

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año 2017

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: Norma aplicable: NIC 7.-

NIC.7.6 FLUJOS DE EFECTIVO: CUENTA CAJA CHICA: En esta cuenta se registran los pagos que se realizan para cancelar las facturas realizadas al contado y que tienen que ver con gastos emergentes o de baja cuantía. También se registra en esta cuenta todos los pagos que se realizan para atender las necesidades diarias; el monto asignado a este fondo la persona encargada de manejar esta cuenta realiza un reporte de los pagos realizados y pone en conocimiento de la gerencia que aprueba su reposición, su monto asignado es de USD 200.00 como se puede constatar en el balance general.

CUENTA.- BANCO LOJA N° 2901303281: En esta cuenta se registran las transferencias bancarias y depósitos realizados por cuenta de clientes que han cancelado las facturas de venta, también se registra en esta cuenta los pagos a través de débito bancario al Servicio de Rentas Internas por concepto de pago de impuestos sea éste por retenciones en la fuente, pago de impuesto a la renta, aportes a la seguridad social con el IESS, por lo tanto el valor en libros es razonable, notándose que el saldo que refleja esta cuenta es de USD 123998.89 por el motivo que al 31 de diciembre de 2017, el mismo que se encuentra disponible.

CUENTA.- BANCO LOJA CTA AHORROS 2902072014: En esta cuenta se registran las transferencias bancarias y depósitos realizados internos o entre cuentas, de valores que se provisiona trimestralmente para pago de sueldos, decimos del personal por lo tanto el valor en libros es razonable, notándose que el saldo que refleja esta cuenta es de USD 54505.34 por el motivo que al 31 de diciembre de 2017, el mismo que se encuentra disponible.

CUENTA.- BANCO LOJA CTA AHORROS 2902072021: En esta cuenta se registran las transferencias bancarias y depósitos realizados internos o entre cuentas, en esta cuenta tenemos la reserva legal de la compañía desde el año 2016 y se va provisionando

anualmente, por lo tanto el valor en libros es razonable, notándose que el saldo que refleja esta cuenta es de USD 10636.04 por el motivo que al 31 de diciembre de 2017, el mismo que se encuentra disponible.

NIC 7.6.- LOS FLUJOS DE EFECTIVO: Se registran las entradas y salidas de efectivo, en el caso de la empresa incluye el saldo en caja y los depósitos bancarios a la vista.

NIC.7.6.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: Se describen estas actividades las que se derivan fundamentalmente de transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía.

NIC.7.14.- RECIBIDO DE CLIENTES (CUENTAS POR COBRAR CLIENTES).- Se registran los cobros procedentes de las ventas de servicios realizadas por la compañía a los diferentes convenios con entidades públicas (IESS Y MSP), manteniendo como saldo USD 54683.22.

NIC.7.14.- PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS.- Se registra el pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios, los pagos de sueldos a los empleados, pagos de impuestos, cuotas, contribuciones, y otras obligaciones derivadas de las actividades ordinarias de la compañía.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Norma aplicable: NIC 16.6

La gerencia ha considerado que partir del año 2015, los porcentajes de depreciación a utilizar para los equipos y muebles y enseres se hará en función de la vida útil remanente, pero en ningún caso, ésta rebasará la fecha técnica; la base sobre la que se calcula la depreciación es el costo menos su valor de rescate (NIC 16.43.59). Para Muebles y enseres 10 años, Equipo e Instrumental médico 10 años, Equipos de Oficina 10 años y Equipos de computación 3 años.

El cargo por depreciación de cada período se lo reconoce como un gasto.

OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS.- Norma aplicable NIC 19

Los beneficios a los empleados comprenden los pagos por concepto de sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social, participación de las utilidades (NIC 19.4)

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.- NORMA APLICABLE: NIC. 18

Ingresos Ordinarios.- NIC.18.1.- Comprende la venta y prestación de servicios.

NIC 18.7.- El ingreso o entrada bruta de beneficios económicos proceden de las actividades ordinarias de la compañía durante el período económico, entradas que son distinta de las aportaciones de los accionistas, lo que origina un incremento en el patrimonio de los mismos.

NIC 18.9.- La valoración de los ingresos ha sido realizada utilizando para ello el valor razonable de la contrapartida derivada de los mismos. Ya que su importe podría ser utilizado en pagar una deuda o en venderse un activo entre dos partes que poseen la misma información y que actúan en una transacción libre. La empresa no tiene como política de ventas los descuentos o bonificaciones especiales o rebajas comerciales.

NIC 18.14.- La compañía reconoce el ingreso proveniente de la venta de bienes ya que ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes; no influye en la gestión de los bienes vendidos, ni tiene el control efectivo sobre los mismos; el importe de los ingresos se los puede cuantificar con fiabilidad; recibe los beneficios económicos asociados a la transacción; y, los costos incurridos en relación con la transacción pueden cuantificarse con fiabilidad.

NIC.18.ap. 8.- Ventas a Plazo.- Por política de la compañía las ventas a plazo no sobrepasan los 60 días; la valoración del ingreso se lo ejecutará a partir del año 2015 tomando en cuenta que los pagos se descontarán a sus valores presentes a la fecha de la venta y se registrará el valor presente como ingreso.

INVENTARIOS.- NORMATIVA APLICABLE: NIC.2

NIC.2.36.- La política de la compañía es de reconocer el valor de los inventarios a su valor neto de realización o valor de mercado, el que sea menor. En esta valoración se ha tomado en cuenta el costo de adquisición (**NIC.2.11**) que incluye: el precio de compra, y otros impuestos no recuperables de las autoridades fiscales, el transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios como también se considera el costo de transformación (**NIC.2.12**) que incluye: costos directos de producción como Mano de Obra Directa, los costos indirectos, fijos o variables, en los que se haya incurrido para transformar la materia prima en productos terminados.



Silvia E. Pasaca Rivera
CONTADORA
RUC. 1103694848001
Nº. Reg. SENFSCYT 1009-11-104-7027

Lic. Silvia Pasaca

CONTADOR GENERAL DE COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA