

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

### **NOTAS ACLARATORIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**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 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 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 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.

### **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 Efectivo y Equivalente de Efectivo

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

### 4.4 Activos Financieros

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

<b>SALDO EN BANCOS</b>			
<b>N.CUENTA</b>	<b>FECHA</b>	<b>BANCO</b>	<b>SALDO</b>
2901303281	31/12/2012	BANCO DE LOJA	21, 830.12
<b>TOTAL</b>			<b>21,830.12</b>

### CUENTAS POR COBRAR

Son valores de préstamos a accionistas para ser descontados en forma mensual por medio de cheques posfechados. Valores que hasta el 31 de diciembre de 2011 se encontraban por cancelarse:

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
<b>N.FACTURA</b>	<b>FECHA</b>	<b>CLIENTE</b>	<b>VALOR</b>
	27/12/2012	VARIOS CLIENTES	31.735.42
<b>TOTAL</b>			<b>31.735.42</b>

#### **4.5. Propiedad Planta y Equipo**

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.

DEPRECIACION	
MUEBLES Y ENCERES	1,766.96
MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	45,666.68
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	4,601.46
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVO FIJO	-10,828.52
<b>TOTAL</b>	<b>41,206.58</b>

#### 4.6 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
	27/12/2012	VARIAS PROVEEDORES	121,687.28
	27/12/2012	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS	12,911,26

#### 4.7 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 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.

#### **4.8 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 y privadas.

  
Sr. Luis Olmedo Mora Espinoza  
GERENTE GENERAL

  
Lcda. Johanna Alexandra Briceño T.  
CONTADORA GENERAL