HANDELSVERKER ECUADOR CIA. LTDA.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 2012

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012 considerado como el año de transición a NIIF para Pymes.

ADOPCION POR PRIMERA VEZ (NIIF PARA PYMES SECCION 35) A partir del ejercicio 2012, **HANDELSVERKER ECUADOR CIA. LTDA.**, presentara la información financiera bajo NIIF para Pymes, para tal efecto se presenta un resumen de las Principales Políticas Contables, el valor de los ajustes por la convergencia de las NEC a NIIF serán registradas en el patrimonio en la cuenta de RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE NIIF.

HANDELSVERKER ECUADOR CIA. LTDA. es una compañía de responsabilidad limitada, con domicilio en la ciudad de Quito, Av. Colón E4-412 y Amazonas, su actividad principal es la venta al por mayor de instrumentos, dispositivos y materiales médicos.

Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se ha vendido el producto. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de descuentos e impuestos al valor agregado cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

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.

Considerando lo establecido por el Servicio de Rentas Internas, mediante circular NAC-DGECGC-12-00009 la entidad no aplicara el impuesto diferido cuando se produzcan diferencias temporarias.

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, el importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

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.

Para el cálculo de la depreciación se utiliza el método de porcentajes. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y Enseres 10 por ciento anual

Equipo de Computo 33 por ciento anual

Equipo de Oficina 10 por ciento anual

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos 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.

Inventarios

Los inventarios de bienes 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 promedio ponderado.

Acreedores comerciales

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

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

Son pagos por largos periodos de servicio. 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 plantilla está cubierto por el programa.

Al momento de la conversión de los estados financieros, **HANDELSVERKER ECUADOR CIA. LTDA.** se encuentra en estado operativo.

Las siguientes son las partidas que constan en los estados financieros al 31 de diciembre de 2012.

CAJA USD $ 1468.99

Fondos de caja chica para gastos menores.

BANCOS USD $ 271.000.23

Banco del Pichincha Cta. 3348036704 $ 263.769.14 saldo conciliado al 31-Dic-12

Banco del Pichincha Cta. 4924340500 $ 7.321.09 saldo conciliado al 31-Dic-12

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES USD $ 45.448.58

Saldo adeudado al 31-Dic-12, liquidado en el transcurso del mes de enero de 2013.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR USD $ 31.299.86

Varias cuentas por cobrar no relacionadas.

RETENCIONES EN LA FUENTE USD $ 5.540.86

IVA CREDITO TRIBUTARIO	USD $ 71.504.41
INVENTARIOS	USD $ 157.517.58
Inventario de productos terminados	
ACTIVOS FIJOS (VALOR NETO)	USD $ 11.882.36
Muebles y Enseres $ 4859.29	
Equipos de Computación $ 2286.60	
Vehiculos $ 3536.47	
OTROS ACTIVOS	USD $ 1200.00
PROVEEDORES	USD $ 28.570.57
Proveedores de bienes	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	USD $ 12.715.25
Sueldos por Pagar $ 2296.86	
Decimo Tercer Sueldo $ 280.00	
Decimo Cuarto Sueldo $ 1022.00	
Vacaciones $ 898.80	
Utilidades por Pagar $ 6452.53	
Provisión Jub. Patronal $ 291.74	
Salario Digno $ 1473.22	
PRESTAMOS DE SOCIOS	USD $ 250.641.72
BONOS POR PAGAR	USD $ 65.000.00
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	USD $ 5.972.80
Retenciones en la Fuente $ 199.28	
Impuesto Renta Ejercicio $ 5.773.52	
IESS POR PAGAR	USD $ 1.324.72
ANTICIPOS CLIENTES	USD $ 1.250.00
PASIVO NO CORRIENTE	USD $ 52.230.91

Proveedor Sebbin $ 49.835.01

Proveedor Fajas Marena $ 2395.90

CAPITAL PAGADO	USD $ 400.00
Nelson Andrés Gómez Salazar $ 200.00	
Adriana Rashel Galárraga Basante $ 200.00	
RESERVA LEGAL	USD $ 799.83
RESULTADOS ACUM. ADIPCION NIIF	USD $ 99.701.73
UTILIDADES ACUMULADAS	USD $ 45.428.13
RESULTADOS DEL EJERCICIO	USD $ 25.983.84

INGRESOS	USD $ 597.501.12
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	USD $ 257.292.93
GASTOS DE PERSONAL	USD $ 113.384.09
HONORARIOS	USD $ 6507.50
PROVISIONES EMPLEADOS	USD $ 291.74
MANTENIMIENTO	USD $ 4.272.92
ARRIENDOS	USD $ 8.839.80
COMISIONES	USD $ 7.756.67
COMBUSTIBLES	USD $ 1.288.06
OTRAS PROVISIONES	USD $ 1.384.13
SEGUROS	USD $ 1.966.03
PROMOCION Y PUBLICIDAD	USD $ 50.452.88
SUMINISTROS	USD $ 6.858.68
TRANSPORTE	USD $ 2.324.63
GASTOS DE GESTION	USD $ 15.815.80

GASTOS DE VIAJE	USD $ 8.299,53
SERVICIOS BASICOS	USD $ 372.29
IMPUESTOS	USD $ 22.918.16
DEPRECIACIONES	USD $ 1.697.14
OTROS GASTOS	USD $ 43.061.30
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES	
PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	**USD $ 43.016.84**

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad..

Pasivos contingentes

Durante el periodo de transición no existen situaciones de contingencia para **HANDELSVERKER ECUADOR CIA. LTDA.**

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No existen hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que justifiquen algún ajuste o revelación en el estado de situacion financiera al 31 de diciembre de 2012.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Universal de Socios **HANDELSVERKER ECUADOR CIA. LTDA.**

Atentamente,

Sandra Mera

CONTADORA

Quito, Abril 2013