

ALJAORZA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. INFORMACION

1.1 Constitución y Operaciones:

La Compañía fue constituida el 29 de Abril del 2009, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución 09.M.DIC.0167 del 21 de Mayo del 2009, su capital suscrito es de \$1.000.00, numero de participaciones 1.000 valor de 1.00, su actividad principal consiste en de edificios. Servicios Médicos Oftalmológicos.

2. BASES DE PRESENTACION

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).

Para **ALJAORZA S.A.**, .los estados financieros están preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en la NIIF 1, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

2.2. Moneda Funcional

La Compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran “moneda extranjera”

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América

2.3. Uso de estimaciones y Juicios en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requieren que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3. POLITICAS CONTABLES.

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

3.2. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos

3.3. Pasivos financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable.

3.4. Provisiones

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva, participación de utilidades que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales.

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

3.5. Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Durante el 2016 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor de la base del 22% sobre las utilidades gravables.

3.6. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

b) Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- **Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS):** El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

c) Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

3.7. Estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

3.8. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a **ALJAORZA S.A.**, y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

3.9. Estado de Flujos de Efectivos

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

3.10. Juicios y estimaciones de la gerencia

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Incluye:

	AÑO 2016
Cajas	5.224,66
Bancos	423.246,33
Total	<u><u>428.470,99</u></u>

Ver página siguiente: Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Incluye:

	AÑO 2016
Clientes	42.757,78
Tarjetas	1.150,33
Total	<u>43.908,11</u>

7. INVENTARIOS

Incluye:

	AÑO 2016
Inventarios	99.740,41
Total	<u>99.740,41</u>

Ver página siguiente: Anticipos proveedores

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

8. ANTICIPOS PROVEEDORES

Incluye:

	AÑO 2016
Anticipos proveedores	37.259,62
Total	<u><u>37.259,62</u></u>

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

	AÑO 2016
Retenciones impuesto Renta	23.584,63
Total	<u><u>23.584,63</u></u>

10. Ver página siguiente: Movimiento de Propiedad, planta y equipo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2016

	SALDO INICIAL	ADICIONES	SALDO FINAL	% DEP
Terreno	109.083,60	-	109.083,60	
Edificios	439.836,00	998,86	440.834,86	
Muebles y Enseres	25.171,00	4.089,34	29.260,34	10%
Equipo de Oficina	6.699,85	359,15	7.059,00	20%
Equipos Medico	602.499,89	34.871,00	637.370,89	20%
Vehiculos	67.700,00		67.700,00	33%
Equipo de computacion	2.168,02	147,44	2.315,46	10%
Otros	6.804,69	416,02	7.220,71	10%
Total Activos	1.259.963,05	40.881,81	1.300.844,86	
DEPRECIACIONES	-	-		
Edificios	74.303,56	21.991,80	96.295,36	
Muebles y Enseres	1.306,07	2.926,03	4.232,10	
Equipo de Oficina	1.169,16	705,90	1.875,06	
Equipos Medico	52.258,03	63.737,09	115.995,12	
Vehiculos	54.901,92	12.797,00	67.698,92	
Equipo de computacion	1.384,59	771,74	2.156,33	
Otros Activos	5.976,67	722,07	6.698,74	
	191.300,00	103.651,63	294.951,63	
TOTAL	1.068.663,05	(62.769,82)	1.005.893,23	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

11. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Incluye:

	AÑO 2016
Proveedores de Mercaderías	194.715,66
Proveedores de Servicios	53.162,26
Proveedores Varios	13.868,67
Total	<u>261.746,59</u>

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Incluye:

	AÑO 2016
Sueldos por pagar	164.796,77
IESS por pagar	3.325,89
Total	<u>168.122,66</u>

Ver página siguiente: Beneficios sociales

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

13. BENEFICIOS SOCIALES

Incluye:

	AÑO 2016
Décimo tercer sueldo	4.625,95
Décimo cuarto sueldo	2.753,64
Vacaciones	14.102,39
Total	<u><u>21.481,98</u></u>

14. MOVIMIENTO DE PROVISIONES

Al 31 de Diciembre del 2016, el movimiento de las provisiones para activos y pasivos se presenta as:

	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES
Saldo inicial al 01 de enero del 2016	4.699,66	5.429,00	-
Débitos:			
Pagos	(19.878,48)	(6.346,88)	-
Créditos:			
Provisión	19.804,77	3.671,52	14.102,39
Saldo final al 31 de diciembre del 2016	<u><u>4.625,95</u></u>	<u><u>2.753,64</u></u>	<u><u>14.102,39</u></u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)**

14. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable es como sigue:

a.- CONCILIACION PARA EL CALCULO DEL 15% TRABAJADORES

Utilidad del ejercicio antes de deducciones	123.669,60
---	------------

15% PARTICIPACION TRABAJADORES	<u>18.550,44</u>
---------------------------------------	-------------------------

b. CONCILIACION PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad del ejercicio antes de deducciones	123.669,60
(-)15% Participación trabajadores	(18.550,44)
(+) Gastos no deducibles	35.278,89

BASE IMPONIBLE DE IMPUESTO A LA RENTA

IMPUESTO A LA RENTA 22%	80.398,05	17.687,57
IMPUESTO A LA RENTA 12%	60.000,00	7.200,00

Impuesto a la renta causado	24.887,57
-----------------------------	-----------

c. CONCILIACIÓN PARA EL PAGO

Anticipo determinado correspondiente al ejercicio corriente	(14.241,70)
---	-------------

Menos:

(-) Retención en la fuente del año	(23.584,63)
------------------------------------	-------------

(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	14.241,70
--	-----------

SALDO POR PAGAR	<u>1.302,94</u>
------------------------	------------------------

El Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, y el Art. 51 de su Reglamento establece la tasa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución de dividendos, si la junta de accionistas decide reinvertir se calculará sobre el valor de las utilidades que reinviertan aplicando la tarifa de 10 puntos porcentuales menos que la tarifa prevista para sociedades, y la tarifa prevista para sociedades sobre el resto de utilidades.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

15. CAPITAL SOCIAL

La Compañía **ALJAORZA S.A.**, al 31 de diciembre del 2016 forma un capital suscrito es de \$1.000.00, numero de acciones 1.000 valor de USD 1.00 cada una.

16. RESULTADOS ACUMULADOS

	Al 31 de diciembre de 2016
Resultados Acumulados	722.449,96
Total	<u>722.449,96</u>

a) UTILIDADES RETENIDAS

Está a disposición de los socios y puede ser capitalizada, distribuir dividendos, pago de re liquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.016 (Expresado en US\$ dólares)

17. INGRESOS - COMPOSICION

A continuación se muestra un detalle de la composición de los ingresos de la Compañía:

	Al 31 de diciembre del 2016
Ingresos por venta de servicios	1.441.850,07
Total	<u>1.441.850,07</u>

18. COSTOS – COMPOSICION

A continuación se muestra un detalle de la composición de los costos de la Compañía, establecido con base en la naturaleza del gasto:

Composición de saldos:	Al 31 de diciembre del 2016
Costo de ventas	218.152,69
Total	<u>218.152,69</u>