

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO
OFTALMOLOGICO CIA. LTDA.**

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

2016



CONTENIDO:

- Dictamen de Auditoria
- Balance General Comparativo
- Estado de Resultados Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Estructuración de Fuentes y Usos de Fondos
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

**DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

A los socios de
OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.

informe sobre los estados financieros

1. Luego de Auditados el Balance General al 31 de Diciembre de 2016 y los correspondientes Estados de Perdidas y Ganancias, la Evolución del Patrimonio, Fuentes y Usos de Fondos y los Cambios en la Posición Financiera de la compañía al final del ejercicio económico.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Establecidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en las auditorías realizadas, las cuales fueron efectuadas de acuerdo con normas internacionales de auditoría, en cumplimiento del artículo 2 de la resolución No. 06.Q.IC1.003 de la Superintendencia de Compañías. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones

significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

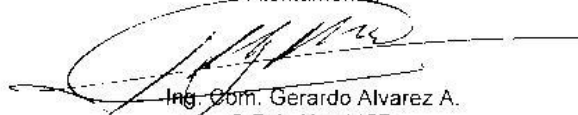
4. En nuestra opinión sin salvedades los Estados Financieros adjuntos presentan Razonablemente la Situación Financiera de OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA. LTDA., así como el cumplimiento a las obligaciones tributarias que como sujetos pasivos le corresponde, al 31 de Diciembre del 2016, y los Resultados de sus Operaciones y los cambios en la Situación Financiera por el periodo enunciado, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

La valoración de los Activos para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera han sido realizados por peritos autorizados y son razonablemente adecuados.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

5. De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de año fiscal 2016, será presentado por separado hasta el 31 de julio del 2017 conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI.

Atentamente,



Ing. Com. Gerardo Alvarez A.
C.P.A. No. 11574
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E. No. 169

20 de Marzo de 2017

OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2016
 (Expresado en Dolares)

ACTIVO	2015	2016	VARIACION
CORRIENTE			
Disponible			
Caja	3.579,56	7.051,68	3.522,12
Bancos	85.631,71	6.117,82	79.513,89
Exigible			
Clientes	21.763,51	9.357,66	- 12.405,85
Provision Incobrables	1.239,28	796,17	- 443,11
Cuentas por cobrar		1.225,00	1.225,00
Anticipo Proveedores	4.525,30	3.661,52	- 863,78
Anticipo Sueldos	743,20	91,74	- 651,46
Anticipo Varios	329,29	329,29	-
Prestamos Personal	1.824,50	1.488,49	- 336,01
Realizable			
Inventarios en general	34.181,00	42.613,64	8.432,64
Proveeduría de bienes	38.647,63	61.740,96	23.093,33
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	189.936,42	132.881,63	- 57.054,79
FIJO			
Tangibles			
No depreciables	48.924,25	48.924,25	-
Depreciables			
Edificios	310.511,76	310.511,76	-
Muebles de oficina	29.170,67	29.170,67	-
Equipos de oficina	9.250,04	9.250,04	-
Equipos de computo y seguridad	33.583,38	35.717,38	1.629,00
Equipo computo medico	1.319.885,10	1.329.005,10	9.120,00
Equipo medico	574.071,61	574.021,61	-
Otros activos	14.881,49	14.881,49	-
Fijos intangibles			
Sistemas de contabilidad	2.743,40	2.743,40	-
Sistemas de equipo medico	19.927,41	19.927,41	-
Licencias de programas	1.200,00	1.200,00	-
Depreciacion y amortizaciones	- 999.762,53	1.164.274,13	164.511,60
TOTAL ACTIVO FIJO	1.364.336,58	1.210.573,98	- 153.762,60
OTROS ACTIVOS			
Cargos y gastos anticipados	26.804,13	10.589,76	- 16.214,37
Cargos y anticipos imp. Fiscales	18.824,09	18.307,14	- 516,95
Otros activos	296,00	296,00	-
TOTAL OTROS ACTIVOS	45.924,22	29.192,90	- 16.731,32
TOTAL ACTIVOS	1.600.197,22	1.372.648,51	- 227.548,71

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado

OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2016
 (Expresado en Dolares)

PASIVO	2015	2016	VARIACION
CORRIENTE			
Obligaciones patronales	26.285,18	22.613,97	- 3.671,21
Impuestos por pagar	3.133,12	2.724,27	- 408,85
Obligaciones fiscales	6.147,75	4.561,12	- 1.586,63
Anticipo Clientes	-	8.546,62	8.546,62
Proveedores cuentas honorarios y	484.368,52	416.104,88	- 68.263,64
TOTAL PASIVO CORRIENTE	519.934,57	454.550,86	- 65.383,71
LARGO PLAZO			
Prestamo socios	75.700,78	75.700,78	-
Provisiones para jubilacion patronal	20.971,48	26.523,06	5.551,58
Provision para desahucio	9.048,87	10.527,17	1.478,30
Pasivo largo plazo proveedores	532.558,36	331.743,02	- 200.815,34
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	638.279,49	444.494,03	- 193.785,46
TOTAL PASIVOS	1.158.214,06	899.044,89	- 259.169,17
PATRIMONIO			
Capital Suscrito	167.739,00	167.739,00	-
Reservas	18.869,72	18.869,72	-
Aporte para futuras capitalizaciones	-	-	-
Resultados periodos anteriores	206.001,56	102.017,93	- 103.983,63
Resultados acum. Provenientes de la adop. Por primera vez NIIF	46.321,84	46.321,84	-
Resultado del ejercicio	3.051,04	48.053,13	45.002,09
TOTAL DEL PATRIMONIO	441.983,16	473.603,62	31.620,46
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	1.600.197,22	1.372.648,51	- 227.548,71

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.



OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA. LTDA.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2016
(Expresado en Dolares)

	2015	2016	VARIACION
INGRESOS OPERACIONALES	1.492.869,68	1.565.166,88	72.297,20 4,84%
Ingresos no operacionales	87.488,15	95.989,04	8.500,89 9,72%
COSTO DE VENTAS	1.275.090,52	1.304.870,49	29.779,97 2,34%
TOTAL COSTO VENTAS			
UTILIDAD BRUTA	305.267,31	356.285,43	51.018,12 16,71%
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos de Administración y ventas	221.887,41	239.421,07	17.533,66 7,90%
Gastos financieros	74.252,12	66.425,34	-7.826,78 -10,54%
Gastos extraordinarios	6.076,74	1.783,89	-4.292,85 -70,64%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN	302.216,27	307.630,30	5.414,03 1,79%
Utilidad en Operación	3.051,04	48.655,13	45.604,09 1494,71%
Utilidad Neta antes de part. de trabajadores e Impuestos	3.051,04	48.655,13	45.604,09 1494,71%

OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Recaudación de Clientes	1.583.543,26
Pago a Proveedores e Importaciones	734.087,19
Pago a empleados	-138.895,82
Obligaciones Patronales x Pagar	0,00
Otros cobros en actividades de operación	90.226,86
Participación de Trabajadores	0,00
Intereses Pagados	0,00
Otros gastos y pagos	-665.214,54

EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN **135.572,57**

ACTIVIDADES DE INVERSION

Compra Propiedades Planta y Equipo	-10.749,00
Ajuste Depreciación Planta y Equipo	0,00
Importe Proced. Venta de Prop. Planta y Equipo	0,00

EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION **-10.749,00**

FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Prestamos a Largo Plazo	-200.815,34
Otras entradas o salidas de efectivo	0,00
Prestamos a Largo Plazo	0,00
Aportes en Efectivo de los Socios	0,00
Proveedores a Largo Plazo	0,00

EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO **-200.815,34**

FLUJO DE EFECTIVO NETO **-75.991,77**
EFFECTIVO AL INICIO DE AÑO **89.161,27**

EFFECTIVO AL FIN DE AÑO **13.169,50**

OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EN DOLARES AMERICANOS)

METODO DIRECTO

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON LA CAJA
NETA UTILIZADA EN ACTIVIDADES OPERACIÓN**

Utilidad (Pérdida) Neta	48 655.13
-------------------------	-----------

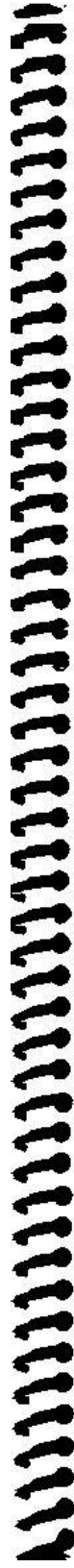
**AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD (PERDIDA) NETA CON EL
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Depreciación	164 511.60
Amortización de Seguros	-
Provisión Cuentas Incobrables	7 029.88
Otros Ajustes por partidas distintas al efectivo	

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS

(Aumento) Disminución en Cuentas por Cobrar	11 962.74
Cuentas por cobrar dadas de baja	
Cobro por cuentas x cobrar dadas de baja por años anteriores	
(Aumento) Disminución en Documentos por Cobrar	
(Aumento) Disminución en Otras cuentas por cobrar	551.46
(Aumento) Disminución en anticipo de proveedores	16 189.16
(Aumento) Disminución en Inventarios	31 525.97
(Aumento) Disminución en Otros Activos	
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar	- 66 253.64
Aumento (Disminución) en Otras por Pagar	2 422.27
Aumento (Disminución) en beneficios empleados	-
Aumento (Disminución) en Impuesto por pagar	
Aumento (Disminución) en Anticipo de Clientes	16 060.06
Aumento (Disminución) en Otros Pasivos	-

TOTAL AJUSTES	- 84 624.04
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	135 572.57



OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA

VARIACION DEL CAPITAL DE TRABAJO

EJERCICIOS CONCEBIDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2015-2016

(Expresado en Dolares)

CONCEPTO	2015		2016		VARIACION
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL	
ACTIVO CORRIENTE					
Disponible		189.936,42		132.881,63	-57.054,79
Caja	3.529,56	89.161,27	7.051,68	13.169,50	75.991,77
Bancos	85.631,71		6.117,82		
Inversiones					
Exigible		27.946,52		15.357,53	-12.588,99
Cientes	21.763,51		9.357,66		
Provision Incobrables	1.239,28		796,17		
Cuentas por Cobrar			1.225,00		
Anticipo Proveedores	4.525,30		3.661,52		
Anticipo Sueldos	743,20		91,74		
Anticipo Varios	379,29		329,29		
Prestamos Personal	1.824,50		1.488,49		
Realizable		77.828,63		104.354,60	31.525,97
Inventarios en general	34.181,00		42.613,64		
Proveeduría de bienes	38.647,63		61.740,96		
PASIVO CORRIENTE		519.934,57		454.550,86	-65.383,71
Obligaciones patronales	26.285,18		22.613,97		
less por pagar	3.133,12		2.724,27		
Obligaciones fiscales	6.147,75		4.561,12		
Contribuciones Solidarias			8.546,62		
Proveedores, cuentas, honorarios y c	484.368,52		416.104,88		
CAPITAL DE TRABAJO		329.998,15		321.689,23	8.328,92

OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA. LTDA.				
ESTRUCTURACION DE LAS FUENTES Y USOS DE FONDOS				
(Expresado en Dolares)				
CUENTAS	DICIEMBRE 31.15	DICIEMBRE 31.16	FUENTES	USOS
ACTIVO NO CORRIENTE				
FIJO				
No depreciables	48.924,25	48.924,25		
Depreciable				
Edificios	310.511,76	310.511,76		
Muebles de oficina	29.170,67	29.170,67		
Equipos de oficina	9.250,04	9.250,04		
Equipos de computo y seguridad	33.583,38	35.212,38		1.629,00
Equipo computo medico	1.319.885,10	1.329.005,10		9.120,00
Equipo medico	574.021,61	574.021,61		
Otros activos	14.881,49	14.881,49		
Fijos Intangibles				
Sistemas de contabilidad	2.743,40	2.743,40		
Sistemas de equipo medico	19.927,41	19.927,41		
Licencias de programas	1.200,00	1.200,00		
Depreciacion y amortizaciones	(999.762,53)	(1.164.274,13)	164.511,60	
OTROS ACTIVOS				
Cargos y gastos anticipados	26.804,13	10.589,76	16.214,37	
Cargos y anticipos imp. Fiscales	18.824,09	18.307,14	516,95	
Otros activos	296,00	296,00		
PASIVO L.P. Y PATRIMONIO				
Prestamo socios	75.700,78	75.700,78		
Provisiones para jubilacion patronal	20.971,48	26.523,06	5.551,58	
Provision para deshaucio	9.048,87	10.527,17	1.478,30	
Pasivo largo plazo proveedores	532.558,36	331.743,02		200.815,34
Capital Suscrito	167.739,00	167.739,00		
Reservas	18.869,72	18.869,72		
Aporte para futuras capitalizaciones				
Resultados periodos anteriores	206.001,56	197.017,93		13.983,63
Resultados acum. Provenientes de la adop. Por primera vez NIIF	46.321,84	46.321,84		
Resultado del ejercicio	3.051,04	48.655,13	45.604,09	
SUBTOTALES			233.876,89	225.547,97
Variación del Capital de Trabajo Neto				8.328,92
TOTALES			233.876,89	233.876,89

OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLÓGICO CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Dolares)

DESCRIPCION	SALDO AL 1 DE ENERO/16	MOVIMIENTOS DEL PERIODO	SALDO AL 31 DE DICIEM./16
Capital Suscrito	167.739,00		167.739,00
Reservas	18.869,72		18.869,72
Aporte para futuras capitalizaciones			
Resultados periodos anteriores	206.001,56	13.983,63	192.017,93
Resultados acum. Provenientes de la adop.	46.321,84		46.321,84
Por primera vez NIIF	3.051,04	45.604,09	48.655,13
Resultado del ejercicio			
TOTALES	441.983,16	31.620,46	473.603,62

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

1. ANTECEDENTES:

La compañía se constituyó mediante Escritura Pública celebrada el 17 de Marzo de 1993, ante el Notario Tercero del Cantón Cuenca, Dr. Florencio Regalado Polo, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca bajo el No. 109, de 7 de Mayo de 1993, quedando establecido su capital suscrito en 750.000 sucres. El objeto social de la compañía será el diagnóstico y tratamiento de enfermedades oculares y a la importación de artículos oftálmicos pudiendo sin embargo realizar todo tipo de actos y contratos que tengan relación con el objeto social, y permitidos por la leyes del país

Por Escritura Pública de 17 de Octubre de 1994, celebrada ante el Notario Tercero del Cantón Cuenca, Dr. Florencio Regalado Polo, la misma fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca, con el No. 354, de 18 de Noviembre de 1994, se procedió a elevar el capital suscrito en una cuantía de 1'350.000,00 sucres, quedando establecido su capital suscrito en la cantidad de 2'100.000.00 sucres.

Por Escritura Pública de 11 de Octubre del 2000, celebrada ante el Notario Tercero del Cantón Cuenca, Dr. Florencio Regalado Polo, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca, con el No. 434, de 21 de Noviembre del 2000, se procedió a elevar el capital suscrito en una cuantía de 316,08 dólares, quedando establecido su capital suscrito en la cantidad de 400,08 dólares.

Por Escritura Pública de 29 de Enero de 2003, celebrada ante el Notario Tercero del Cantón Cuenca, Dr. Florencio Regalado Polo, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca, con el No. 1056, de 24 de Febrero de 2003, se procedió a elevar el capital suscrito en una cuantía de 117 430,92 dólares, quedando establecido su capital suscrito en la cantidad de 117.831,00 dólares.

Por Escritura Pública de 15 de Noviembre de 2007, celebrada ante el Notario Tercero del Cantón Cuenca, Dr. Florencio Regalado Polo, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca, con el No. 583, de 4 de Diciembre de 2007, se procedió a elevar el capital suscrito en una cuantía de 49.908,00 dólares, quedando establecido su capital suscrito en la cantidad de 167 739,00 dólares.

Oftalmolaser Diagnóstico y Tratamiento Oftalmológico Cía. Ltda es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, domiciliada en la Ciudad de Cuenca, sus principales actividades son el diagnóstico y tratamiento de enfermedades oculares, la provisión de insumos y medicamentos oftalmológicos

Estos estados financieros están elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES:

La compañía mantiene sus registros contables y prepara sus Estados Financieros en moneda ecuatoriana (dólares); la compañía registra las operaciones y prepara sus estados financieros con base a las Normas Internacionales de contabilidad (NIIF), y autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador

EFFECTIVO Y BANCOS: Están presentados por el dinero en efectivo y en instituciones financieras en dólares de los Estados Unidos de América.

Cuentas por Cobrar: Son reconocidos en base a la facturación por los servicios prestados e insumos y medicamentos vendidos

(-) PROVISION POR CUENTAS INCOBRABLES: La provisión por cuentas incobrables se realiza del cálculo del 1% de los créditos del período y el 10% de los créditos pendientes de periodos anteriores considerando que este último es un gasto no deducible.

INVENTARIOS: Los inventarios serán registrados al costo de adquisición. Para la medición regular del costo de los inventarios se utilizará la fórmula del costo promedio. Para aquellos inventarios que sufran de obsolescencia o caducidad se procederá a dar de baja, afectando a los resultados del periodo.

PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPO:

Medición Inicial:

La partida de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente por su costo

Medición Posterior:

Después de la medición inicial, el activo se registrará al costo menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Método de depreciación y vida útil

El costo de Propiedad Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, la vida útil estimada y valor residual son revisados al final de cada año.

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

La utilidad o pérdida que surja de la venta o retiro de un activo Fijo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

CUADRO DE PORCENTAJES DE DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS	AÑOS	%
Edificios	20	5
Muebles y Enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Equipo de Computo y Seguridad	3	33
Equipo Computo Medico	3	33
Equipo Medico	10	10
Otros Activos Fijos	10	10

Cuentas por Pagar: Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: Para el cálculo de esta provisión se efectuó el estudio actuarial respectivo.

Ingresos: Los ingresos se aplican a la cuenta de resultados y provienen principalmente de la prestación de servicios médicos oftalmológicos, de la venta de medicamentos e insumos y de los derechos de sala de quirófanos.

Costos y Gastos: Los costos y gastos se aplican a las cuentas de resultados y proviene principalmente de costos de insumos, medicamentos y lentes intraoculares, honorarios médicos, sueldos y salarios, depreciación de equipos médicos, seguros de equipos médicos, mantenimiento de equipos médicos, y otros costos.

Impuesto a la Renta: La tasa de impuesto a la renta se aplicará sobre la base imponible, la cual puede diferir de la utilidad según el Estado de Resultados debido principalmente a los gastos no deducibles y a las rebajas especiales.

Para el año 2016 el porcentaje para el pago del impuesto a la renta es del 22%.

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

3. ACTIVO DISPONIBLE:

CAJA

El saldo de caja al 31 de diciembre del 2016 se descompone en:

Caja General	6.232,72
Caja Chica	150,00
Caja Óptica y Farmacia	263,96
Caja 03	405,00
TOTAL	7.051,68

Durante el año 2016, el control de estas cuentas es correcto, oportunamente se han realizado los respectivos arqueos.

BANCOS

El saldo de esta cuenta ha sido debidamente conciliado mensualmente con los estados bancarios, a Diciembre 31/16 su saldo se presenta así:

Banco del Austro	5.715,65
Pichincha	402,17
TOTAL	6.117,82

4. ACTIVO EXIGIBLE:

Al 31 de Diciembre de 2016 la cuenta clientes tiene un saldo de:

CLIENTES GENERALES

Serrano Ullauri Edgar Patricio	1.400,00
Crespo Moscoso José Bernardo	1.052,54
Correa López William	2.096,00
Fundación Donum	2.564,12
Varios Clientes	2.245,00
TOTAL	9.357,66

**OFTALMOLASER DIAGNÓSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLÓGICO CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(-) PROVISIÓN INCOBRABLES

El saldo de la cuenta provisión para incobrables, al 31 de diciembre de 2016 es de: -796,17.

La empresa provisiona las cuentas incobrables según el SRI y según NIIF.

Se provisionó para incobrables el 10% del saldo de los clientes morosos de mucho tiempo \$ 6.423,54 USD, provisión \$ 642,35; de la diferencia se provisionó el 1% de 2.934,12, según las disposiciones legales, el exceso de provisión está considerado como gasto no deducible

Saldo Inicial	Debe (Uso de provisión)	Haber (Provisión 2016)	Saldo
1.239,28	1.114,80	671,69	796,17

CUENTAS POR COBRAR

Saldo al 31 de diciembre de 2016:

Condominio Oftalmolaser	1.225,00
-------------------------	----------

ANTICIPO PROVEEDORES

Esta cuenta presenta el siguiente desglose:

Empresa Eléctrica Centro Sur	206,10	
Edina S.A.	29,70	
Arévalo Fajardo Vanessa Alexandra	835,47	
Carpio Codero Juan Diego	2.500,00	
Edina S.A. (Telec)	90,25	
TOTAL		3.661,52

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

ANTICIPO SUELDOS

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre se desglosa así:

Ant. Sueldo Miriam Sucuzhañay	91,74	
TOTAL		91,74

ANTICIPO VARIOS

Al 31 de diciembre la cuenta tiene un saldo de:

Anticipo Varios	329,29	
TOTAL		329,29

PRESTAMOS PERSONAL

Al 31 de diciembre la cuenta tiene un saldo de:

Préstamo María Barrera	300,00	
Préstamo Agustín Tocto	1.188,49	
TOTAL		1.488,49

5. ACTIVO REALIZABLE

Corresponde al inventario en general, el saldo al 31 de diciembre del 2016 es de:

Inv. Medicamentos para la venta	11.210,95	
Inv. De lentes intraoculares	24.135,36	
Inv. De anillos	4.750,00	
Inv. De Válvulas	1.875,00	
Inv. De lentes de lectura	4,16	
Inv. De lentes de Lensx Laser Soft	454,00	
Lentes de Contacto	184,17	
TOTAL		42.613,64

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

PROVEEDURIA DE BIENES

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es de:

Insumos Varios	54.676,11	
Suministros y materiales de equipo médico	1.889,65	
Medicamentos	5.175,20	
TOTAL		61.740,96

Los inventarios son manejados correctamente, y está valorado al costo promedio de adquisición.

6. ACTIVO FIJO:

Los Activos Fijos de la empresa están registrados, al costo de adquisición, y la depreciación acumulada se presenta de la siguiente manera: la depreciación anual ha sido calculada según lo dispuesto en las normas vigentes y a los porcentajes establecidos con el método de línea recta. El activo fijo se encuentra separado por Tangibles e Intangibles y dentro de los tangibles en depreciables y no depreciables.

ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE

Corresponde a aquellos activos tangibles que no están sujetos de depreciación.

Terrenos	48.516,75	
Bibliotecas	407,50	
TOTAL		48.924,25

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ACTIVOS DEPRECIABLES

Corresponden a aquellos activos tangibles de depreciación que al 31 de Diciembre del 2016 presenta lo siguiente:

BIENES TANGIBLES	VALOR ACTIVO	DEPRE. ACUM.	VALOR ACT. NETO
		31/12/2016	
Edificios	310.511,76	-43.821,11	266.690,65
Muebles de Oficina	29.170,67	-20.516,34	8.654,33
Equipo de Oficina	9.250,04	-5.190,67	4.059,37
Equipos de Cómputo y Seguridad	35.212,38	-32.802,24	2.410,14
Equipos de Cómputo Médico	1.329.005,10	-610.454,03	718.551,07
Equipo Médico	574.021,61	-417.014,89	157.006,72
Otros activos	14.881,49	-10.619,06	4.262,43
TOTALES	2.302.053,05	1.164.274,13	1.161.634,71

ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es de:

Sistemas de contabilidad	2.743,40	
Sistemas de equipo médico	19.927,41	
Licencias de programas	1.200,00	
TOTAL		23.870,81
(-) Depr. Acumulada sistemas y licencias	-23.855,79	
VALOR NETO		15,02

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

6. OTROS ACTIVOS

Este rubro contiene los pagos realizados por lo seguros contratados.

Seguros equipos médicos	9.276,92	
Seguros contra incendios y resp.		
Civil	1.312,84	
TOTAL		10.589,76

CARGOS Y ANTICIPOS IMPUESTOS FISCALES

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es de:

Retenciones en ventas imp. renta	9.771,82	
Anticipo impuesto a la renta	6.288,24	
Credito Tributario imp. renta	2.247,08	
TOTAL		18.307,14

OTROS ACTIVOS

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es de:

Líneas de teléfono	296,00	
TOTAL		296,00

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

7. PASIVO CORRIENTE:

OBLIGACIONES PATRONALES

El saldo de la cuenta es compuesta de rubros como las remuneraciones, décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones y otros valores por cancelar a los empleados:

Décimo Tercero	758,33
Décimo Cuarto	1.374,53
Coop. ERCO	668,00
Vacaciones	19.813,11
TOTAL	22.613,97

IESS POR PAGAR

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2016, y corresponde a los valores pendientes por pagar al IESS:

Aporte Personal	822,11
Aporte Patronal	1.057,00
Fondos de reserva	354,38
Préstamos hipotecarios y quiro.	490,78
TOTAL	2.724,27

OBLIGACIONES FISCALES

El saldo de la cuenta del 2016 corresponde a los valores por pagar al SRI:

Retenciones de IVA ventas	309,13
Retenciones fuente imp Renta	2.870,34
IVA en ventas	1.381,65
TOTAL	4.561,12

Corresponde al IVA por Pagar y a las Retenciones en la Fuente de Renta e IVA, Formularios 104 y 103.

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

ANTICIPOS CLIENTES

Los saldos de los anticipos de clientes al 31 de diciembre de 2016 se presenta así:

Cardoso Feican Martha	1.505,00	
Arce Alvarado Angel Polivio	700,00	
Espinosa Galarza Maria Eugenia	1.340,00	
Jimenez Velez Eliana Isabel	890,00	
Morales Polo Juan Pablo	700,00	
Loyola Ayora Maria Jenny	600,00	
Espinoza Garate Martha Josefina	600,00	
Tia S.A.	41,62	
Vargas Villena Juan Diego	500,00	
Noriega Arevalo Luis Manuel	1.500,00	
Astudillo Ortiz Jaime	170,00	
TOTAL		8.546,62

PROVEEDORES

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2016 corresponde a los siguientes proveedores:

Proveedores:

Alconlab Ecuador SA	109.513,41	
Alconlab Ecuador SA (MANT)	28.906,38	
Alconlab Ecuador SA (EM) (CP)	225.965,82	
Carlos Manrique Muñoz - CMM Represe. Cia Ltda	11.198,80	
General Ecuador Compañía de Seguros SA	9.014,30	
Varios Proveedores (16)	15.055,04	
TOTAL		399.653,75

El Saldo de Alconlab S.A. (EM) (CP) corresponde a los vencimientos en el año 2017 del crédito por la compra de los equipos médicos.

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Honorarios médicos por pagar:

Avarado Contreras José Antonio	963,72	
Servimedilaser Cía. Ltda	884,06	
Altamirano Jara Wilson Ferna (HM)	1.773,00	
Altamirano Jara Wilson Fernando	405,00	
Carpio Cordero Juan Diego	9.256,18	
Granda Guartatanga Rosa Elena (H.M.)	1.313,91	
Granda Guartatanga Rosa Elena	405,00	
Varios Honorarios (5)	1.450,26	
TOTAL		16.451,13

9. PASIVO NO CORRIENTE

PRESTAMOS SOCIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2016 corresponde a valores a pagar a los socios a largo plazo, y vienen de periodos anteriores.

Dr. Wilson Alatamirano	25.233,59	
Dr. Rene Cabrera	25.233,60	
Dr. Diego Carpio	25.233,59	
TOTAL		75.700,78

PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL Y DESHAUCIO

El saldo acumulado al 31 de diciembre del 2016 es de:

Provisión para jubilación patronal	26.523,06	
Provisión para desahucio	10.527,17	
TOTAL		37.050,23

Estas provisiones se registraron de acuerdo a los cálculos actuariales anuales respectivos realizados por un actuario autorizado.

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

PASIVO LARGO PLAZO PROVEEDORES

Este rubro corresponde a la compra en el 2013 de EXCIMER LASER y FENTO a cinco años plazo con un interés anual del 8%. El saldo al 31 de diciembre del 2016 es de USD 331.743,02

ALCONLAB S.A. (PL)	331.743,02	
TOTAL		331.743,02

10. PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO:

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2016, se encuentra totalmente suscrito y pagado, y presenta el siguiente desglose:

Acciones Dr. Wilson Altamirano	55.913,00	
Acciones Dr. Rene Cabrera	55.913,00	
Acciones Dr. Diego Carpio	55.913,00	
TOTAL		167.739,00

RESERVAS

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de Diciembre de 2016:

Reserva Legal	18.360,27	
Reserva de Capital	509,45	
TOTAL		18.869,72

RESULTADOS PERIODOS ANTERIORES:

Al 31 de Diciembre de 2016 el saldo es de:

Pérdida periodos anteriores	-60.145,58	
Amortización pérdida años anteriores	33.555,19	
TOTAL		-26.590,39

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es de:

Utilidad o pérdida periodo 2012	67.549,50
Utilidad o pérdida periodo 2013	72.561,69
Utilidad o pérdida periodo 2014	92.480,76
Pérdida periodo 2015	-13.983,63
TOTAL	218.608,32

RESUMEN DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Pérdida Amortizada del 2011	-26.590,39
Utilidades acumuladas hasta el año 2015	218.608,32
TOTAL	192.017,93

OTROS RESULTADOS INTEGRALES

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es de:

Resultados Acum. Adop. NIFF -	2.670,08
Vez	
Superavit por valuación NIFF 1	43.651,76
Vez	
TOTAL	46.321,84

RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL

La empresa como resultado de sus operaciones en el año 2016 obtuvo un resultado positivo antes de la participación de trabajadores e impuestos de:

Resultados del ejercicio actual	48.655,13
---------------------------------	-----------

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

TOTAL 48.655.13

11. INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

Dentro de esta cuenta se encuentran los Ingresos de la empresa como: las ventas de exámenes, derechos, honorarios médicos, e insumos y medicamentos. Al 31 de diciembre del 2016 el saldo se descompone:

INGRESO OPERACIONAL	VALOR	%
Ventas de servicios de exámenes	181.449,00	11.59%
Derechos de sala	527.145,35	33.68%
Venta de honorarios médicos (TC)	225.923,36	14.43%
Cirugías	38.572,22	2.47%
Venta de insumos y medicamentos	592.076,95	37.83%
TOTAL	1.565.166,88	100.00%

En el año 2016, los ingresos de la empresa tuvieron un incremento del 4.84% respecto del año 2015.

INGRESOS NO OPERACIONALES

Dentro de este rubro tenemos ingresos por arriendo, ingresos de payback que corresponden al resultado por adquisición de productos ALCON, y dentro de otros ingresos corresponde a la devolución de seguro.

Ingresos por arriendo	2.000,00
Ingresos por payback	74.024,34
Ingresos por payback Eximer	15.890,00
Otros Ingresos	4.074,70
TOTAL	95.989,04

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

11. EGRESOS

COSTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta se desglosa así.

Costo de Insumos Medic. y Lentes Intro.	634.297,58
Honorarios Médicos	176.905,71
Servicios Médicos	139.302,23
Sueldos y Salarios	54.692,22
Depreciación de Equipos Médicos	142.300,69
Seguros de Equipos Médicos	27.418,91
Mantenimiento de Equipo Medico	83.226,80
Otros Costos de Venta	4.745,88
Arrendamiento Equipo Medico	41.980,47
TOTAL	1'304.870,49

DESGLOSE DEL COSTO DE VENTAS DE INSUMOS Y MEDICAMENTOS

Inventario Inicial Insumos Médicos	72.828,63
Compras de Insumos Médicos	665.823,55
Inventario Final de Insumos Médicos	104.354,60
Costo de Ventas de Insumos Médicos	634.297,58

El Costo de Ventas tuvo un incremento del 2.34 % respecto del año 2015.

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

GASTOS OPERACIONALES

GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS

Dentro de este rubro tenemos los gastos del personal, gastos por servicios profesionales, impuestos y depreciaciones. Al 31 de diciembre el saldo de la cuenta es de:

Gastos de personal	84.203,60	
Gastos por Servicios Profesi.	11.878,50	
Gastos Generales	114.390,76	
Impuestos y Contribuciones	6.737,30	
Depreciaciones y Amortizaciones	22.210,91	
TOTAL		239.421,07

Los Gastos de Administración y Ventas presentan un incremento del 7.90%, respecto del año 2015

GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a las comisiones pagadas por uso tarjetas de créditos e intereses a terceros. al término del año el saldo se descompone:

Comisiones tarjetas de crédito	17.439,71	
Intereses a Terceros (EXCIM.)	48.985,63	
TOTAL		66.425,34

Los intereses a terceros corresponden al pago a la empresa ALCONLAB S.A. por la compra de los equipos a una tasa de interés del 8% anual.

Los Gastos Financieros tuvieron una disminución respecto del 2015 del 10,54 %.

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

GASTOS EXTRAORDINARIOS

Gastos no deducibles Varios	1.141,54	
Gastos no deducibles Provisión	642,35	
TOTAL		1.783,89

Los Gastos Extraordinarios tuvieron un aumento con respecto del 2015 del 70,64%

Como resultado de sus operaciones en el año 2016 la empresa obtuvo un resultado positivo de \$ 48,655.13 USD, que es mayor al resultado de 2015, que fue de \$ 3,051.04 USD.

**OFTALMOLASER DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO OFTALMOLOGICO CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

12. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Después del análisis realizado a los diferentes registros contables de la empresa puedo manifestar que existe un manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos, el Sistema Contable respeta los Principios de Contabilidad de general aceptación vigentes en el Ecuador, y en el año 2012 inicio la implementación de las NIIFs, según las regulaciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los Estados Financieros y la aplicación de los Principios de Contabilidad son de responsabilidad de la empresa

Con el propósito de verificar la existencia de un adecuado Control Interno, se aplicó varios cuestionarios y se determinó que existe un apropiado control de las diferentes Cuentas utilizadas por la empresa, así como la custodia y control de los diferentes Activos como Caja, Bancos, Cartera, Inventarios y Activos Fijos.

La empresa diseño las políticas, procesos y sistemas tecnológicos que se necesitan para la adopción de las NIIFs, estos sistemas facilitaron la obtención de los siguientes Estados Financieros.

- Estado de Situación Financiera:
- Estado de Resultados Integrales:
- Estado de Cambios del Patrimonio:
- Estado de Flujos de Efectivo

Las Depreciaciones de Activos Fijos se ajustan a las disposiciones legales.

La Provisión para Incobrables es el 1% del Saldo de Clientes.

Los Gastos Financieros pagados corresponden a una tasa Legal vigente.

La empresa en el ejercicio económico 2016 obtuvo un resultado positivo antes de la participación de trabajadores e impuestos por un valor de \$ 48.655,13, que refleja un incremento de \$ 45.604,09 en relación al año 2015.

El manejo del Cumplimiento Tributario y Laboral se lo realiza de acuerdo a las disposiciones del S.R.L., y a lo que regula la Ley de L.O.R.T.I., R.A.L.O.R.T.I. y el Código de la Producción

