

# 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, está ubicada en la ciudad de Guayaquil, en la Cdla. Saucos 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.

#### Costos

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

#### Caja

La caja es una cuenta de activo corriente destinado para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en la cuenta bancaria que la empresa tiene en el sistema financiero. Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial total al momento de realizar el respectivo depósito. Y solo se podrán realizar pagos de la misma hasta \$4.999.00 con autorización expresa de la Gerencia. Se clasificara como un instrumento financiero básico según lo establece la Sección 11 de las NIIF para PYMES.

#### Bancos

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.

#### 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.

#### 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 desde mil ochocientos dólares en adelante.

#### 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**

En los ingresos obtenidos de las actividades ordinarias en el año 2014 se reflejo un aumento del 5% en comparación con el año que le precedió. Las ventas guardan relación con las actividades a las que se dedica la empresa y corresponden a los valores reconocidos como tal de manera razonable y cumple con la condición de transferencia de los mismos, y se ha considerando su naturaleza:

	<b>2013</b>	<b>2013</b>
Ingresos	955.997.62	910.504.41
Diferencia	45.493.26 - 5%	

## 5- Egresos por Gastos

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

Gasto del Personal	51.755,44
Gastos por las operaciones realizadas	89.887,92
Depreciaciones	5.457,39
<b>Suman</b>	<b>147.100,75</b>

## 6.- Efectivo en Caja y Bancos

Como instrumento financiero básico según lo indica la Sección 11 de las NIIF para PYMES, cumple con política contable establecida para la misma, realizando los depósitos indicados desde la caja y solo realizando pagos de hasta \$4.999,00; se revela su composición como sigue:

Caja General	460,55
Bancos	72.006,17
<b>Suman</b>	<b>\$ 72.466,72</b>

## 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	47.354,71	20,61%
Empresas Privadas	182.459,15	79,39%
(-) provisión acumulada	(6.590,25)	
<b>Suman</b>	<b>\$229.813,86</b>	

Al evaluarlas, se evidencia que los créditos concedidos se encuentran en su gran parte destinados a empresas privadas y la gran diferencia es que en el mes de Diciembre se realizaron ventas a empresas que según la LORTI mantiene vinculación por tener permanente actividades comerciales.

## 7.- Inventarios

El rubro de inventarios se clasifica como sigue a continuación, considerando el tipo y el destino de los mismos:

Inv. Insumos de Laboratorio	15.255,22
Inv. Insumos Médicos	47.439,66
Inv. Insumos para Rayos X	420,08
Inv. Insumos odontológicos	563,45
Inv. Equipos médicos	102,90
<b>Suman</b>	<b>63.781,31</b>

Al evaluarlas se puede apreciar que los inventarios de Laboratorio son los que predominan, debido a que estos productos son los más solicitados por nuestros clientes. Además que al finalizar el período contable quedaron varios contratos por entregar.

## 8.- Otros Activos Corrientes

El importe en libros corresponde a valores entregados como anticipo a proveedores, y que no hemos podido hacer efectivo.

#### 9.- Propiedad, Planta y Equipo

Durante este periodo contable para este rubro no se han realizados compras que se le haya podido aplicar la política contable establecida que deben ser bienes adquiridos desde \$1.800,00, así que no ha habido cambios en los saldos de las mismas, más que por el valor de la depreciaciones que por ley se deben aplicar.

#### 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, la cual refleja los valores a pagar a proveedores de los bienes que son utilizados para la venta y como con algunos de ellos mantenemos relaciones comerciales como clientes también, se mantiene una vinculación establecida por la Ley de Régimen Interno, por lo que por su vinculación, el importe de la misma se ha dividido como sigue:

Relacionado	\$ 7.406,43
No Relacionadas	35.306,40
<b>Total</b>	<b>\$42.712,83</b>

#### 12.- Otras Pasivos Corrientes

Esta cuenta está registrado el importe de provisiones que se realizan para el pago de beneficios sociales a los empleados

#### 14.- Reservas de Capital

Se realizaron las reservas legales, establecidas en LORTI, cuyo porcentaje es del 10%, por lo que este rubro aumento en \$8.649,70, en este periodo contable.

#### 15.- Resultados del Ejercicio

Antes que los resultados del año 2013 se traspasaran a la respectiva cuenta de utilidades acumuladas, se realizaron provisiones para proceder al pago de dividendos a los accionistas, esto se refleja en el Estado de Cambio del Patrimonio.



C.P.A. Leonor Solís Miranda  
Contadora