

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE 2012**

1. Información General

La Empresa Makroscopio es una sociedad de responsabilidad Limitada radicada en el Ecuador. Su domicilio principal es en la Ciudad de Quito, Parroquia Benalcázar, Barrio Ñaquito, Calle Vicente Cárdenas No. E5-78 y Japón, su actividad principal es la Prestación de Servicios Médicos de Salud y Cuidado Integral., la empresa inicio sus operaciones el 1º de Abril del 2.011.

2. Bases de Elaboración

Estos Estados Financieros se han elaborado 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. Los estados son presentados en dólares moneda Oficial del Ecuador.

3. Políticas Contables

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

El ingreso de las actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios se registra cuando se entrega el servicio a favor del cliente. El ingreso del servicio se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos, e impuestos grabados con la venta.

Costos por Préstamos

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

Impuestos a las Ganancias:

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

El Impuesto corriente por pagar esta basado en la ganancia 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 bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas la diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal a futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y en cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuesto diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos se revisa en cada fecha sobre la base que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en le resultado del período.

Se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que haya sido aprobadas o el proceso de aprobación esté terminado al final del período sobre el que se informa.

Propiedades, Planta y equipo

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

La depreciación se calcula para distribuir el costo de los activos menos su valor residual a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de propiedades, planta y equipo se han utilizado las siguientes tasas anuales:

Muebles y enseres	10 por ciento
Equipos de Computación	33.33 por ciento
Vehículos	5 por ciento

Si se produce algún indicio en un cambio significativo en la tasa de depreciación, se revisa la depreciación de este activo en forma periódica para determinar nuevas expectativas y realizar los ajustes necesarios.

Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara 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.

Clientes 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 clientes 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. , la empresa tiene la política de otorgar un crédito de hasta 90 días sin intereses.

Cuentas proveedores por pagar

Las cuentas proveedores por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar se registran en dólares en la fecha de adquisición.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio dos está relacionado con lo establecido por el gobierno y sus pagos son realizados oportunamente.

Provisiones Beneficios Sociales.

Se lo calcula en base a los montos y condiciones establecidos por el Gobierno y su provisión es mensual.

Cuentas por Pagar Socios.

Esta Obligación del importe de Socios, no genera intereses conforme a la disposición de la Junta de Socios en un plazo no mayor de un año.

4. Fuentes Clave de la Incertidumbre en la Estimación

Notas:

La determinación del importe en libros de algunos activos y pasivos requerirá la estimación, al final del periodo sobre el que se informa, de los efectos de sucesos futuros inciertos sobre dichos activos y pasivos. Por ejemplo, en ausencia de precios de mercado observados recientemente, que se empleen para medir los correspondientes activos y pasivos, se necesitan estimaciones orientadas al futuro para medir el importe recuperable de las diferentes clases de propiedades, planta y equipo; de las provisiones condicionadas por los desenlaces futuros de litigios en curso y de los pasivos por beneficios a largo plazo para los empleados, tales como las obligaciones por jubilación. Estas estimaciones involucran supuestos sobre elementos tales como el ajuste por riesgo en los flujos de efectivo o las tasas de descuento empleadas, los cambios futuros previstos en los salarios o las variaciones futuras en los precios que afectan a otros costos. Con independencia de la diligencia con que una entidad estime el importe en libros de los activos y pasivos sujetos a una incertidumbre significativa en las estimaciones de final del periodo sobre el que se informa, la revelación de información en forma de valores puntuales, dentro del estado de situación financiera no puede facilitar información sobre las incertidumbres en las estimaciones que aparecen involucradas en la medición de dichos activos y pasivos, ni de sus implicaciones sobre el resultado del periodo.

5. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

6. Ingreso de actividades ordinarias

El ingreso por prestación de servicios del año 2012 alcanzó a la suma de \$ 117.533,45 registrados su importe a la fecha de la entrega del servicio, lo que significó un incremento del 273% con relación al año anterior, que obedece a la diversificación de los servicios tanto en sector privado como el público.

7. Costos de Ventas

Registra los egresos determinados en la generación de los ingresos por la prestación de servicios médicos tales como:

Costos Médicos capacitación \$	34.432,86
Honorarios	5.000,00
Refrigerios	833.66
Movilización	1.849.29
Gastos Viaje, Viáticos	1.400.91
Hospedaje	1.928,10
Útiles Trabajo	461.98
Certificaciones	568.50
Otros Costos Bienes Servicios	<u>425,30</u>
TOTAL COSTOS	46.900,60

Se ha determinado que las cuentas antes citadas corresponden en la generación de los costos, para la prestación de servicios proporcionado a los clientes, su contabilización del importe es a la fecha de la generación del egreso, su incremento es proporcional al incremento en sus ingresos con relación al año anterior.

8. Gastos Administrativos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de la distribución de utilidades y pago de impuestos.

Sueldos y Beneficios Sociales	\$	26.359,84
Honorarios		1.280,00
Servicios Básicos		6.985.19
Seguridad, Mantenimiento Eq.Seg.		1.930.46
Limpieza, Útiles, Legales, Médic.cuotas		2.031.33
Gastos Financieros		655.65
Otros Gastos		2.267.06
Depreciaciones		<u>11.195.88</u>
Totales		52.705.41

GASTOS IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias se ha calculado al 23% conforme lo determina la Ley de Régimen Tributario Interno para el año 2012, después del reparto del 15% de utilidades a los trabajadores.

9. Deudores Clientes y otras cuentas por cobrar

Cuentas y Doc. X Cobrar no Relac.\$	34.014.18
Otras Cuentas x Cobrar Relación.	<u>342.39</u>
TOTALES	34.356.57

Se registran a costos de adquisición de servicios, la empresa ha aprobado crédito de hasta 6 meses sin intereses.

10. Propiedad Planta y Equipo

Costo de Adquisición:	
Muebles y Enseres	\$ 5.090,00
Equipo Médicos	9.620,00
Equipo de computación	9.125.36
Vehículo	<u>39.650.40</u>
Total	63.485.76
(-) Depreciaciones	<u>11.392.04</u>
Importe en Libros	52093.72

La empresa ha considerado que el Importe en libros de los activos fijos es lo aceptable, no ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

11. Impuestos diferidos:

No se ha reconocido una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, ya que, la gerencia considera probable que se produzcan ganancias fiscales contra las que las futuras deducciones fiscales puedan ser utilizadas.

12. Otros Activos Diferidos:

Correspondiente a los gastos pagados por adelantado, se ha considerado su amortización mensual conforme su contratación, se ha estimado que no amerita una valoración adicional.

13. Obligaciones por Beneficios a los empleados:

Aportes IESS por Pagar	\$	396.10
------------------------	----	--------

Correspondiente a importes a pagarse en un periodo no mayor de 30 días, no se justifica una valoración actuarial.

14. Provisiones Beneficios Sociales Empleados

Provisión Décimo Tercer	\$	1.477.81
Provisión Décimo Cuarto		1.151.53
Provisión Vacaciones		<u>1.366.60</u>
Totales		3.995.94

Provisiones de conformidad con la ley a valores reales obligaciones patronales.

15. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 comprenden 400 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 u.m. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

16. Adopción de las Niffs por primera vez

Esta cuenta se ha registrado el importe de los gastos de constitución de la empresa al 1º. De Abril del 2011, conforme las NIIFS para PYMES.

17. Efectivo y equivalente al efectivo

Efectivo en Caja	\$	200.00
Efectivo en Bancos		<u>9.818.94</u>
TOTAL		10.018.94

18. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de socios con fecha 28 de Marzo del 2013.

19. HECHOS POSTERIORES

No se han producido hechos posteriores hasta la fecha de cierre de los Estados Financieros, que pudieran afectar la situación financiera de la compañía en forma significativa.

Atentamente,



ARQ. María Fernanda Romero Ramírez
Gerente General
RUC 1792304695001



CPA Rodrigo de la Cruz
Contador
RUC 1703773646001