

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO FISCAL 2016

NOTA 1 – OPERACIONES

La empresa Laser Center Visión 20/20 CLV S.A. se encuentra constituida con un capital suscrito de \$ 20.000 (Veinte mil dólares de los Estados Unidos Americanos), del cual está pagado \$5.000 (cinco mil dólares de los Estados Unidos de América).

Su fecha de inscripción en el Registro Mercantil fue el 30 de Agosto del 2010. La empresa se dedica de acuerdo a los estatutos a la prestación de servicios médicos y relacionados como clínica de especialidad en oftalmología.

A través del presente documento se presentan las Notas a los Estados Financieros que han sido preparados en U.S. dólares como el resultado del proceso de la 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.

NOTA2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Legales de Información Financiera (NIIFS), con el principio de Costo Histórico y su valor razonable en todas las cuentas contables.

La preparación de Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera (NIIFS), involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

b) Pacientes

Las cuentas por cobrar pacientes son reconocidas inicialmente a su valor razonable. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia

Notas a los Estados Financieros 1

QUITO: Av. 6 de Diciembre N34 - 02 y Av. Eloy Alfaro Telf.: 2241 - 335 / 2250 - 324 / 2257 - 105

RIOBAMBA: 1ra. Constituyente y Carlos Zambrano Clínica Chimborazo Telf.: 032 963 - 076

Ecuador

objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

A la fecha del término de ejercicio fiscal se presenta el valor pendiente por cobrar de \$ 60.167,21 de los cuales el 14\$ representa directamente Pacientes.

c) Inventarios

Los Inventarios se registran al costo o a su valor de realización, el que resulte menor, utilizando el método de costo promedio para la imputación de la salida de dichos inventarios que son: insumos médicos entre otros.

El valor por insumos médicos mantenidos a la fecha es de \$20.731,73, es decir ha existido un incremento del 53% en relación al año anterior. Situación dada debido al incremento de cirugías y las planificaciones de los primeros meses del próximo año fiscal.

d) Anticipo Proveedores

Dentro de la cuenta de anticipo Proveedores Varios se mantiene el valor de \$ 188.566,99, el mismo que deberá ser posteriormente cerrado en los primeros meses según el comunicado enviado a Proveedores. Por política contable se revisará este valor para que cada mes sea dado de baja con el correspondiente gasto.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Se muestra al costo histórico o al valor ajustado, menos la depreciación acumulada.

El Valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados, se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registran cuando se causa. Los gastos de mantenimientos y reparación menores se cargan a los gastos de año.

La depreciación de los activos se registran con cargo a las operaciones del año utilizando tasas que consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siendo el método de línea recta.

El valor de Propiedad, Planta y equipo en el año 2015 cerró en \$ 172.358,92 y en el presente ejercicio fiscal corresponde al valor de \$ 400.744,13, indicando un incremento de \$ 228.385,21 como respuesta a inversión en activo fijo.

f) Deterioro de Activos

Los activos que tienen vida útil indefinida y no están sujetos a amortización se someten a pruebas anuales de deterioro. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podrían no ser recuperables. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros

de activos excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso, el mayor. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Esta política contable se encuentra vigente para el tratamiento de activos.

g) Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad usando el método del pasivo sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del Balance General que se espera serán aplicadas cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta se pague.

h) Participación de los Trabajadores en las Utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Empresa debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga con base en las sumas por pagar exigibles. En el ejercicio fiscal del año 2016 se reconoció una utilidad para participación de trabajadores de \$ 17.411,07.

i) Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y que se carga a los resultados del año en que se devenga en base al impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, valor a pagar de \$ 23.177,06 en respuesta la utilidad gravable de 105.350,28.

NOTA 3.- PASIVO

Constituyen básicamente cuentas por pagar a proveedores locales. El plazo promedio de pago a proveedores es de 60 días.

A proveedores locales se adeuda \$ 440.687,62, por préstamo Banco Internacional \$ 130.000,00 corresponde a préstamo Banco Internacional y otros pasivos el valor de \$ 59.503,60,

NOTA 4.- CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de Diciembre del 2016 es de \$ 5.000,00.

NOTA 5.- PATRIMONIO NETO

Considérese la descripción del punto anterior como parte del patrimonio. La empresa tiene un total de \$ 12.637,10 en Reservas Legales, \$ 178.265,36 Resultados Acumulados, dando como utilidad del ejercicio el valor de \$ 116.073,85.

NOTA 6.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Durante el año 2016 los ingresos por actividades operativas ascienden a \$ 2.049.810,22 y en relación al año 2015 se ha producido un incremento de alrededor de 175.000 USD.

Se da por informado a la Gerencia las presentes notas a los estados para la toma de decisiones correspondientes.