

PROGASTRO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NIIF'S PYMES SECCION 7...7.2

SECCION 8

10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFE		3,568.67
1110201	PRODUBANCO	3,568.67	

Es un recurso controlado por PROGASTRO CIA. LTDA., como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros

El saldo de Bancos está respaldado por la conciliación bancaria al 31 de diciembre 2012

NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS

NIIF'S PYMES SECCION 08

SECCION 11...11.1, 11.5,

SECCION 10...10.4

SECCION 21 ...

10102	ACTIVOS FINANCIEROS		46,599.58
1130110	CXC CLIENTES Dr. LOPEZ	40,655.35	
1130111	CXC CIENTES ENDOSUR	3,287.78	
1130113	CXC CLIENTES STO. DOMINGO	2,656.45	

Su actividad principal es ACTIVIDADES DE CONSULTA Y TRATAMIENTO POR MEDICOS DE MEDICINA GENERAL O ESPECIALIZADA, INCLUSO CIRUJANOS EN INSTITUCIONES DE ATENCION DE LA SALUD CLINICAS, SERVICIOS DE CONSULTA EXTERNA EN HOSPITALES.

La mayoría de las ventas se realizan al contado los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, los valores se mantienen por acuerdos verbales de la Gerencia con los diferentes clientes.

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.

El valor de 46.599,58 corresponde a:

Ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios, y se reconocen cuando cumplen 4 pasos fundamentales:

- a.- El ingreso se puede medir con fiabilidad.
- b.- Es probable obtener beneficios económicos
- c.- El grado de terminación al final del período se puede medir con fiabilidad.
- d.- Los costos incurridos y por incurrir se pueden medir con fiabilidad

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

El valor de 8.057,52 corresponde a anticipos a proveedores que aún no concluyen con la entrega de servicios o entrega de bienes.

NOTA 3.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

NIIF'S PYMES SECCION 08

SECCION ...10 10.4

La empresa no tiene rubros de valores pagados por anticipado en servicios.

NOTA 4.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

NIIF'S PYMES SECCION ...29 29.3 (c)

11303	IMPUESTOS		1,557.92
1130301	10% RETENCION FTE. VENTAS	1,428.06	
1130305	2% RETENCION FTE. VENTAS	129.86	

NOTA 5.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

NIIF'S PYMES SECCION ...17 17.2, 17.22

SECCION...10 10.2, 10.3, 10.4

122	PROPIEDAD. PLANTA Y EQUIPO (AC		
	EQUIPO DE COMPUTACION Y		
12202	SOFTWA		817.22
1220201	Equipos de Computacion y Software	1,064.00	
1220299	Dep Acum. Equipo de Computacion y	(246.78)	

Un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerá como activo , si y solo si.

a.- sea probable que Procastro obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.

b.- el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Como la norma no especifica el valor (unidad de medición) sobre el cual se puede reconocer un elemento de propiedad planta y equipo, el criterio de reconocimiento que se aplicará es:

Si el valor sobrepasa los 500 dólares se procederá a la capitalización (activación) del bien.

Se dará de baja el activo fijo:

a.- al momento de la venta

b.- No se esperan beneficios económicos futuros por su uso o en su arriendo.

Las partidas de propiedades planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada

Método de depreciación: Método lineal.

NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

NIIF'S PYMES SECCION ...11 11. , 11.

SECCION...10 10.4, 10.5

SECCION...22. 22. , 22. , 22.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
212	PAGAR	
21201	Cuentas y Docum. por Pagar no	(48.833 87)
	Cuentas y Docum. por Pagar no	
2120101	Relac	(48.833 87)

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

NOTA 7.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

NIIF'S PYMES SECCION 08

SECCION ...11

SECCION...10 10.4, 10.5

SECCION...28 28.1 (a), 28.4

2130101	NOMINA POR PAGAR	(2,215.96)
2130102	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	(243.33)
2130103	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	(54.01)
2140101	APORTE IEES POR PAGAR	(428.02)
21501	IMPUESTOS FISCALES	(6,857.01)

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la nómina está cubierto por el programa.

No existe una política de incremento de sueldos. si se revisa los roles de pago, planillas de aporte al Seguro social Ecuatoriano, se observará que son muy pocos los integrantes de la Compañía que reciben aumento de sueldo desde el inicio del ejercicio económico. Los incrementos salariales para todos se efectúan a mitad de año tomando en cuenta el

porcentaje de inflación vigente. si a través de la gerencia se conoce que se pueden proyectar buenos ingresos el porcentaje de incremento es mayor.

El grupo de cuentas de código contable 21501 corresponde exclusivamente a retenciones realizadas a las compras efectuadas, tanto de IVA como de Impuesto a la renta. Existe un valor de \$258.20 que corresponde a valores que se deberá pagar como efectos de SUSTITUTIVAS, ya que en meses anteriores no se han realizado declaraciones correctas.

NOTA 8.- ANTICIPOS DE CLIENTES

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10 10.4, 10.5

SECCION...11

SECCION...22

En el momento de cierre del balance no se presentaron saldos en este grupo de cuentas.

NOTA 9.- OTRAS PROVISIONES

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10 10.4, 10.5

SECCION...22

En el momento de cierre del balance no se presentaron saldos en este grupo de cuentas.

NOTA 10.- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

31102	CAPITAL PAGADO		(400.00)
31102	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	(400.00)	

NOTA 11.- RESERVAS LEGALES

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

La Reserva Legal del 5% del ejercicio económico se lo realizará en el 2013

NOTA 12.- GANANCIAS ACUMULADAS

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

No existen rubros correspondientes a resultados anteriores, ya que Procastro inició su actividad económica en segundo trimestre del 2012

NOTA 13.- GANANCIA NETA DEL PERIODO

NIIF'S PYMES SECCION ...08

SECCION...10

SECCION...22

31902	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(1,648.71)
3190201	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(1,648.71)

Efecto del movimiento económico desde abril 2012.



Santiago Carvajal

CONTABILIDAD