

# **COMPAÑÍA ASOCIACION DE ENDOCRINOLOGOS CLINICOS DEL ECUADOR S.A. ASOENDOCLIECU**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

### **NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL**

**COMPAÑÍA ASOCIACION DE ENDOCRINOLOGOS CLINICOS DEL ECUADOR S.A. ASOENDOCLIECU**, fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil el 5 de Octubre del 2012. Su actividad principal es prestación de servicios médicos en las diferentes ramas de la medicina especial en la rama de endocrinología.

### **NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN**

#### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta de accionistas el 24 de marzo de 2013.

Los estados financieros han sido preparados con base en las NIIF para pymes. Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para pymes para el año terminado el 31 de diciembre de 2012.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados). En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

#### **2.2 Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros son presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de dólares estadounidenses y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

## **2.4 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

### **NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN**

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: la provisión para impuesto a la renta y participación laboral, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

### **NOTA 3 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

El Estado de Situación Financiera fue elaborado en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 14 de octubre de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre de 2011, la cual establece, entre otros temas, que para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones: a) Monto de activos inferiores a US\$4,000.000; b) Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta US\$5,000,000; y, c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado), deben aplicar de manera obligatoria las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como parte del tercer grupo de implementación.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía se acoge a la adopción de aplicación de las NIIF por primera vez, con sus respectivos efectos:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros;
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral; y,
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Para la preparación de los presentes estados financieros, no fueron aplicadas las excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la sección 35 de la NIIF para pymes.

### **NOTA 4 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la

sección 10 de la NIIF para pymes, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para pymes vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

**a) Efectivo y sus equivalentes**

Corresponde al depósito en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Véase Nota 5.

**b) Ingresos y gastos**

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, y los gastos cuando se incurren en base al método del devengado.

**c) Impuestos**

El Impuesto a la Renta se cálculo de acuerdo a la tasa fiscal vigente, siendo ésta el 23%.

El 23% de Impuesto a la renta se calculó de la utilidad gravable, difiriendo de la utilidad contable por los gastos no deducibles registrar en el período económico del año 2013. El pasivo por concepto del impuesto a la renta corriente se aplica considerando la tasa fiscal vigente.

**Nota 5: Efectivo y Sus equivalentes**

Banco del Pacífico                      \$ 125.04

Corresponde al saldo conciliado al 31 de Diciembre del 2012 correspondiente al valor depositado en la cuenta de Integración de Capital menos los gastos realizados en la constitución

**Nota 6: Cuentas por cobrar clientes relacionados**

Corresponden a cuenta por cobrar accionistas por el capital suscrito para el inicio de actividades.

**Nota 7: Impuesto a la Renta**

**Activo por Impuestos Corrientes**

**Cálculo Impuesto a la Renta**

El Impuesto a la Renta año 2012 se determinó de la siguiente manera:

Total Ingresos	\$ 0.04
Menos: Costos y Gastos	<u>\$ 75.00</u>
Perdida del Ejercicio	\$ (74.96)

La pérdida del ejercicio se produjo por ser el primer año de operación , misma que será compensada en el año 2013

### Nota 8: Patrimonio

El capital de la compañía está constituido por 800 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de \$ 1,00 cada uno, compuesta la nómina de accionistas de la siguiente manera:

BAUTISTA LITARDO NOEMI LOURDES	200 acciones	25%
HERNANDEZ BONILLA MARIO RAUL	200 acciones	25%
LOPEZ GAVILANEZ ENRIQUE JOSE	200 acciones	25%
NAVARRO CHAVEZ MANUEL RICARDO	<u>200 acciones</u>	<u>25%</u>
	800 acciones	



Sr. Mario Hernández Bonilla  
Gerente General



CPA. Nubia Matamoros Celi  
Reg.: 32.372