

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTAS GENERALES

1. Información General: Actividad Económica y de Operaciones

CARLOS ESTRADA GONZALEZ S.A. CARESTRADA, es una compañía legalmente constituida en el Ecuador el 08 de Abril del 2004. La dirección de su domicilio y centro de actividad de actividad principal, ubicada en la Cda. Sauces IV Mz.375 V.52.; su RUC 0992353015001; expediente 115465.

Sus actividades principales son: la comercialización de insumos para laboratorios y afines, es decir, venta de instrumentos, dispositivos y materiales médicos.

2.- Bases de Elaboración: Cumplimiento aplicación NIIF para PYMES

Estos estados financieros se han elaborado razonablemente de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades de dólares, que es la moneda oficial del país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

3.- Políticas Contables

Las políticas contables que son relevantes para la compañía, se detallan a continuación:

Reconocimiento de ingresos de 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 de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

Costo de préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. 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 lineal. En la depreciación de las propiedades planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y equipos	10% a 33.33%
Vehículos	20%

Se van a considerar valores de compra para ser registrados como propiedad, planta y equipo, rubros de dos mil dólares.

Inventarios

La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos dos veces al año. El tratamiento de los inventarios será como lo indica la Sección 13 de las NIIF para PYMES. Serán valuados por su naturaleza por el método promedio ponderado.

Cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se clasificara como un instrumento financiero básico según lo establece la Sección 11 de las NIIF para PYMES. Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. La provisión de cuentas incobrables será del 1% según lo indica la LORTI, de ser el caso.

Sobregiros en Banco

En la cuenta Bancos, donde se registra los movimientos de dinero, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero por préstamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias, cuyas claves de acceso son de exclusiva responsabilidad de la Gerencia, así como deben justificar el requerimiento de valores para cubrir sobregiros en la cuenta, que según la política establecida, debe ser solicitada primero a los accionistas y luego a las instituciones financieras de ser el caso. Una vez que la cuenta recupere cartera estos préstamos deberán ser devueltos en forma inmediata. Se clasificara como un instrumento financiero básico según lo establece la Sección 11 de las NIIF para PYMES.

Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Existiendo cambios en el caso que estos acreedores comerciales nos brinden más plazo para el pago, pues mantenemos relaciones comerciales de proveedor y también de cliente, por lo que le proporcionamos las mismas condiciones de pago para sus cuentas.

NOTAS ESPECÍFICAS

4.- Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos obtenidos de las actividades ordinarias en el año 2012 bajo en 23.02% en comparación con el año antecesor. Las ventas corresponden a los valores reconocidos como tal de manera razonable, considerando su naturaleza, que mantienen relación con las actividades a las que se dedica la empresa, realizadas a terceros:

	2012	2011
Ingresos	531.696.54	690.705.45
Diferencia	(159008.91)	23.02%

5- Egresos por Gastos

Los gastos se componen de la siguiente manera, considerando su naturaleza:

Gasto del Personal	56.273.99
Gastos por las operaciones realizadas	50.884.47
Depreciaciones	13.311.48
Suman	120.469.94

Que según la actividad económica de la empresa se han destinado equitativamente, en comparación con la totalidad de los gastos operativos en que incurrió la empresa.

6.- Efectivo en Caja y Bancos

Como instrumento financiero básico según lo indica la Sección 11 de las NIIF para PYNES, se revela su composición como sigue:

Caja General	1.644.18
Bancos	56.527.40
Suman	\$ 58.171.58

7.- Cuentas y Documentos por Cobrar

Este instrumento financiero como lo clasifica la Sección 11 de las NIIF para PYMES, está compuesto como sigue:

Empresas del Estado	58.653.51	33.06%
Empresas Privadas	118.758.70	66.94%
(-) provisión acumulada	(4.364.40)	
Suman	173.047.81	

Al evaluarlas, se evidencia que los créditos concedidos se encuentran garantizados debido que le 33.06% están otorgados a empresas del estado, y del 66.94% que son otorgados a empresas privadas, el equivalente al 58.17% de ese porcentaje corresponde a empresas con las que mantenemos relaciones de clientes y proveedor. Por esta razón en este periodo contable no se aplico ninguna provisión.

7.- Inventarios

El rubro de inventarios se clasifica como sigue a continuación, considerando el tipo y el destino de los mismos: Al evaluarlos no se considero deterioro puesto que la mercadería existente en libros en su mayoría ya se había procedido a la entrega, aunque se legalizo su salida a inicios de este nuevo periodo contable:

Inv. Insumos de Laboratorio	34.708.61
Inv. Insumos Médicos	577.23
Inv. Insumos para Rayos X	182.00
Inv. Insumos odontológicos	615.11
Inv. Equipos médicos	2.450.60
Suman	38.533.55

Además que contamos con un inventario de Repuestos, herramientas y accesorios por \$7.269.90 para realizar las actividades operacionales de la empresa.

8.- Otros Activos Corrientes

El importe en libros corresponde a valores entregados como anticipo a proveedores.

9.- Propiedad, Planta y Equipo

Para seguir con la política contable, donde se establece que los rubros de compras de bienes en un mes desde \$2.000.00 se considerara como una propiedad planta y equipo, razón por lo que se adicionaron valores a esta cuenta:

	Vehículos	Equipos y Muebles	Equipos para Sistemas	
Saldo al 01 de Enero del 2012	47.946,04	17.567,43	8.488,07	
Adiciones			6.000,00	
(-) Depreciación acumulada	31.477,74	9.118,92	10.487,87	
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	16.468,30	8.448,51	4.000,20	28.917,01

10.- Otros Activos Diferidos

Rubro que se creó como resultado de la aplicación de los Normas Internacionales de Información Financiera.

11.- Cuentas y Documentos por Pagar

Clasificada como un instrumento financiero básico, según la Sección 11 de las NIFF para PYMES. Este rubro corresponde a valores a pagar a proveedores de bienes utilizados para la venta por \$97.262.33.

12.- Otras Cuentas por Pagar Relacionadas

Esta cuenta está compuesta de la forma siguiente:

Dividendos por Pagar	16.151,70
Salario Digno	567,70

13.- Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas

Corresponden a valores a pagar a las entidades del sector público como el SRI y el IESS, como a continuación detallo:

SRI	3.460,53
IESS	786,38

14.- Reservas de Capital

Este rubro no se ha sufrido ningún cambio, debido a que por junta directiva se dispuso no realizar ningún tipo de reserva en los estados financieros debido a la baja utilidad obtenida en este periodo contable.

15-Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

El valor provisionado del salario digno a los empleados, se va a ajustar en el nuevo periodo contable, debido a que al momento de ingresar los valores al MRI. no se origino ningún valor a pagar.



C.P.A. Leonor Solis Miranda
Contadora