

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016 DEL CENTRO RESIDENCIAL PARA PERSONAS  
ADULTAS MAYORES LOS JARDINES S.A**

En Cuenca al 31 enero del 2017, en la empresa los Jardines S.A, se ha procedido a cerrar los Estados Financieros correspondientes al año 2016, dentro de los cuales se procede a resaltar los siguientes aspectos, que se dieron al cerrar los Estados Financieros y los cuales se detallan a continuación como nota a los estados financieros:

- 1) Durante el primer semestre del año 2016, en las cuentas del activo, cuentas de propiedad, planta y equipo, se cargó en la cuenta de Edificios, por adecuación de Edificios un valor de \$1792.87 por la construcción de un baño en una de las habitaciones del centro geriátrico, sin embargo al cierre del año 2016, se decide, descargar este valor al gasto, ya que analizando al fondo el concepto de ésta cuenta y las normas internacionales de información financiera, este valor entra como concepto de mantenimiento, antes que activo por lo que este valor que estuvo en el primer semestre en los activos no corrientes se descargan al gasto.
- 2) Durante el primer semestre del año 2016, en las cuentas del activo intangible, se encontraba registrada la adquisición de un programa contable por un valor de 2090, sin embargo, basándose en las normas internacionales de información financiera, en la cual se destaca, que activo es todo aquel rubro de propiedad del individuo, de resultados de hechos pasados y que proporcionen un beneficio actual o futuro, se establece que este valor no es un activo puesto que no cumple con el concepto de activo de acuerdo a las normas de información financiera y por lo cual éste valor se descarga al gasto.
- 3) Por otra parte se reversa los asientos de amortización del sistema contable adquirido por 588.34, procediendo a encerrarse la cuenta, ya que el valor completo del sistema contable, se fue directamente se cargó al gasto.
- 4) Otra valor que se castigó al gasto y que se encontraba en el activo es el valor de \$482.50, que corresponde a la compra de dispensador de jabón para manos, ya que de acuerdo a Niffs, éstas jaboneras no cumplen las características del concepto de activos,
- 5) Se dió de baja del activo no corriente, de las cuentas de propiedad, planta y equipo un valor de \$572.27 correspondiente a un valor de un televisor que se rompió, y un valor de \$212.90 que corresponde a un amplificador que se quemó, éstos valores fueron dados de baja contra el gasto.
- 6) De las cuentas por cobrar comerciales se dió de baja \$4092.77, que correspondían al cliente Sr. Pedro Corral, cuya deuda estaba en cartera desde el año 2014, y de acuerdo a la normativa tributaria y financiera vigente, las deudas más allá de dos años, se las puede proceder a dar de baja contra el gasto y aplicando la proporción correspondiente contra la provisión en la parte que haya estado provisionada esta cuenta como incobrable.
- 7) En el año 2017, se procedió a realizar la venta de \$8,616.42, de activos fijos, obteniendo de ésta venta una utilidad de 1920, que era el valor que estaba depreciado, y la diferencia descargándose del activo fijo.

- 8) Finalmente se resalta que debido a los resultados obtenidos las reservas del patrimonio se han incrementado en 3805.28 que corresponden a la suma de la reserva legal y estatutaria, por lo que el patrimonio ha sufrido éste incremento en esta proporción.

Esto lo que puedo resaltar de los principales aspectos y afectaciones que se han realizado en los estados financieros del año 2016 y ha ser considerados, para las futuras elaboraciones de los estados financieros de los siguientes años.



Atentamente,

Ing. María Eugenia Tigre

Contador Los Jardines S.A