

EMCOMEDICAL ELECTRONICA MÉDICA Y CONTROL CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.

1. Información general

Emcomedical Electrónica Médica y Control Cía. Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador, Provincia de Pichincha, Ciudad de Quito, Parroquia Benalcazar, Calle Juan Manuel Lasso N32-113 y Guayanas. Su actividad principal es el Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparaciones de Equipo Médico y Quirúrgico.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros individuales 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. Están presentados en la moneda del curso legal actual; es decir dólares de los Estados Unidos de América.

3. Pagos por períodos largos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes 3 años, y el tratamiento que se debe dar a las comisiones en cuanto a beneficios sociales ya que en el período reportado se puede evidenciar que es alto.

4. Restricción al pago de dividendos

La compañía no generó utilidad por ser su primer año de operación, y como es lógico mantiene un préstamo para cubrir sus obligaciones, lo cual explica que no se pagan dividendos.

5. Ingreso de actividades ordinarias

Emcomedical Electrónica Médica y Control Cía. Ltda., se constituyó en abril del 2012, empezó a tener movimiento económico (ingresos) desde Julio 2012 y se refleja de la siguiente manera

| | 2011 | 2012 |
|--------------------|-------------|-------------|
| Venta de bienes | 0,00 | 7.845,09 |
| Venta de servicios | 0,00 | 39.649,27 |
| Otros Ingresos | 0,00 | 179,64 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 0,00 | 47.674,00 |
| | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |

6. Otros ingresos

Otros ingresos incluye intereses cobrados por préstamos concedidos a empleados en el período comprendido del 01-01-2012 al 31-12-2012.

7. Costo de Ventas

La empresa refleja un costo de ventas de bienes vendidos de \$5766.14, las ventas de bienes representa una actividad secundaria que Emcomedical Electrónica Médica y Control Cía., realiza ocasionalmente, éstas ventas son de insumos médicos o repuestos de equipos médicos.

8. Gastos de Personal

Compuestos por Sueldos, Comisiones y demás remuneraciones a portables al IESS, rubros considerables y que se reflejan a continuación:

| | 2011 | 2012 |
|--------------------|-------------|-------------|
| Sueldos | 0,00 | 18.650,00 |
| Comisiones | 0,00 | 8.950,75 |
| Aportes Patronales | 0,00 | 3.353,57 |
| Fondos de Reserva | 0,00 | 1.959,14 |
| Décimo Tercero | 0,00 | 1.833,40 |
| Décimo Cuarto | 0,00 | 535,34 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 0,00 | 35.282,20 |
| | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |

- ✓ El rubro fondos de reserva se genera ya que los empleados venían laborando en relación de dependencia bajo el mismo representante legal bajo la figura de persona natural.
- ✓ Las comisiones se cancelan en base a trabajos realizados, es decir de acuerdo al número de equipos que cada técnico ha realizado mantenimiento.

9. Gastos Generales

Aquellos incurridos para generar ingresos, objeto de la creación de Emcomedical Electrónica Médica y Control Cía. Ltda., entre ellos tenemos:

| | 2011 | 2012 |
|----------------------------|------|----------|
| Honorarios | 0,00 | 600,00 |
| Arrendamiento de Inmuebles | 0,00 | 2.350,00 |

| | | |
|-------------------------------------|------|-----------|
| Mantenimiento y Reparaciones | 0,00 | 1.218,55 |
| Combustible | 0,00 | 558,56 |
| Promoción y Publicidad | 0,00 | 1.148,55 |
| Suministros, Materiales y Repuestos | 0,00 | 1.498,00 |
| Transporte | 0,00 | 1.599,92 |
| Seguros y Reaseguros | 0,00 | 147,96 |
| Intereses | 0,00 | 300,00 |
| Gastos de Gestión | 0,00 | 304,97 |
| Depreciación | 0,00 | 35,17 |
| Gastos de Viaje | 0,00 | 1.122,77 |
| Servicios Básicos | 0,00 | 126,13 |
| Otros Gastos | 0,00 | 10.209,57 |
| | 0,00 | 62.268,49 |

- ✓ Los honorarios son egresos por pagos al abogado para la constitución de la empresa.
- ✓ El arriendo corresponde al pago mensual por el espacio físico donde funciona la empresa.
- ✓ El rubro mantenimiento y reparaciones se refiere a gastos incurridos en el vehículo como cambios de aceites, partes, piezas y aquellos gastos en mantenimiento de la oficina.
- ✓ Sobre el combustible es aquel utilizado para la movilización del vehículo, se atribuye al gasto ya que la empresa presta sus servicios en las diferentes casas de salud.
- ✓ Sobre la promoción y publicidad son los gastos incurridos para que la empresa se dé a conocer en el mercado ya que se encuentra iniciando sus actividades.
- ✓ El valor suministros, materiales y repuestos tiene que ver con aquellas partes o piezas que son cambiadas en los equipos médicos a los cuales se hace mantenimiento correctivo.
- ✓ El transporte es aquel utilizado para el traslado de equipos y del personal hacia las diferentes casas de salud.
- ✓ Seguros y reaseguros, incluye el seguro vehicular y el seguro privado del personal.
- ✓ En cuanto a intereses; éste valor corresponde al cancelado por préstamos a terceros relacionados; es decir a uno de los socios.
- ✓ Gastos de Gestión, los incurridos en atención a clientes para cierre de negocios, etc.
- ✓ Depreciación correspondiente a los activos adquiridos el año 2012.
- ✓ Los gastos de viaje corresponden a aquellos que han sido necesarios para calibrar equipos en otros países.
- ✓ Servicios Básicos de luz, agua, y energía eléctrica utilizada en la oficina de Emco Cía. Ltda.
- ✓ Dentro del rubro otros gastos están aquellos como: alimentación empleados, servicios de calibración de patrones, cuotas cámaras de comercio, alquiler de equipos de medición, pasajes

internos, hospedaje, telefonía privada, gastos legales, capacitación varias, gastos no deducibles entre otros, costos financieros, etc.

10. Ganancia / Perdida

La pérdida del año fiscal 2012 fue de \$14594.49, pérdida que el siguiente año (2013) debe ser recuperada y generar utilidad empleando estrategias para captar más clientes.

11. Impuestos

Por ser una empresa nueva está exonerada de calcular el Anticipo Impuesto a la Renta para el próximo año, según el Código de la Producción y el SRI.

Así también por la pérdida del presente año, no genera ningún impuesto a la Renta a pagar, al contrario se tiene un saldo a favor como crédito tributario por las retenciones en la fuente que le efectuaron a la empresa en el ejercicio fiscal corriente.

12. Efectivo y equivalentes al efectivo

| | 2011 | 2012 |
|--------|-------------|-----------------|
| Caja | 0,00 | 0,00 |
| Bancos | 0,00 | 3.877,30 |
| | <u>0,00</u> | <u>3.877,30</u> |

13. Documentos y otras cuentas por cobrar

| | 2011 | 2012 |
|--------------------------|-------------|------------------|
| Clientes Locales | 0,00 | 17.804,57 |
| Pagos anticipados | 0,00 | 1.291,36 |
| Otras cuentas por Cobrar | 0,00 | 2.531,65 |
| | <u>0,00</u> | <u>21.627,58</u> |

- ✓ Cabe señalar que las cuentas por cobrar clientes tienen un porcentaje del 99.99 % de cobrabilidad, razón por la cual no se ha provisionado.
- ✓ El rubro pagos anticipados se refiere a anticipos otorgados por garantías, valores 100% recuperables.
- ✓ Otras cuentas por cobrar se refiere a préstamos internos a empleados, cuentas que se van cobrando mes a mes en el rol de pagos.

14. Propiedad, planta y equipo.

La compañía, ha realizado una mínima inversión en propiedad, planta y equipo por encontrarse en proceso de inicialización, se estima que para el año 2013 se adquieran equipos, muebles, herramientas, e instrumental necesario para proveer el servicio de mantenimiento a equipos médicos (objeto de la empresa), por el momento se encuentra trabajando con herramientas y enseres en arriendo.

15. Inventarios

Por tratarse de una empresa cuyo objeto es el Servicio de Instalación, Mantenimiento y Reparaciones de Equipo Médico y Quirúrgico, no posee inventarios, ya que las ventas de bienes que eventualmente realiza se lo hacen bajo pedido.

16. Cuentas y Documentos por pagar

| | 2011 | 2012 |
|---|-------|-----------|
| Proveedores Locales | 0,00 | 916,00 |
| Anticipos | 0,00 | 1.620,00 |
| Cuentas Relacionadas | 0,00 | 29.776,00 |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | 0,00 | 2.936,58 |
| Obligaciones con la Administracion Tributaria | 0,00 | 795,31 |
| Obligaciones con el IESS | 0,00 | 1.771,80 |
| Obligaciones con Empleados | 0,00 | 3.796,31 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 0,00 | 41.612,00 |
| | <hr/> | <hr/> |

- ✓ El valor detallado como proveedores locales corresponde a la compra a crédito de repuestos, es decir están dentro del plazo vigente de pago al 31-12-2012.
- ✓ Son anticipos recibidos de clientes para la prestación de un servicio.
- ✓ El rubro cuentas relacionadas es bastante considerable por tratarse de un préstamo de uno de los socios, préstamo necesario para cubrir las obligaciones generadas por la empresa mientras ésta genera utilidad.
- ✓ Sobre la cuenta a pagar a instituciones financieras, se refiere a la deuda contraída por la tarjeta de crédito otorgada a la empresa.
- ✓ Las obligaciones con el SRI, corresponden a las generadas en el mes diciembre del 2012, que generalmente se cancelan en Enero del siguiente año fiscal.
- ✓ Sobre las obligaciones con empleados son los sueldos de diciembre 2012, pagaderos los primeros días del mes de Enero del 2013, y provisiones de décimos a pagarse en las fechas correspondientes.

17. Capital en participaciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 sobre el capital social se reflejan de la siguiente manera:

| | 2011 | 2012 |
|---------------------|-------|------------|
| Socio David Alemán | 0,00 | 200,00 |
| Socio Edy Alemán | 0,00 | 200,00 |
| Pérdida del periodo | 0,00 | -14.594,49 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 0,00 | -14.194,49 |
| | <hr/> | <hr/> |

18. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general ordinaria de socios de la compañía Emcomedical Electrónica Médica y Control Cía. Ltda., y autorizados para su envío a la Superintendencia de Compañías el 02 de Abril de 2013.

Realizado por:



Carmen J. Cualchi J.

CONTADORA

Emco Cía. Ltda.