

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2011**

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

● Nombre de la entidad:

GODSINTESIS CIA. LTDA.

● RUC de la entidad:

1792303923001

● Domicilio de la entidad:

AV. 12 DE OCTUBRE N21-155 Y VICENTE RAMON ROCA EDIFICIO MARIANA DE JESUS  
PRIMER PISO OFICINA 103

● País de incorporación

Ecuador.

● Descripción:

GODSINTESIS CIA. LTDA. fue constituida en Quito, República del Ecuador, el 04 de febrero del 2011. Los principales accionistas de la Compañía son: Juan Carlos Hidalgo y Yolanda Puruncajas.

Las oficinas principales y su domicilio están ubicados en la Av. 12 de Octubre N21-155 y Roca, Edificio Mariana de Jesús, primer piso oficina 103, Quito Ecuador. La duración de la Compañía será de 50 años, plazo que podrá ser ampliado o restringido conforme a la Ley.

El objetivo principal de la Compañía Comercialización de Bienes y Servicio relacionados a la Ortopedia, traumatología, implantes y equipos médicos de estas ventas al por mayor y menor.

# GODSINTESIS CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

● Representante legal:

Sr. Juan Carlos Hidalgo - Gerente General.

● Composición accionaria:

Las acciones de la Compañía GODSINTESIS CIA. LTDA. están distribuidas de la siguiente manera:

Accionista	Participación
JUAN CARLOS HIDALGO	34%
YOLANDA PURUNCAJAS	31%
EDDY JAYA	10%
ENRIQUE TIBAN	13%
DIEGO MARTINEZ	12%
	100.00%

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus Estados Financieros se presenta a continuación:

### 2.1. Periodo contable.

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2011, los cuales no incluyen los saldos contables al inicio y final del año 2010, porque la compañía se constituyó en el año 2011.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2011
- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2011

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

**2.2. Bases de preparación.**

Los Estados Financieros de GODSINTESIS CIA. LTDA. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2011 y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración declara que las NIIF (PYMES) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

**2.3. Pronunciamientos contables y su aplicación.**

a. Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros:

La aplicación de estas normas no ha tenido un impacto significativo en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

**2.4. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

**2.6. Efectivo y equivalente de efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo el efectivo en caja y bancos sin restricciones e inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

GODSINTESIS maneja una caja chica por el valor de \$ 900.00. Los arqueos se realizan sorpresivamente al custodio dos veces al año.

El efectivo y sus equivalentes se mantienen con Instituciones Financieras Solidas, en el caso de GODSINTESIS nuestro dinero se encuentra en el Banco del Pichincha, uno de los Bancos más sólidos del país.

Los bancos se concilian mensualmente.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como obligaciones financieras en el pasivo corriente.

### 2.7. Activos financieros. NIC 32-39 NIF 7

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 32 y 39 “Instrumentos Financieros - Presentación y Reconocimiento y Medición” son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- **Préstamos y partidas por cobrar**

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Aspectos de medición valor razonable (valor recuperable)

La evaluación de la deuda se la realiza de forma individual, de acuerdo con ellas se genera la provisión, la que disminuye la Cuenta x Cobrar Corriente.

La empresa si maneja una cantidad considerable de clientes enfocados al ámbito de clínicas y hospitales.

La compañía dispone de un tarifario dependiendo del lugar donde el clientes requiera el Instrumental e instrumentista requiera para realizar la cirugía, el cual está diseñado en base a la distancia. Al retorno el funcionario debe presentar la liquidación en el formato establecido por la empresa al cual adjuntara los documentos de soporte según lo indica el reglamento de >Comprobantes de Venta y Retención.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

**2.8. Inventarios. NIC 2**

Los inventarios corresponden a: Partes y Piezas Instrumental Quirúrgico para Traumatología, los cuales son valorizados a su costo o valor neto de realización el menor, en este sentido valor de reposición.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, en donde el proveedor más Importante abarca el 98% de las compras y es el Socio de la Compañía.

Los inventarios se costean utilizando el método del costo promedio. La Compañía utilizará la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

Se hará goce de las vacaciones los trabajadores que hayan cumplido el año de labores en la empresa y serán liquidadas en un máximo de dos años, ya sean por goce o por pago de las mismas.

Tomando en cuenta que se proviene de una persona natural y la empresa ha continuado con el cálculo de los respectivos beneficios, como son vacaciones, fondo de reserva.

Corresponden principalmente a anticipo a proveedores y otros anticipo entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

**2.9. Activos por impuestos corrientes.**

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario (I.V.A.) retenciones en la fuente y anticipo de impuesto a la renta efectuadas por sus clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

**2.10. Propiedad, planta y equipos. NIC 16**

Se denomina propiedad, planta y equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de propiedad, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

La propiedad, planta y equipos se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipos comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Al aplicar la NIC 16 la medición de los activos fijos esta en base al costo de reposición.
- c. El rubro más importante de los Activos es Instrumentales que representa el 97.5%, en donde la administración ha considerado una vida Útil de Dos Años de acuerdo al siguiente análisis:
  1. El material que están fabricados es ACERO QUIRURGICO 316
  2. La cualidad principal del Acero Quirúrgico 316 es que es templado a temperatura de más de 1.000 grados centígrados, necesario para darle una consistencia y exactitud milimétrica propia de un Instrumental Quirúrgico.
  3. Para cada cirugía se necesita realizar una esterilización ya sea en seco o autoclave (vapor) con temperaturas superiores a 300 °C que garanticen la eliminación total de bacterias y microorganismos entre cirugía y cirugía.
  4. Esta exposición constante al calor ocasiona que el Instrumental pierda su

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

brillo y consistencia original. Como se está tratando con seres humanos se hace necesario el reemplazo de los Instrumentales de manera regular, tratando de mantener la imagen de la Empresa y por ende la aceptación de nuestros clientes.

5. Cada proveedor de las casas comerciales tiene su propio Instrumental lo que significa que no se pueden reemplazar los instrumentales en ningún otro sitio sino en el país de origen del fabricante.
6. En nuestro país no hay un solo fabricante de Instrumental quirúrgico dada la complejidad y exactitud de su elaboración, por tal situación tampoco podemos encontrar una persona especializada en esta rama que pueda emitir un juicio de valor para determinar parámetros exactos de vida útil de los Instrumentales.
7. El único de proveedor del Instrumental es Socio de la compañía.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para la propiedad, planta y equipos se ha estimado como sigue:

Descripción	Vida útil
Instrumental	2 Años
Equipos de computación	3 Años

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedad, planta y equipos.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, aquellos bienes de propiedad planta y equipo que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

**2.11. Cuentas por pagar, comerciales y otras cuentas por pagar. NIC 32, 39 Y 7**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Los pagos se los realizará con vencimiento de 60 días y en el caso de nuestro mayor proveedor, Socio de la compañía a se le cancelará con un vencimiento de 365 días.

Los Pagos a Proveedores se realizará los días viernes de 15:00 a 17:00 nuestros proveedores deberán tener el sello respectivo para el pago.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

**2.12. Beneficios a los empleados. Nic 19**

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Se hará goce de las vacaciones los trabajadores que hayan cumplido el año de labores en la empresa.

Tomando en cuenta que el personal proviene de una persona natural (Socio de la Compañía) se mantuvo los tiempos laborados de esta persona para cálculos laborales como decimo Terceo, Decimo Cuarto, Vacaciones, Fondos de Reserva, etc.

La Nomina consta de seis personas de los cuales cinco son Socios de la Compañía.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

**2.13. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos. NIC 12**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para el año 2011 ascienden a 23%

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable. Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2012; 23% para el año 2011 y 24% para el año 2010.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera. El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto en activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

**2.14. Capital suscrito.**

Las acciones ordinarias se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

**2.15. Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;

# GODSINTESIS CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- c. el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

### 2.16. Gastos de administración.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, así como de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EMPRESA GODSINTESIS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2011 (EN USD DOLARES)

ACTIVOS	NOTAS	AL 31-12-11
<b>Activos Corrientes:</b>		
Efectivo y equivalentes	1	1.900,00
Instrumentos Financieros medidos al costo		-
Cuentas por cobrar (Provisión para incobrables)	2	98.145,31 -
Documentos por cobrar		-
Intereses por cobrar		-
Inventarios	3	73.125,95
Otros activos	4	35.212,06
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	5	1.629,42
Total Activos corrientes		<u>210.012,74</u>
<b>Activos No Corrientes:</b>		
Propiedad planta y equipos (Depreciación acumulada)	6	37.035,56 (8.700,51)
Intangibles (Amortización acumulada)		- -
Cuentas por cobrar a largo plazo	7	4.090,68
Inversiones permanentes		-
Total Activos no corrientes		<u>32.425,73</u>

# GODSINTESIS CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>242.438,47</u>
<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivos Corrientes:</b>		
Obligaciones bancarias	8	1.616,59
Porción corriente deuda a largo plazo		-
Cuentas por pagar comerciales	9	75.765,53
Intereses por pagar		-
Anticipos de clientes	10	4.048,21
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	11	150.315,76
15% Participación trabajadores		-
Impuesto a la renta	12	8.330,78
Total Pasivos no Corrientes:		<u>240.076,87</u>
<b>Pasivos no Corrientes:</b>		
Reserva por jubilación patronal y Desahucio	13	12.381,50
Préstamos a largo plazo		-
Reserva de reparaciones mayores		-
Total Pasivos No Corrientes		<u>12.381,50</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>252.458,37</u>
<b>PATRIMONIO</b>		
Aportes para futuras capitalizaciones		
Capital pagado		1.000,00
Reserva legal		
Reserva facultativa		
Reserva de capital		
Utilidades retenidas		
Utilidad (pérdida) del ejercicio		<u>(11.019,90)</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>(10.019,90)</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>242.438,47</u>

# GODSINTESIS CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

**EMPRESA GODSINTESIS  
ESTADO DE RESULTADOS  
INTEGRALES  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31  
DE DICIEMBRE DEL 2011  
(EN USD DOLARES)**

<b>INGRESOS ORDINARIOS:</b>	<b>NOTAS</b>	
VENTAS		249.869,03
INTERES GANADO		-
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>		<b>249.869,03</b>
COSTO DE VENTA	14	<u>(32.851,74)</u>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>217.017,29</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	15	(200.387,56)
GASTO DEPRECIACION		(8.709,27)
GASTO PERDIDA POR DETERIORO		(6.611,95)
GASTO INCOBRABLES		-
GASTO JUBILACION PATRONAL		(10.185,87)
GASTO REPARACIONES MAYORES		-
GASTO FINANCIERO		(426,16)
PÉRDIDA EN VENTA DE INVERSIONES		-
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS		2.523,72
UTILIDAD EN VENTA DE INTANGIBLES		<u>-</u>

# GODSINTESIS CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS	(6.779,80)
15% PARTICIPACION	-
IMPUESTO A LA RENTA	<u>(4.240,10)</u>
UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	(11.019,90)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	<u>0</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL NETO</b>	<b><u>(11.019,90)</u></b>

### EXPLICACION A LAS NOTAS

#### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CAJA CHICA	900
INTEGRACION DE CAPITAL	1000
<b>Total</b>	<b>1900</b>

La cuenta de Integración de Capital corresponde al valor depositado por los socios en el banco del Pichincha para la constitución del Capital Social. Este valor en el año 2012 ya fue reintegrado a la empresa.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros****(Expresadas en dólares)**

---

**2. CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
JAYA PAZMIÑO EDY RICARDO	11.228,20	11%
TENESACA ENCALADA MARIANA	9.827,16	10%
CLINICA VILLA SALUD	16.512,28	17%
BRAND MEDICAL	14.588,58	15%
OTROS	45.989,09	47%
<b>Total</b>	<b>98.145,31</b>	<b>100%</b>

La Cartera al 31 de diciembre del año 2011 representa el 39% del total de las ventas. El cliente y Socio Edy Jaya representa el 11% del total de la cartera, la compañía no puso énfasis en el cobro de sus facturas debido a que al ser él el mayor proveedor de sus inventarios, la compañía tiene que cancelar el valor de \$59.522.23 al cierre del ejercicio.

**3. INVENTARIOS**

Las compras realizadas durante el año 2011 fue de \$ 113.835.60, por lo que el valor del Inventario Final al 31 de diciembre del 2011 representa el 64% de las compras porque como la empresa constituida a mediados del año 2011 su objetivo fue abastecer las bodegas y no se realizaron ventas significativas.

**4. OTROS ACTIVOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

COMPRA DE OFICINA	4,1	30.000,00
ANTICIPO COMISIONES EMPLEADOS		3.976,24
ANTICIPO A PROVEEDORES		1.235,82
<b>Total</b>		<b>35.212,06</b>

4.1 Corresponde a un Anticipo por la compra de una Oficina la misma que será entregado en el año 2013

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros****(Expresadas en dólares)**

---

**5. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a retenciones realizadas por los clientes en el año 2011 mismas que fueron compensadas en la declaración del Impuesto a la Renta.

**6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DETALLES	COSTO	DEPRECIACION	VALOR NETO
EQUIPO DE COMPUTACION	919,00	126,36	792,64
INSTRUMENTALES	36.116,56	8.574,15	27.542,41
<b>Total</b>	<b>37.035,56</b>	<b>8.700,51</b>	<b>28.335,05</b>

La compañía aplico la depreciación acelerada en base al Informe presentado por el Socio que Importa las partes y las piezas, determino que por uso y desgaste de los materiales que en promedio su vida útil no supera los dos años.

**7. CUENTAS X COBRAR LARGO PLAZO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCION	BASE DE CALCULO	PORCENTAJE	VALOR IMPUESTO RENTA
NIIF.ACTIVO FIJO DEPRECIACION ACELERADA	6.858,61	24%	1.646,07
NIIF JUBILACION EMPLEADOS	10.185,87	24%	2.444,61
<b>Total</b>	<b>17.044,48</b>		<b>4.090,68</b>

**8. OBLIGACIONES BANCARIAS**

Corresponde al sobregiro de la cuenta Corriente del banco del Pichincha.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros****(Expresadas en dólares)**

---

**9. CUENTAS X PAGAR COMERCIALES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue

<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
BOLAÑOS DIAZ RAUL ANIBAL	10.195,35	13%
JAYA PAZMIÑO EDY RICARDO	59.522,93	79%
OTROS	6.047,25	8%
<b>Total</b>	<b>75.765,53</b>	<b>100%</b>

El 79% del pago a proveedores corresponde a Eddy Jaya por ser el principal importador del Instrumental, Partes y Piezas del Inventario del giro del Negocio.

**10. ANTICIPO CLIENTES**

Este monto corresponde a dinero entregado directamente a la empresa por los pacientes antes de la realización de la cirugía.

**11. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

ACREEDORES VARIOS	11,1	3.761,82
JUAN CARLOS HIDALGO PRESTAMO SOCIO	11,2	10.000,00
DEUDAS A EDDY JAYA CIA	11,3	2.836,49
OBLIGACIONES FISCALES		31.881,89
PROVISIONES SOCIALES A EMPLEADOS		16.483,33
BONO DE EFICIENCIA	11,4	84.526,16
OBLIGACIONES CON EL IESS		826,07
<b>Total</b>		<b>150.315,76</b>

Los puntos 11.1, 11.2 y 11.3 fueron canceladas en su totalidad en el año 2012.

11.4 Corresponde un porcentaje sobre las ventas alcanzadas en el año 2011. Este valor se estima cancelar durante los años 2012 y 2013 dependiendo de la liquidez de la compañía.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros****(Expresadas en dólares)**

---

**12. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

NIIF.ACTIVO FIJO DEPRECIACION ACELERADA	1.646,07
NIIF JUBILACION EMPLEADOS	2.444,61
IMPUESTO A LA RENTA 24% DEL EJERCICIO	4.240,10
<b>Total</b>	<b>8.330,78</b>

**13. RESERVA POR JUBILACION PATRONAL Y DASAHUICIO**

Cumpliendo lo dispuesto en la NIC 19 se procedió a contratar un Estudio Actuarial el cual determino este valor del año 2011 mas el acumulado del tiempo trabajado con el Sr. Eddy Jaya.

**14. COSTO DE VENTAS**

El Costo de Ventas representa el 13% del total de las ventas debido a que el Importador de las Partes y Piezas que componen el Inventario es Socio de la compañía.

Para el próximo año el Importador estima ajustar sus precio a valor mercado.

**15. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

GASTOS PERSONAL VENTAS	72.720,72	36%
GASTOS PERSONAL ADMINISTRACION	96.483,52	48%
GASTOS DE GESTION VENTAS	24.389,45	12%
GASTOS DE GESTION DE ADMINISTRACION	6.793,87	3%
<b>Total</b>	<b>200.387,56</b>	<b>100%</b>

El gasto más importante corresponde a los gastos de personal tanto de ventas como de administración que sumados los dos porcentajes equivale al 84% del total de los gastos.