

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 2018, en la empresa los Jardines S.A, se ha procedido a cerrar los Estados Financieros correspondientes al año 2017, 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. Al cierre del año 2017, se identifica un incremento del Activo total en **\$19,493.49**, mismos que están compuestos de un incremento en el activo corriente por **\$5,736.72** y un incremento en el activo no corriente **\$13,756.77**.

Los incrementos en el Activo Corriente por **\$5736.72**, se dan por las siguientes razones:

-El saldo de caja-bancos al 31 de diciembre del 2017 cierra con un saldo de **\$28242.78**, lo cual implica un incremento de **\$3,649.11**, este incremento se deben a que en la cuenta bancos se cerró con un saldo mayor (**\$27305.00**) en comparación del saldo de bancos del año 2016 (**\$22812.33**) en tanto que en la cuenta caja hubo un decremento de (**-\$881.34**), lo que da un incremento total en la cuenta caja-bancos de **\$3,649.11** antes mencionada. Estos flujos de cierta manera reflejan el incremento en los ingresos que la empresa tuvo en este año.

-El saldo en documentos financieros relacionados por cobrar (Certificado de Depósito a plazo en instituciones financieras) disminuyen en **-\$8,164.37**, esto se da a que en agosto del año 2017, se habilita de la póliza en la cooperativa JEP, **\$10000** a fondos disponibles, ya que se tenía presupuestado ocupar de esta póliza **\$10000** para los estudios de factibilidad y aprobación del proyecto de ampliación y construcción del centro geriátrico, (Estudio de impacto ambiental, Estudio Eléctrico, Estudio de bomberos, Estudio hidrosanitario, Calculo Estructural), cabe indicar que el decremento de esta cuenta se queda en **-\$8,164.37** y no en **\$10000**, ya que **\$1835, 63** corresponde a intereses recibidos de la póliza.

-En cuentas por cobrar no relacionados hay un incremento de **\$6,187.66**, este incremento corresponde a la cuenta clientes, y este incremento se dió, ya que por fin de año los bancos hacen sus cierres hasta el 29 de cada mes entrando todos los depósitos en diferido para enero del próximo año, por lo que la cartera se quedó con estos valores pendientes hasta poder verificar los depósitos en enero del 2018.

-En cuentas por cobrar no relacionados hay un incremento de **\$589.77** que corresponde a un préstamo a corto plazo que la empresa otorgó a los socios para ser cancelados en marzo del año 2018 o en su lugar a ser descontados con los dividendos que arrojaran los estados financieros del año 2017, que les correspondiere a cada uno de ellos de ser el caso.

En inventarios hay un incremento de **\$1,448.70**, aquí cabe resaltar que al 31 de enero del 2017 se hizo un ajuste de **1923.37** en inventarios que se lo contabilizó contra otros ingresos, en razón de que habían inventarios físicos por este valor, el cual por error involuntario en años pasados, al momento de ingresar la compra se lo cargo directamente

al costo, cuando estos inventarios estaban físicamente en bodega, por lo que se realizó este asiento de ajuste a enero del 2018, el cual para contrarrestar el costo que se había contabilizado inicialmente, se lo contabilizó inventarios contra otros ingresos. Y por lo cual se ha dado este incremento en inventarios, así también en el año 2017 se dio de baja de inventarios \$30.65 por medicación caducada.

-Existe un incremento en anticipo a proveedores de **\$2,025.85**, en razón de los anticipos que se otorgó para los estudios de auditoria que la empresa se sujetó para el año 2017, así como los anticipos que se otorgaron para los estudios del proyecto de ampliación del centro geriátrico, que hasta el 31-12-2017, todavía no estaban terminados de hacer.

Los incrementos en el Activo no Corriente por **\$13,756.77**, se dan por las siguientes razones:

-En primer lugar el incremento bruto de los activos no corrientes del año 2017 fue de \$31,817.34, menos las depreciaciones del año correspondiente, que fue de 18060.57, queda un activo no corriente neto de \$13756.77.

-El incremento bruto de \$31,817.34, corresponde por una parte a la compra de activos fijos en el año 2017 por \$6700.73, y por otra parte se debe al ajuste que se hizo en propiedades, planta y equipo(terrenos y edificios) por un valor de \$25116.61, ya que de acuerdo a los predios municipales al corte del año 2017 los terrenos y edificios habían sufrido una revalorización por éste valor, por lo que se procedió a realizar el respectivo ajuste.

- Al cierre del año 2017, se identifica un decremento del pasivo total en **\$ -11,607.57**, que corresponden a un decremento en el activo corriente por el mismo valor **\$11607.57**, éste decremento principalmente se da que en el año 2017 fueron cancelados todos los dividendos pendientes del año 2016 por 14526.10, así como se cancelaron la participación de trabajadores por \$4,728.04 ,así como también se canceló el sobregiro que se tenía por - \$710.53, quedándose pendiente de pago la cuenta de proveedores, impuestos, beneficios a trabajadores, y la participación a trabajadores del año 2017.

Quedando las variaciones de la siguiente manera:

Pasivo Corriente:	debe	haber	saldo
Cálculaciones bancarias	710.53	0.00	-710.53
Cuentas por pagar comerciales	3,204.29	4,157.13	952.89
otras cuentas por pagar	889.37	5,513.50	4,624.13
Impuestos corrientes por pagar	944.00	36.53	-907.47
participación a los trabajadores	4,899.11	2,127.67	-2,771.44
Dividendos a pagar	14,526.10	0.00	-14,526.10
Anticipos de clientes	1,331.85	946.92	-384.93
Beneficios sociales-empleados	12,971.97	14,678.20	2,006.23
Total pasivo corriente	39,086.18	27,469.61	-11,616.57

3. El patrimonio tuvo un incremento de \$31,101.06, este incremento se da por una parte por el ajuste de revalorización por \$ 25,116.61, de propiedad, planta y equipo correspondiente a terrenos y edificio por la revalorización que tuvo estos activos fijos según revalorización de avalúo catastral, y al incremento en resultados correspondientes a la utilidad neta por 5,984.45, lo que dan un incremento total del patrimonio del \$31101.06.

Es todo, lo que puedo resaltar de los principales aspectos y afectaciones que se han realizado en los estados financieros del año 2017y a ser considerados, para las futuras elaboraciones de los estados financieros de los siguientes años


Atentamente,

Ing. María Eugenia Tigre

Contador Los Jardines S.