

EXILASER CENTRO OFTALMOLÓGICO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Políticas contables y Notas explicativas a los estados financieros del ejercicio económico 2017

INFORMACIÓN GENERAL

Exilaser Cía. Ltda., es una Compañía Limitada, con domicilio en Ecuador en donde también realiza sus actividades de consulta y tratamiento por médicos en atención visual, incluso cirujanos en consultorios privados, venta al por menor de artículos ópticos, cuyos socios son Dr. Miotto Montesinos Giuseppe Cornelio y Dr. Torres Piedra Diego Manolo, ambos de nacionalidad Ecuatoriana; se constituyó el 27 de diciembre de 2013 e inscrita en el Registro Mercantil con el No. 72 y anotado en el Libro de Repertorio bajo el No. 782 el 03 de Febrero de 2014.

Los estados financieros y sus notas se encuentran expresados en la moneda de curso legal del Ecuador que es el dólar de los Estados Unidos de América.

BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en la unidad monetaria Dólar.

Del manual de políticas contables se detalla a continuación las siguientes políticas principales:

Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

Clasificación de Partidas

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes; se clasificarán en Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre las que se informa, caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

Activos Financieros

Al reconocerse inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se los medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Cuando la transacción es de financiación, se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado para un instrumento de deuda similar.

Inventarios

Se medirá los Inventarios al valor menor entre el Costo y el Valor Neto Realizable, considerándose como Valor Neto Realizable al precio de venta al cual se estime que se realizarán los inventarios en el curso normal de las actividades económicas, menos los costos para ponerlos en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

Para la asignación del costo a los inventarios se empleará la fórmula del Costo Promedio Ponderado.

Se evaluará al final de cada período sobre el que se informa si los Inventarios están deteriorados, es decir, si el Valor en Libros no es totalmente recuperable. Si existe deterioro en las partidas analizadas éstas serán medidas a su Valor Neto Realizable y el deterioro se reconocerá en el resultado.

Propiedad, Planta y Equipo

Consideraremos como activo fijo al bien que sea igual o mayor a USD. 100 en adelante y con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento, las depreciaciones se registrarán mensualmente, considerándose cada mes de 30 días y el año comercial de 360 días.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor valor de los mismos.

Se medirá las partidas o elementos de propiedades, planta y equipo a su costo en la medición inicial. Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se medirán tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipos; y, la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la gerencia respecto al período programado de uso, así como con algún informe técnico o de proveedor donde determina la vida útil.

Activos Intangibles

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo y su medición posterior se realizará al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si no es posible hacerse una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá una vida útil de diez años. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones.

Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio

Nuestro Código de Trabajo obliga a los empleadores al pago de jubilación patronal a los empleados que hayan laborado de forma continua e interrumpida por períodos entre 20 y 25 años y los montos se los debe registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

Habiendo realizado un análisis del porcentaje de rotación del personal se establece la política de cálculo de monto de jubilación patronal, una vez que hayan cumplido un período consecutivo o no de pertenecer laboralmente a la empresa superior a 5 años previo a un informe técnico de jefe inmediato superior.

CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES

(1) Efectivo y Equivalentes de efectivo

CUENTA	2017	2016
Caja		
Caja Chica	194,73	200,00
Caja Efectivo		240,14
Bancos		-
Banco del Austro	9.196,00	2.007,29
Banco de Guayaquil	11.450,82	4.541,20
TOTALES	20.841,55	6.988,63

(2) Activos Financieros

CUENTA	NOTA	2017	2016
Documentos y Cuentas por cobrar clientes	(a)	10.003,80	4.640,63
Otras cuentas por cobrar	(b)	5.852,00	13.664,22
(-) Provisión cuentas incobrables	(c)	(76,12)	(34,96)
(-) Anticipo de clientes	(d)	(13.173,00)	(12.095,00)
TOTALES		2.606,68	6.174,89

- (a) El saldo de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados corresponde a deudas originadas por el giro del negocio (consulta y tratamiento por médicos en atención visual, incluso cirujanos en consultorios privados, venta al por menor de artículos ópticos; y, el saldo de los documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados se origina por intereses cobrados.

CUENTA	2017	2016
Cientes no relacionados	5.927,49	3.241,64
Cientes relacionados	4.076,31	1.398,99
TOTALES	10.003,80	4.640,63

Que analizada la cuenta por cobrar clientes relacionados y no relacionados por vencimientos al saldo de los años 2016 y 2017 nos permite establecer el siguiente detalle:

CUENTA	2017	2016
GRUPO DE EDAD		
Clientes por vencer	9.403,80	4.140,63
Clientes vencidos	600,00	500,00
TOTALES	10.003,80	4.640,63

(b) El saldo de otras cuentas por cobrar corresponde a:

- En el año 2016 a préstamos a empleados y préstamos a terceros, en tanto que en el año 2017 tenemos préstamos a empleados.

CUENTA	2017	2016
Préstamos a empleados	5.852,00	8.664,22
Préstamos a terceros		5.000,00
TOTALES	5.852,00	13.664,22

(d) Valores que corresponden a anticipo de clientes, valor que fue colocado en los activos financieros para obtener el valor neto de nuestra cartera por cobrar

(3) Inventarios

A 31 de diciembre de 2017, los inventarios están conformados de la siguiente manera:

CUENTA	2017	2016
Inventario de suministros y medicamentos - Exilaser	85.821,60	90.427,95
Inventario de materiales – Óptica	9.064,70	9.273,79
TOTALES	94.886,30	99.701,74

(4) Servicios Pagados por Anticipado

CUENTA	2017	2016
Seguros Anticipados	2.556,37	2.577,37
Servicios Anticipados	3.000,00	36.300,00
TOTALES	5.556,37	38.877,37

(5) Activos por Impuestos Corrientes

CUENTA	2017	2016
Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R.)	4.249,19	5.165,98
Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	-	5.170,85
TOTALES	4.249,19	10.336,83

(6) Propiedad, Planta y Equipo

Los activos fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado.

El método de depreciación con el que se ha venido trabajando se mantiene siendo el de línea recta de manera uniforme para todos los activos ya que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos.

Se estableció su vida útil de todos los grupos de los activos según información brindada por nuestros proveedores y el criterio personal, manteniendo en los 10 años con la excepción de los equipos de computación se ha considerado la vida tecnológica de los activos que la determina actualmente de 3 años promedio y los vehículos cuya vida útil es de 5 años.

COSTO	INSTALACIONES	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	VEHÍCULOS	TOTAL 2017
Saldo al 1 de Enero de 2017	3.460,11	12.439,84	1.380.670,96	12.928,82	93.821,42	1.503.321,15
Adiciones y Disposiciones		2.186,61	467.591,50	156,16	-	469.934,27
Saldo al 31 de Diciembre 2017	<u>3.460,11</u>	<u>14.626,45</u>	<u>1.848.262,46</u>	<u>13.084,98</u>	<u>93.821,42</u>	<u>1.973.255,42</u>

DEPRECIACIÓN ACUMULADA						
Al 1 de Enero de 2017	850,89	2.939,29	245.380,48	7.673,58	9.566,69	266.410,93
(-) Depreciación Anual	345,84	1.378,26	177.124,34	2.862,18	13.999,56	195.710,18
Al 31 de diciembre de 2017	<u>1.196,73</u>	<u>4.317,55</u>	<u>422.504,82</u>	<u>10.535,76</u>	<u>23.566,25</u>	<u>462.121,11</u>

IMPORTE EN LIBROS						
Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2017	<u>2.263,38</u>	<u>10.308,90</u>	<u>1.425.757,64</u>	<u>2.549,22</u>	<u>70.255,17</u>	<u>1.511.134,31</u>

(7) Activos Financieros no corrientes

El activo financiero no corriente corresponde a una cuenta por cobrar a relacionado

CUENTA	2017	2016
Cuentas por cobrar a largo plazo	341.000,00	236.000,00
TOTALES	341.000,00	236.000,00

(8) Cuentas y documentos por pagar

Los saldos que se adeudan a proveedores son en su totalidad valores pendientes de pago, que están dentro del plazo de crédito, como también se detalla los valores anticipados que se ha otorgado a nuestros proveedores, para obtener la deuda neta total de la misma.

CUENTA	2017	2016
Proveedores Locales	606.647,09	519.978,50
Posible Proveedor por pagar	47.960,53	52.110,01
Pagos anticipados a Proveedores	(6.241,42)	(18.816,99)
TOTALES	648.366,20	553.271,52

En el año 2017 se incorpora al inventario de insumos de cirugía productos en consignación, lo que genera como contra partida la cuenta posible Proveedor por pagar.

Dentro de los proveedores locales tenemos relacionados y no relacionados, como sigue:

CUENTA	2017	2016
Proveedores no relacionados	332.814,49	224.429,77
Proveedores relacionados	273.832,60	295.548,73
TOTALES	606.647,09	519.978,50

(9) Otras obligaciones corrientes

CUENTA	2017	2016
Con la Administración Tributaria	3.598,24	7.588,74
Impuesto a la renta por pagar	16.566,18	7.660,68
Con el IESS	5.916,45	4.247,51
Por beneficios de Ley a empleados	3.767,05	2.894,13
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	14.546,28	4.000,64
Otras cuentas por pagar	-	30,47
TOTALES	44.394,20	26.422,17

En estos rubros se mantienen obligaciones que la empresa adeuda del mes inmediato anterior e Instituto de Seguridad Social, pago al SRI por concepto de retenciones efectuadas a proveedores tanto de la renta como de IVA, impuesto a la renta por pagar del ejercicio, participación a trabajadores por pagar del ejercicio.

(10) Cuentas Y Documentos por pagar L/P

Valores correspondientes a nuestros Proveedores a largo plazo, que se encuentran dentro del plazo de crédito. Además, este rubro abarca el valor de financiamiento por la compra de dos vehículos de la Compañía.

CUENTA	2017	2016
Proveedores Locales	764.163,90	569.057,21
Novacredit S. A.	46.323,14	73.917,36
TOTALES	810.487,04	642.974,57

(11) Cuentas por pagar diversas/relacionadas L/P

CUENTA	2017	2016
Sr. Miotto Bortolón Martino	140.555,10	140.555,10
South Import Cía. Ltda.	50.000,00	50.000,00
Dr. Torres Piedra Diego	75.237,90	75.237,90
Dr. Miotto Montesinos Giuseppe	15.000,00	15.000,00
TOTALES	280.793,00	280.793,00

(12) Capital Suscrito y Asignado

Exilaser Cía. Ltda. actualmente cuenta con un capital suscrito de \$ 1.000 (Mil dólares americanos) siendo el valor por acción de \$ 1,00 (Un dólar americano).

En el ejercicio económico de 2017 no se ha realizado ningún aporte de capital por parte de los socios.

Cédula/RUC/Pasaporte	Apellidos y nombres completos	Nacionalidad	AÑO 2017		AÑO 2016	
			Acciones Valor Total	Aportaciones Valor Total	Acciones Valor Total	Aportaciones Valor Total
0103332599	Miotto Montesinos Giuseppe Cornelio	Ecuatoriana	700,00	73.922,79	700,00	73.922,79
0101655389	Torres Piedra Diego Manolo	Ecuatoriana	300,00	31.681,20	300,00	31.681,20
TOTAL ACCIONES			1.000,00	105.603,99	1.000,00	105.603,99

(13) Venta de Bienes

Un resumen del sado de esta cuenta:

CUENTA	2017	2016
Ventas Netas 0%	136.964,00	95.108,90
Ventas Netas 12%	430.685,59	286.902,43
TOTALES	567.649,59	382.011,33

(14) Prestación de servicios

Valores correspondientes a las Ventas de Servicios por Consultas y Cirugías:

CUENTA	2017	2016
Ventas Netas 0%	790.803,12	822.189,69
TOTALES	790.803,12	822.189,69

(15) Otras Rentas

En el año 2017 la empresa tuvo ingresos adicionales por ajustes en inventarios, dando un total de \$4.391,11

(16) Materiales utilizados o productos vendidos

En el año 2017 la empresa mantiene un costo de venta por el valor de \$ 360.307,40

(17) Gastos de Venta

CUENTA	2017	2016
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES - VENTAS	51.094,87	25.326,14
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL - VENTAS	8.501,04	4.838,28
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES (VENTAS)	14.105,73	5.188,35
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	32.922,64	40.612,35
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	67.844,99	212.882,41
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	20.915,16	19.565,16
PUBLICIDAD	18.361,15	250,00
GASTOS DE VIAJE	873,81	
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	1.097,32	923,27
DEPRECIACIONES	178.502,60	137.799,02
OTROS GASTOS	65.581,91	142.612,57
TOTALES	459.801,22	589.997,55

(18) Gastos de Administración

CUENTA	2017	2016
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES - ADMINISTRACION	165.557,23	129.946,98
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (ADMINISTRACION)	33.900,56	24.864,47
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES (ADMINISTRACION)	23.347,84	15.870,60
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	802,86	15.636,90
GASTOS DE VEHÍCULOS	4.533,14	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	6.655,83	4.129,19
TRANSPORTE		5,36
GASTOS DE GESTIÓN	349,65	
GASTOS DE VIAJE	2.180,60	2.948,01
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	7.311,46	6.632,32
DEPRECIACIONES:	17.207,58	13.532,39
OTROS GASTOS	109.922,54	97.839,24
TOTALES	371.769,29	311.405,46

(19) Gastos Financieros

Comprenden gastos incurridos por los servicios bancarios e intereses pagados a terceros del año 2016 que suman \$ 95.519,85

(20) Otros Gastos

La empresa tiene gastos no deducibles que no tiene sustento tributario por el valor de 9.583,35

Los estados Financieros fueron aprobados por Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 29 de marzo de 2018.

(21) Transacciones entre Partes Relacionadas

Durante el año 2017 la Compañía ha realizado transacciones con partes relacionadas, los saldos de los años 2016 y 2017 son los siguientes:

CUENTA	2017	2016
Cuentas y Documentos por cobrar	341.000,00	236.000,00
Cuentas y Documentos por pagar	280.793,00	280.793,00

CUENTA	2017	Participación
Ventas	2.731,96	0,20%
Compras	74.286,20	5,72%

(22) Pasivos Contingentes

Concluido el período 2017 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia tanto en activos como en pasivos

(23) Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de nuestro informe que es el 12 de marzo de 2018, no se han presentado eventos adicionales que en opinión de la Administración pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros adjuntos y que no estuvieran relacionados en los mismos o en sus notas.



.....
Ing. CPA. Elsa de los Dolores Tapia Luzuriaga
CONTADORA
RUC: 0102257748001