

Notas a los Estados Financieros

NOTA 1. -CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La compañía VARELA&ERIQUE C.L. con domicilio principal en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, La misma que se someterá a las disposiciones de la Ley de compañías, del Código de Comercio y a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil.

NOTA 2. -BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Compañía prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes; según Resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de compañías.

NOTA 3. - ESTADOS FINANCIEROS

La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un balance general; un estado de resultados; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y el estado de notas a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Plenas o NIIF para las Pymes).

Procedimientos:

La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y en forma comparativa, respecto a los dos períodos anteriores;

Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable fiscal que disponga el SRI;

Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;

Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad; la conformidad con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;

La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde en conjunto al Área Contable/Financiera y a la Gerencia de la compañía.

La entidad presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como "corrientes" y "no corrientes". La correcta clasificación de los activos y pasivos corresponde en conjunto al Área Contable/Financiera y a la Gerencia de la compañía.

Procedimientos:

Se clasificarán como activos corrientes, cuando:

Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso de un año fiscal;

Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;

Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha de corte de los estados financieros; o

Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de corte de los estados financieros.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

Se espere liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la entidad;

Se mantenga fundamentalmente para negociación;

Deba liquidarse o cancelarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de corte de los estados financieros, o

La entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de corte de los estados financieros.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

Clasificación, reconocimiento y medición.- La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías; la correcta clasificación de los activos y pasivos corresponde en conjunto al Área Contable/Financiera y a la Gerencia de la compañía.

Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales.- Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos o los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando exista evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan.

Cuentas y Documentos por Pagar comerciales.- Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

Otras Cuentas y documentos por cobrar y/o pagar.- Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar, cuentas por cobrar empleados, anticipos y relevantes, etc.

Pasivos financieros (obligaciones financieras, instrumentos de deuda, préstamos accionistas).- Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el período. Se reconocen a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

La entidad El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Indirecto.

La elaboración estado de flujos de efectivo corresponde en conjunto al Área Contable/Financiera y a la Gerencia de la compañía.

Procedimientos:

Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos;

La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando la utilidad, así como otras partidas en el estado de resultados por:

Los cambios ocurridos durante el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;

Otras partidas que no afectaron el efectivo; y

Otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.

Los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses, se presentarán por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de Financiamiento. (o utilizar la alternativa de presentarlos como actividades de operación).

Los flujos de transacciones en moneda extranjera deben convertirse, a la moneda de curso legal utilizada por la entidad para presentar sus estados financieros, aplicando a la partida en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas vigente a la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

El manejo equivalentes de efectivo en conjunto al Área Contable/Financiera (Revisa-Autoriza), al Gerente de la compañía (Revisa-Solicita) y al Presidente de la compañía (Revisa-Autoriza).

Procedimientos:

Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición;

(Fideicomisos conformado en portafolios conservadores)

EQUIVALENTES INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros de la entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo. Al 31 de diciembre, estos instrumentos financieros son registrados a su costo (otras

bases o métodos de medición tales como valor razonable, valor presente, costo amortizado), debido a la naturaleza de los mismos.

El manejo de los instrumentos financieros corresponde en conjunto al Área Contable/Financiera (Realiza- Autoriza), al Gerente de la compañía (Revisa- Solicita) y al Presidente de la compañía (Revisa- Autoriza).

Procedimientos:

Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.

El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.

INVENTARIOS

Los inventarios están registrados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos.

El control de inventarios corresponde en conjunto al Área Contable/Financiera y al Gerente de la compañía.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación.

Procedimientos:

Para su control se manejará un kárdex, que podrá ser llevado de forma manual o electrónica;

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales;

El costo se deduce con cualquier descuento o rebaja de precio, sin importar el tipo de descuento que se aplique (descuentos por volumen, descuentos por pronto pago)

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Adquisición y Control de la propiedad, planta y equipo, corresponderá en conjunto al Área Contable/Financiera, al Gerente de la compañía y al Presidente de la compañía para montos hasta \$2000,00; para montos superiores a \$2000,00 se solicitara autorización a las Junta de Accionistas de la Compañía.

Reconocimiento

Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un

cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Procedimientos:

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Edificios, 20 a 25 años

Instalaciones, 5 a 25 años

Mobiliario de oficina, 10 años

Vehículos, 8 a 10 años

Equipos Médico, 10 a 20 años

Intangible Software, 3 años

Equipos de computación, 3 años

IMPUESTOS

Es responsabilidad en conjunto al Área Contable/Financiera y al Gerente de la compañía, lo referente a los impuestos de la compañía.

Impuesto a la renta corriente y diferido

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones.

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Es responsabilidad en conjunto al Gerente de la compañía y del Presidente de la compañía, lo referente a los beneficios a los empleados.

BENEFICIOS DE CORTO PLAZO

Corresponden principalmente a:

*La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el código de trabajo.

Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.

* Vacaciones: se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

* Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

INGRESOS

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la prestación de servicios o venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos netos de IVA, devoluciones y descuentos otorgados.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos de ventas, gastos administrativos, egresos financieros y los costos directos propios del giro del negocio.

PAGOS O EGRESOS

Prioridad de Pagos o Egresos

Todos los pagos realizados por la compañía tendrán el siguiente orden de prioridad:

Empleados y beneficios de los empleados.

Obligaciones SRI, IESS, MSP, Municipio o cualquier entidad gubernamental.

Bancos.

Arrendamientos.

Proveedores frecuentes.

Otros acreedores.

Accionistas

Dividendos

RESERVA LEGAL

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 5% en caso de compañía limitada de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social.

NOTA 4. NORMAS DE CONTABILIDAD RECIENTEMENTE EMITIDAS

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a normas existentes.

NOTA 5. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Se refiere a:

EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	
DESCRIPCIÓN	SALDO 2018

Caja General	115
BANCO INTERNACIONAL AHORROS	597.35
Banco de INTERNACIONAL CTE	119.80

Al 31 de diciembre de 2018, son activos financieros libres de uso y sin restricciones.

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere a:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
DESCRIPCIÓN	SALDO 2018
ACTIVO FIJO	7007.16
Equipos de Laboratorio*	3360
Depreciación Acumulada Equipo de Laboratorio*	(82.32)
Muebles y Enseres*	178.08
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres *	(0.84)
Equipo de Cómputo y Software*	920.84
Depreciación Acumulada Equipo de Ecografía*	(14.78)
Equipo de Cómputo y Software*	2800
Depreciación Acumulada Equipo de Ecografía*	(153.82)

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

Se refiere a:

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	
DESCRIPCIÓN	SALDO 2018
LOCALES	5435.45
Préstamo Perla Enrique Piedra*	2717.73
Préstamo Rafael Varela Chávez*	2717.72

NOTA 8. CAPITAL

Se refiere a:

CAPITAL	
DESCRIPCIÓN	SALDO 2018
CAPITAL SUSCRITO PAGADO	440
Perla Erique Piedra*	200
Rafael Varela Chávez*	200
Andrea Varela Chávez*	40

NOTA 9. RESERVAS

Se refiere a la reserva legal del 10%, luego de la participación de los trabajadores y el impuesto a la renta causado:

RESERVAS	
DESCRIPCIÓN	SALDO 2018
RESERVAS	185.07
Reserva Legal	185.07

NOTA 10. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Se refiere al resultado menos la reserva legal del 5%, luego de la participación de los trabajadores y el impuesto a la renta causado:

RESULTADOS DEL EJERCICIO	
DESCRIPCIÓN	SALDO 2018
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2702.08
Resultado Integral	2702.08

NOTA 11. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se refiere a:

INGRESOS	
DESCRIPCIÓN	SALDO 2018
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	50549.25
Ingresos Servicios Por RX	10465.50
Ingresos Servicios Ecografía Clínica General	17854.25
Ingresos Servicios de Laboratorio	16633
Ingreso Consulta Ginecológica	125
Ingresos Consultas Traumatología	35
Ingresos Medicina Interna	1,955
Ingresos Consultas Pediatría	80
Ingresos Consultas Optometría	34
Ingresos Electrocardiograma	1997.50
Ingresos Espirometria	810
Ingresos Audiometría	560

NOTA 14. GASTOS NO DEDUCIBLES

Se refiere a:

GASTOS NO DEDUCIBLES	
DESCRIPCIÓN	SALDO 2018
GASTOS NO DEDUCIBLES	677.73
Multas y Intereses en Planillas IESS	677.73

NOTA 15. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

Se refiere al 15% de la ganancia de \$ 4354.68.:

PARTICIPACION DE TRABAJADORES	
DESCRIPCIÓN	SALDO 2018
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	653.20
15% Participación de Trabajadores	653.20