bien tangible o intangible que posee la empresa. En si es lo que la empresa posee.

##### 4.3.1.        **ACTIVOS CORRIENTES**

Son los activos susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año.

##### 4.3.1.1      **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo reconocidos en los Estados Financieros de esta empresa, comprende los saldos bancarios existentes en la Institución Financieras detallados de la siguiente manera:

| SALDO EN BANCOS |            |               |          |
|-----------------|------------|---------------|----------|
| N.CUENTA CTE.   | FECHA      | BANCO         | SALDO    |
| 2901303281      | 31/12/2012 | BANCO DE LOJA | 5,317.09 |
|                 |            |               |          |
| TOTAL           |            |               | 5,317.09 |

##### 4.3.2.        **ACTIVOS NO CORRIENTES**

Son los Activos que corresponden a bienes y derechos que no son convertidos en efectivo por una empresa en el año, y permanecen en la empresa durante más de un ejercicio contable.

##### 4.3.2.1.      **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Son los activos tangibles que posee la empresa para su uso en la producción o suministros de bienes y servicios, para propósitos administrativos y se espera usar durante más de un periodo económico.

Los activos fijos de Propiedad, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición y se presentan con su depreciación acumulada, aplicando la Nic.16 sección 17

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.

La depreciación se realiza con el método de línea recta comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación es acumulada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta que los activos se terminen y estén operativos.

#### **4.3.2.1.1. Muebles y Enseres**

Los muebles y enseres que la empresa posee en este año una parte han sido donados por cada uno de los socios, y la otra parte ha sido adquirida por la Compañía.

#### **4.3.2.1.2. Maquinaria y Equipo**

La Maquinaria y Equipo que la empresa adquiere en este año ha sido adquirida por la compañía mediante facturas.

#### **4.3.2.1.3. Depreciaciones Acumulada Propiedad Planta y Equipo**

La depreciación se realiza con el método de línea recta comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación es acumulada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta que los activos se terminen y estén operativos.

#### **4.4. PASIVOS**

Son las deudas o un compromisos que ha adquirió la Cia. Por extensión, se denomina también pasivo al conjunto de los pasivos de una empresa.

#### **4.4.1. PASIVO CORRIENTE**

Hace referencia a los pasivos que la empresa debe pagar en un plazo igual o inferior a un año.

#### **4.4.1.1. 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      | PROVEEDORES | VALOR     |
| VARIAS            | 31-12-2012 | VARIOS      | 30.883.71 |
|                   |            | SUMAN       | 30.883.71 |

#### 4.4.2. PASIVO NO CORRIENTE

Los Pasivos no corrientes están constituidos de la Cia. están constituidos por todas las deudas contraídas por la empresa con vencimientos superior a los 365 días, con entidades financieros o otras, en nuestro caso están constituidas por préstamos de los Socios y Accionistas.

Son partidas de naturaleza netamente financiera, que deberán estar vinculadas con operaciones de inversión en elementos del inmovilizado. Esta integrada por préstamos, obligaciones, bonos etc.

| CUENTAS POR PAGAR |       |                                       |           |
|-------------------|-------|---------------------------------------|-----------|
| N.FACTURA         | FECHA | CLIENTE                               | VALOR     |
|                   |       | PRESTAMOS DE LOS SOCIOS Y ACCIONISTAS | 16.027.49 |
|                   |       | SUMAN                                 | 16.027.49 |

#### 4.5. PATRIMONIO

Es conjunto de bienes, derechos y obligaciones, pertenecientes a una empresa como persona jurídica y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir sus objetivos.

#### **4.5.1. CAPITAL**

Recoge la obligación que la empresa mantienen con sus dueños, socios o accionistas, por las adopciones que estos han realizado o se han comprometido a realizar a la misma.

#### **4.5.2. APOORTE PARA FUTUTAS CAPITALIZACIONES**

El Aporte para Futuras Capitalizaciones que realizó esta empresa esta basada en las donación de los Socios y Accionistas , conformadas por MUEBLES Y ENSERES. El sismo que alcanza un valor de 2.944.29 Se adjunta detalle:

**APOORTE PARA FUTURAS**  
**CAPITALIZACIONES DEL AÑO 2012**

| NÚMERO DE<br>FACTURA | FECHA      | AUTORIZACIÓN | CANTIDAD | DESCRIPCION                    | VALOR    | PROVEEDOR                       |
|----------------------|------------|--------------|----------|--------------------------------|----------|---------------------------------|
| 002-001-000900       | 2012-11-07 | 1108760472   | 2        | ARCHIVADORES + 4 GABETAS       | 368,00   | PANGOL SEGARRA CARLOS PATRICIO  |
| 002-001-000900       | 2012-11-07 | 1108760472   | 3        | SILA SECRETARIAS EJECUTIVAS    | 225,00   | PANGOL SEGARRA CARLOS PATRICIO  |
| 001-001-000067216    | 2012-02-10 | 1110128413   | 1        | TELEVISOR Y CONTROL REMOTO     | 482,14   | PEREZ ABAD JUAN FÉLIX           |
| 001-001-000038591    | 2012-09-10 | 1109516972   | 1        | SUCCIONADOR 1 BOTELLA SU       | 321,43   | TECNOAUSTRAL CIA. LTDA.         |
| 015-001-000011829    | 2012-05-18 | 1110583623   | 1        | LAVADORA 40LBS BLANCA AUTOMATI | 617,01   | COMOHOGAR S.A.                  |
| 015-001-000062784    | 2012-02-23 | 1110583623   | 1        | TELEVISOR Y CONTROL REMOTO     | 700,71   | COMOHOGAR S.A.                  |
| 001-001-000000459    | 2012-04-07 | 1110806123   | 1        | ESTANTE 4 PUERTAS              | 100,00   | CALDERÓN RODRIGUEZ SANTOS GUIDO |
| 001-001-000000459    | 2012-04-07 | 1110806123   | 1        | BASE DE LAUREL                 | 100,00   | CALDERÓN RODRIGUEZ SANTOS GUIDO |
|                      |            |              |          |                                |          |                                 |
|                      |            |              |          |                                | 2.844,22 |                                 |

