

## **ECOGRAMED CIA. LTDA.**

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

#### **Nota No. 1    CONSTITUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO**

La Compañía ECOGRAMED Cía. Ltda., constituida en el Ecuador el 3 de diciembre de dos mil ocho, cuya actividad económica principal es la de brindar servicios de asistencia médica en el área de ecografías.

#### **Nota No. 2    POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Declaración de cumplimiento.-** Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Bases de preparación y cambios relevantes.-** De acuerdo con las resoluciones emitidas por el Organismo de Control Societario, la Compañía de Mantenimiento e Instrucción Técnico Aeronáutico MITA Cía. Ltda. Utilizó la Norma Internacional de Información para PYMES, a partir del 1 de enero de 2012, siendo el 1 de enero de 2011 su fecha de transición.

De acuerdo a lo establecido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 del 2008, en el Artículo Segundo: "Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre de 2011, deberán contabilizarse el 1 de enero de 2012".

Para el registro de los ajustes a ser contabilizados en el año 2012, se elaboró con suficiente detalle la conciliación del Patrimonio y la Conciliación del Estado de Resultados con los impactos contables en las cuentas en las cuales fue posible realizar el análisis.

Cabe recalcar que los ajustes efectuados al término al período de transición, esto es el 31 de diciembre de 2011 se contabilizaron el 1 de enero de 2012, año en el cual la Compañía aplicó la Norma internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, NIIF para PYMES para el registro de todas sus transacciones financieras.

**Cuentas con Impactos Financieros.-** En la etapa de diagnóstico se determinaron los siguientes impactos financieros:

1. **Activos Fijos.-** La Compañía contrató el avalúo de sus activos con el ingeniero Franco Ambrossi Robles, calificado por la Superintendencia de Compañías para realizar el levantamiento físico de sus activos fijos, con el fin de determinar su valor comercial, valor residual y vida útil remanente para la aplicación de la NIIF para PYME en la Compañía.
2. **Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio.-** El estudio matemático actuarial de Jubilación Patronal y Desahucio realizado por la Consultora

"Actuada Cía., Ltda." para los años 2010 y 2011 en virtud a la información proporcionada por la Compañía fue preparado al amparo de los establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano y bajo los lineamientos de la NIC 19 -Beneficios a empleados.

**3. Impuestos Diferidos.-** Se determinaron los impactos por impuestos diferidos que afectan a los Estados Financieros de la Compañía y que se originan por las siguientes partidas:

- Reserva por Jubilación Patronal.- La Ley de Régimen Tributario Interno, establece que serán deducibles las reservas de aquellos empleados que superen los 10 años de servicio en la entidad.
- Reserva por Desahucio.- La Ley de Régimen Tributario Interno, establece que será deducible únicamente la provisión del año.

### **Nota No. 3      **ACTIVOS CORRIENTES****

**Fondos Disponibles.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos (caja, depósitos mantenidos en la cuenta corriente y el fondo de caja chica) que se pueden transformar rápidamente en efectivo de forma inmediata, teniendo como registro en la cuenta el valor de USD. 74.982,89.

### **Nota No. 4      **ACTIVOS FIJOS****

**Valuación de Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Maquinaria.-** Se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de, 5% para los bienes inmuebles, 10% para muebles y enseres, equipos de oficina y otros activos, 33,33% para equipos de computación tomando en cuenta el valor residual para el efecto.

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de muebles, equipos y vehículos se miden inicialmente por su costo.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, los muebles, equipos y vehículos son registrados al costo de adquisición.

<b>ACTIVOS FIJOS</b>		<b><u>378,555.10</u></b>
	396,32594	
INMUEBLES		
INMUEBLES - COSTO INICIAL	139,435.52	
MUEBLES Y ENSERES		
MUEBLES - COSTO INICIAL	18,760.00	
EQUIPOS DE OFICINA		
EQUIPOS DE OFICINA-COSTO INICIAL	234,791.07	
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE		
EQUIPO DE COMP.Y SOFW.-COSTO INICIAL	3,339.35	
<b>{-} DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACT. FIJOS</b>		<u>17,770.84</u>

## **Nota No.5 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

**Activos por impuestos Diferidos.-** Se refiere a los ajustes que se determinaron en la Compañía por la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, y para el registro de todas sus transacciones financieras, los impactos por impuestos diferidos no afectan de forma considerable a los Estados Financieros originados en las partidas de Reserva por Jubilación Patronal y Reserva por Desahucio, de acuerdo a lo establecido en la NIC 19 "Beneficios a Empleados".

## **Nota No. 6 PASIVOS CORRIENTES**

**Pasivos Corrientes.-** Se refiere al registro de las Cuentas por Pagar como son los Proveedores, IESS POR Pagar, Provisiones y Obligaciones Fiscales por el valor de USD. 189.676,05

## **Nota No. 7 PASIVOS NO CORRIENTE, LARGO PLAZO**

**Provisiones para Jubilación Patronal.-** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los empleados que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Al 31 de diciembre 2012, la compañía tiene registrada provisiones por dicho concepto, sustentada en un estudio actuada!, preparado por un profesional independiente, basado en el Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado. Para el cálculo actuarial se consideró una tasa anual de descuento del 5% por USD. 1.123,00.

**Provisiones para desahucio.-** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por el empleador o por el empleado, el empleador bonificará al empleado con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Al 31 de diciembre del 2012, la compañía tiene registrada provisiones por dicho concepto por USD. 152,00 sustentada en un estudio actuarial preparado por Actuada Cía. Ltda.

Adicionalmente se mantienen las Cuentas por Pagar a Proveedores por un total de USD. 266 767,70

## **Nota No. 8 PATRIMONIO**

Es el Patrimonio de los Accionistas detallado de la siguiente manera:

**Capital social.-** El capital social autorizado consiste de 100 acciones de US\$. 360,00 que equivale al 90% del capital, el 5% por USD. 20,00 y otro 5% por USD.20, 00 de valor nominal unitario, con un valor total de US, 400,00.

**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 por un monto de USD. 185,49.

**Otras Reservas.-** Con un valor de USD. 511,01.

Resultados de **Ejercicios anteriores.-** Son las utilidades acumuladas de años anteriores que no han sido repartidas a los socios, de las cuales no se han pronunciado hasta el presente periodo por USD. 18.517,29.

Resultados Acumulados **por Aplicación** NIIF.- Registro de los resultados por la aplicación de NIIF a la compañía por US. 1.002,96.

## **Nota No. 9 INGRESOS**

**Ingresos.-** Constituyen ingresos generados por la venta de servicios y se registran en el estado de resultados, el monto total del ingreso correspondiente al período es de USD. 264.997,76.

**Reconocimiento de los ingresos.-** Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y que puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido luego de los descuentos realizados que se dan como un acto de labor social.

## **Nota No. 10 EGRESOS**

**Gastos.-** Se registran los costos y gastos, que se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el momento que se conoce su ejecución y ascienden a un valor de USD. 232.286,32.

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.
- **Impuestos Corrientes y diferidos -** Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso del impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Impuesto a la renta.-** De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, (23 % para el año 2012) y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización, (13% para el año 2012).

**Anticipo de Impuesto a la Renta.-** A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado y presentado en la declaración del Impuesto a la renta del año inmediato anterior (formulario 101), el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

#### **HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia General de la compañía y fueron presentados a los Accionistas y la Junta General para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la compañía, los estados financieros se aprobaron por la Junta de General sin modificaciones.

Atentamente,



Mauricio Martínez  
CONTADOR