

ELIMED CIA. LTDA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información General

Elimed Cía. Ltda. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede principal es Calle el Progreso Oe1-111 y Manglaralto. Elimed Cía. Ltda. está compuesto por la oficina principal ubicada en Quito y una sucursal ubicada el Guayaquil.

Sus actividades principales son la importación y comercialización de maquinaria y equipo para la industria metalúrgica.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros 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 dólares.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Bases de consolidación

Los estados financieros incorporan las actividades tanto de la oficina principal como de la sucursal.

Cuentas por cobrar (clientes locales)

Las cuentas comerciales por cobrar son importes debidos por clientes por venta de bienes y servicios realizada en el curso normal de las actividades de la Empresa. La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales.

Cuentas por cobrar (empleados)

Se otorgan anticipos a empleados según el requerimiento realizado.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe de mercado. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada.

La activación de un bien como activo fijo se la realiza si su costo de adquisición es igual o mayor a trescientos dólares (\$300,00).

Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha en que se registra. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros ingresos o en otros gastos respectivamente.

Dividendos por pagar

Los dividendos por pagar son obligaciones a favor de los socios de la empresa generados de la utilidad obtenida en el ejercicio.

El pago de los dividendos se realiza al año siguiente de la generación de los mismos, según un plan de pagos acordado con la Gerencia.

Préstamos accionistas

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del interés activo establecido por el Banco Central del Ecuador y se incluyen en los gastos financieros.

Otras cuentas por pagar

Las obligaciones por otras cuentas por pagar se basan en condiciones de créditos normales.

Beneficios a empleados: pagos por largos períodos de servicios

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido según la ley para pagos por largos períodos de servicio. Todo el personal de la empresa está cubierto por el estudio realizado.

La obligación de Elimed Cia. Ltda de realizar pagos por largos períodos de servicio a los empleados se mide con un estudio actuarial, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados. PATCO fue contratada por Elimed para realizar el estudio que incluye el cálculo de jubilación patronal y desahucio.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios se reconoce cuando se entrega el bien o el servicio y han cambiado su propiedad al cliente.

La venta de la mercadería realizada a distribuidores se la realiza con descuento, el cual se determina de acuerdo al volumen de las ventas.

3. Cuentas por cobrar

	Diciembre 31 2012 dólares	Diciembre 31 2011 dólares
Clientes Locales	314.930,37	245.725,64
	<hr/>	
	314.930,37	245.725,64

Las cuentas por cobrar vencidas más de 90 días ascienden a 18.649,73 dólares que equivale al 5,92% de la cartera total, y las cuentas con vencimientos mayores a 360 días son de 1.658,06 dólares que equivale al 0,52% de la cartera total.

La aplicación de la provisión para cuentas incobrables se ha incluido en la cuenta de resultados cuentas incobrables. Los importes que se cargan a la cuenta de provisión se suelen dar de baja contablemente cuando no hay ninguna expectativa de poder cobrar la cuenta y la misma ha permanecido 5 años sin haber sido cobrada. El valor de la provisión para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2012 registra un valor de 15.203,51 dólares.

4. Anticipos y cuentas por cobrar empleados

La cuenta por cobrar empleado al 2012 registra básicamente los valores por impuesto a la renta del personal que superan la base desgravada y que no fue descontado en el mes de diciembre, debido a que el cierre y cálculo del impuesto se realizó posterior al pago de nómina.

5. Inventarios

	Diciembre 31 2012 dólares	Diciembre 31 2011 dólares
Máquinas Cebora	192.561,75	208.749,52
Máquinas Tecna	59.464,24	46.907,86
Consumibles y repuestos de taller	123.405,30	133.839,99
	375.431,29	389.497,37

6. Propiedad, planta y equipo

Costo	Equipo de Oficina	Equipo de Computación	Vehículos	Herramientas	Otros Activos
1 de enero de 2012	9.456,22	11.369,35	24.315,52	5.970,17	72,82
NIIFS	(4.076,05)	(259,00)	10.800,00	(1.509,45)	
Adquisiciones	-	1.860,00	16.062,50	-	-
	5.380,17	12.970,35	51.178,02	4.460,72	72,82
Depreciación Acumulada					
1 de enero de 2012	4.512,27	10.914,37	15.770,69	3.197,77	72,81
NIIFS	(2.065,52)	(113,19)		(671,94)	
Depreciación anual	378,12	202,10	6.043,41	306,72	-
	2.824,87	11.003,28	21.814,10	2.832,55	72,81
Importe en libros					
31 de diciembre de 2012	2.555,30	1.967,07	29.363,92	1.628,17	0,01

7. Cuentas por Pagar (Proveedores nacionales y del exterior)

El importe de cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre de 2012 es como a continuación se detalla:

Proveedores Nacionales	10.931,89
Proveedores del Exterior	74.470,43

8. Dividendos

El importe de los dividendos por pagar a los accionistas al 31 de diciembre de 2012 está registrado por un valor de 51.292,84, los mismos que serán cancelados en el año siguiente del ejercicio en que se registran.

9. Prestamos accionistas

El importe de préstamos accionistas comprende dos créditos otorgados por Gabriela Bustamante los cuales se detallan a continuación:

Valor del préstamo	Fecha del préstamo	Fecha de vencimiento
76.505,85	01/04/2012	31/03/2013
7.500,00	01/04/2012	31/03/2013
<hr/>		
84.005,85		

Estos créditos pueden ser renovados por mutuo acuerdo. En caso de que alguna de las partes decida no renovar el crédito, deberá comunicar el particular con 60 días de anticipación al vencimiento.

10. Otras cuentas por pagar

El importe de otras cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre de 2012 es como a continuación se detalla:

- **Comisiones por pagar** que son el 3% sobre el valor de las ventas registradas al 31 de diciembre del 2012, el importe registrado es de 63.297,19.

- **Intereses por pagar**, el importe que se registra al 31 de diciembre de 2012 es de 8.041,40, que son los valores registrados por los préstamos concedidos por parte de los accionistas, del 1 de abril al 31 de diciembre.
- **Otras cuentas locales y del exterior**, el importe que se registra al 31 de diciembre de 2012 es de 10.563,82 y comprenden cuentas por pagar menores y a corto plazo, es decir de pago inmediato.

11. Obligaciones por beneficios a los empleados: Jubilación Patronal

La obligación de Elimed Cia. Ltda por beneficios a los empleados por pagos por largos períodos de servicio, de acuerdo con lo que indica la Ley de Regimen Tributario Interno y su Reglamento, se basa en un estudio actuarial con fecha al 31 de diciembre de 2012 y es como sigue:

	2012 dólares
Obligación al 1 de enero de 2012	6.623,12
Acumulación años anteriores	100.039,04
Acumulación adicional durante el año	<u>33.277,70</u>
Obligación al 31 de diciembre de 2012	139.939,86

La obligación está registrada en el pasivo no corriente.

El importe por desahucio que se registra al 31 de diciembre de 2012 es de 49.239,88 dólares, que está registrada en el pasivo no corriente.

12. Ganancias Acumuladas años anteriores

Los importes que se registran dentro de ganancias acumuladas son como se detalla a continuación:

Utilidades no Distribuidas 2008	10.904,54
Utilidades no Distribuidas 2009	26.750,35
Utilidades no Distribuidas 2010	47.524,98
Utilidades no Distribuidas 2011	47.297,78

13. Resultados acumulados por efectos de transición a NIIF

El importe de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 se registra en 149.263,69 dólares, en el patrimonio de la empresa con saldo deudor.

La cuenta se registra como parte de la implementación de NIIF, realizada al 1 de enero de 2012.

14. Ingresos de actividades ordinarias

	Diciembre 31 2012 dólares	Diciembre 31 2011 dólares
Venta de Máquinas Cebora	884.226,36	852.594,27
Venta máquinas Tecna	160.891,35	134.346,99
Venta consumibles y repuestos	776.429,64	642.669,18
Venta de servicios	29.267,37	20.853,39
	<hr/>	<hr/>
	1.850.814,72	1.650.463,83

15. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen la diferencia positiva que se genera por el cambio de moneda extranjera en el pago que se realiza a los proveedores del exterior.

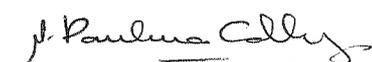
16. Reinversión de utilidades

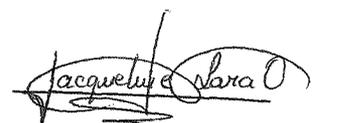
Se realizó una reinversión de las utilidades por un valor de 31.160,71 dólares, los cuales serán destinados para la adquisición de dos vehículos.

Se realizará el aumento de capital por el monto de las utilidades reinvertidas y la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil, tal como establece el Art. 51 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

17. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Socios y autorizados para su publicación el 26 de marzo de 2013.


Paulina Callejas
Gerente General
ELIMED CIA. LTDA.


Jacqueline Lara
Contadora
ELIMED CIA. LTDA.