

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

NOTA 1 - OPERACIONES

Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 2 de Febrero de 1995, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría decimo sexta del cantón Quito con fecha 29 de agosto del 1995.

La empresa se dedicará a la prestación de servicios médicos en la especialidad de nefrología, en lo que hace relación al diagnóstico de enfermedades

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES**

a) a) Preparación de los estados financieros -

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c) **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

d) Las ventas se realizan al contado y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

e) **Activos fijos -**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años

f) **Activos Intangibles**

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluirán hacia la entidad; el costo o valor se puede medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente.

Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

g) **Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

h) Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren, excepto los intereses para la compra de activos fijos que forman parte de costo del activo.

i) Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

j) Participación de los trabajadores en las utilidades –

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

k) Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

l) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las compras a proveedores son de contado.

m) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las

diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias

temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	2016	2015
Caja chica	267.37	291.10
Banco Pichincha	332.64	
	<u>600.01</u>	<u>291.10</u>

NOTA 4 - ACTIVOS FIJOS

Composición :

	2016	2015
Terrenos	158.121,19	158.121,19
Obras en curso	650.530,39	650.530,39
Planta de agua	34.526,63	33.723,50
Equipo médico	99.562,97	99.562,97
Planta electrica	6.030,03	6.030,03
Adecuacion locales arrendados	12.624,48	12.624,48
Muebles, enseres y equipo de oficina	45.543,42	44.961,42
Equipo de computacion	16.399,67	16.399,67
	<u>1'021.953,6</u>	<u>1'021.953,65</u>
	5	
Menos:		
Depreciacion acumulada	<u>(167.696,33)</u>	<u>(155.288,89)</u>

	<u>858.447,97</u>	<u>866.664,76</u>
Saldo inicial	866.664,76	578.998,99
Adiciones netas	4.190,65	299.831,72
Gastos depreciacion	<u>(12.407,44)</u>	<u>(12.165,95)</u>
Saldo final	<u>858.447,97</u>	<u>866.664,76</u>

Al 31 de diciembre del 2016, la compañía tiene recibido en comodato equipo médico por un valor neto de \$ 120.732,45, el contrato de uso está sujeto a la compra en exclusividad de los insumos requeridos.

NOTA 5- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre 2016 es de 30.000,00 participaciones.

NOTA 6 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (29 de marzo 2017) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



 Doctor
 Edgar Carrillo
 Gerente General



 Licenciada
 Margarita Parra
 Contadora