

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 DE LA EMPRESA MUNDOCARE S.A.

1. Información general

MUNDO CARE S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador y su domicilio principal centro del negocio es la ciudad de Guayaquil, calle Venezuela 5.719 entre la 34ava y la 35 ava.

Sus actividades principales son el mantenimiento, reparación y venta de equipos médicos.

Inicio sus actividades económicas el 20 de Enero del 2.011 con un capital suscrito y pagado de Ochocientos dólares de los Estados Unidos de América con un valor de UN dólar cada una de las acciones ordinarias nominativas emitidas.

2. Bases de elaboración

La empresa MUNDO CARE S.A. han elaborado los presentes estados financieros de conformidad con las *Normas Internacionales I de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólar de los Estados Unidos de América que es la moneda de presentación del país y la moneda funcional de la compañía.

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 durante el ejercicio económico que para esta empresa comprende del 1 de Enero del 2.011 al 31 de Diciembre del 2.011.

Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en el anexo.

En algunos casos, fue necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

3. Políticas contables

Son descritas a continuación del desglose de cada una de las cuentas que intervienen en los Estados Financieros del 2.001

4.-Ingresos de actividades ordinarias

Ingreso de actividades ordinarias 2011	
	USa.
Venta de bienes	23.332,50

5. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos: 2011	
USA.	
Costo de inventarios reconocido como gasto	906,73

6.-Ganancia por Impuesto a las ganancias

Año	2.011
Impuesto corriente	462,55

El impuesto a la ganancia se calcula sobre la tasa impositiva del 24% que rige para el año 2.011 según la disposición del Código de Fomento de la Producción aplicada y aprobada por el Servicio de Rentas Internas, entidad rectora de los tributos en el Ecuador

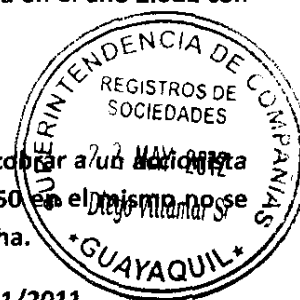
7.- Cuentas por Cobrar Proveedores

Representa el saldo del total de los Ingresos facturados por la compañía en el año 2.011 con una entidad nueva al finalizar el ejercicio por valor de \$ 762,00

8.- Cuentas por cobrar Relacionados

En el casillero 1010208 aparece el saldo de una cuenta que se le debe cobrar a un accionista de la empresa por préstamos efectuados de emergencia por \$ 1.358,50 en el mismo no se aplican intereses financieros y ese es el saldo del valor presente a la fecha.

Este préstamo fue aprobado por la Junta General de Accionista del 31/11/2011



9.- Otras cuentas por cobrar No relacionados

En el estado de situación financiera en el casillero 10102007 se ha registrado el valor de \$ 1.804,04 que representa el saldo de valores por cobrar a un accionista de la compañía.

10.- Créditos Tributarios Impuesto a la Renta

Refleja el porcentaje de créditos a favor de la compañía producto de las retenciones que le efectuaron por el total de sus ventas \$ 307,83 valor que se encuentra registrado en la cuenta 1010502

11.- Crédito Tributario IVA A FAVOR de la empresa .Casillero 1010501.

Es el valor a la fecha del saldo del Impuesto al Valor Agregado que la compañía tiene por concepto de sus compras y de las retenciones que le han efectuado producto de sus adquisiciones.

12.- Inventario de Herramientas y accesorios

Para la realización de sus actividades de mantenimiento y reparación la empresa posee herramientas y accesorios de menor cuantía que no pueden considerarse como activos por la materialidad de su valor y porque no reúne las características para reconocerlo como Propiedad, Planta y Equipo.

13.- Impuestos diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales son insignificantes.

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

- (a) El beneficio por provisión para Jubilación Patronal y provisión para desahucio que no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia del año.

La gerencia considera probable que se produzcan ganancias fiscales contra las que las futuras deducciones fiscales puedan ser utilizadas.

A continuación se indican los pasivos (activos) por impuestos diferidos reconocidos	NIIF	LORTI	IMPUESTO CAUSADO
\$.	\$.		\$.
31 de diciembre de 2011	81,37	(0,00)	81,37
31 de diciembre de 2011	7,63	(0,00)	7,63
TOTAL PROVISION	89,00	(0,00)	89,00
Cargo (abono) a resultados del año 2012	(89,00)	-	-
Por ello, se han REGISTRADO en el estado de situación financiera para el año : 2012			2011
	\$.		\$.
Pasivo por impuestos diferidos		89,00	
Activo por impuestos diferidos			

14.- Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2011. comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 emitidas y pagadas en circulación..

Efectivo y equivalentes al efectivo 2011

	\$ US..
Efectivo en Banco	2264,75

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de presentación de estas Notas no han surgido hechos que informar o revelar después de haberse aprobado los Estados financieros 2011.

15.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 10 de Mayo de 2011.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Bases de elaboración

Los estados financieros de la Compañía en todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos han sido realizados utilizando y aplicando la política de la empresa en lo referente a la utilización de las Normas Internacionales de Contabilidad; las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y las Interpretaciones emitidas para cada NIIF o NIC de acuerdo al Plan de Cuentas de la compañía MUNDOCARE S.A en sus inicios del 2.011 con estas Normas.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

Costos por préstamos

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

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

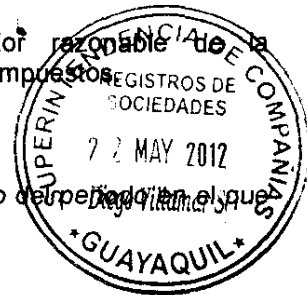
El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.



Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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 anuales:

Muebles y Enseres	10 por ciento
Equipos de Computación	33,33 por ciento

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

De existir indicios de un posible deterioro del valor, se estimara y comparara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (USA.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

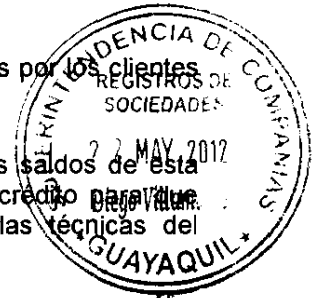
Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluirán en otros gastos o en otros ingresos.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

Se registrarán diariamente de acuerdo a su ingresos o desembolso en la cuenta que la empresa mantiene en una entidad bancaria .

En esta de incluirán los valores por cheques o efectivos cancelados por los clientes o pagados a los proveedores, empleados o accionistas.

La política de la empresa también incluye la determinación de los saldos de esta cuenta; en sus depósitos; pagos de cheques, notas de debito o crédito para el día sean conciliados en el ciclo diario de la compañía utilizando las técnicas del programa contable que se utiliza para su registro



ESTADO DE FLUJO DE ECTIVO

El estado de flujo de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto, el cual incluye la conciliación de la utilidad neta del año con el efectivo neto en la cuenta 10101 utilizado en las actividades operacionales. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero de caja y de bancos, depósitos de ahorro y todas las inversiones de alta liquidez.

ESTADO DE CAMBIO DEL PATROMONIO

Como se señalo al inicio MUNDO CARE comenzó sus actividades en el 2011 y no existe Estados financieros del 2010 por lo que las cuentas que intervienen al Inicio y final es el Capital suscrito con \$800,00 producto de ochocientas acciones de un dólar cada una de ellas; no ha habido incremento de capital ni aportes para futuras capitalizaciones y al final del ejercicio 2011 el resultado de las utilidades. Ese es todo el movimiento del Cambio del Patrimonio.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Su INGRESO declarado es producto de las actividades ordinarias no existiendo actividad fuera de lo que contemplan los estatutos de MUNDOCARE y los gastos operacionales más las compras son el total de costos y gastos del ejercicio; en el que se incluyen los sueldos pagados a los empleados; aportes al IESS, bonificaciones del 13ero y 14to sueldo; impuestos y contribuciones a las entidades de control: Municipio, Superintendencia de Compañías del Ecuador, Junta de Beneficencia, Hospital Universitario ; los demás gastos son productos de las actividades ordinarias de la compañía en su primera año del ejercicio. NO se realizó el gasto de propiedades, planta y equipo porque estos activos se compraron al finalizar el periodo económico.

