

## **LABORATORIOS ASOCIADOS ZUMBA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 E IMPLEMENTACION POR PRIMERA VEZ DE NIIF PARA PYMES**

---

#### **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

**La Compañías LABORATORIOS ASOCIADOS ZUMBA S.A.** Fue constituida en la ciudad de Guayaquil , mediante escritura pública el 24 de Mayo de 1983 otorgada por el Ab Antonio Haz Quevedo Notaria Vigesima del Canton Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil del Canton Guayaquil el 07 de Julio de 1983. Su actividad principal es la Ventas al por mayor de Equipo Medico incluso partes y piezas.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por la Federación nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que conforman parte de los estados financieros. 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. Tambien se recuerda que mediante Resolucion No.SC.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006 y publicada el 04 de Septiembre del 2006 donde la SIC dispuso que sus controladas adopte las NIIF a partir del 01 de Enero del 2009, y con la Resolucion No. ADM.8199 del 03 de Julio del 2008 publicada en el RO 378 del 10 de Julio 2008 la SIC ractifico las NIIF, la SIC mediante Resolucion No.08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 resolvió establecer el coronograma de Aplicación obligatoria de NIIF , Que con la Resolucion No. SC.ICI.CPA.IFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011 publicada en el RO No. 566 del 28 de Oct del 2011 se dispuso que tipo de empresas pueden aplicar las NIIF PYMES, y que hasta el 31 de Mayo del 2011 se podía presentar el Cronograma de Implementacion de NIIF PYMES, y la Conciliacion del Patrimonio Neto hasta el 30 de Noviembre del 2011.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros

**1.EXPLICACION DE EFECTOS CONTABLES AL INICIO DEL AÑO DE APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DE NIIF PARA PYMES  
CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA QUE RESULTARON AFECTADAS POR LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES AL INICIO DE AÑO DE APLICACION**

**1.1 Existencias**

La Existencia cumpliendo con la disposición de la NIC 2 y la Sección 13 NIIF PYMES que habla sobre la Cta de Inventarios se reconoció al costo inicial y al final al valor neto realizable, la fórmula del costo de la mercadería está basada en el Costo Promedio, considerando que hay que aplicar si hubo o no deterioro del valor del activo así como lo estima, también se detalla que hubo diferencia entre el Módulo de Inventario y el Módulo de Contabilidad continuación detallamos al 31 de Diciembre del 2012 los saldos:

**Módulo Contabilidad**

<b>Existencias 31/12/12</b>	<b>(US Dolares)</b>
Inventarios	149,754.12
Total	149,754.12

**Módulo Inventarios**

**Existencias**

Inventarios	526,508.10
Total	526,508.10
Diferencia	376,753.98

**Entonces tenemos que al 31 de Diciembre del 2012 la Cta Existencia tendrá el siguiente saldo:**

<b>Existencias</b>	<b>(US Dolares)</b>
Inventarios	526,508.10
Total	526,508.10

**1.2 Cuentas por Cobrar Comerciales**

Las Cuentas por Cobrar Comerciales según la NIC 32 y la NIC 39, y la Sección 11 y 12 de la NIIF PYMES se la reconoce a su valor de transacción inicial cambiaria solo en el caso que haya cuentas por cobrar con diferimiento o financiadas tendría que calcularse una tasa de interés efectiva, según la política de la empresa hay Ventas que son de Contado y Crédito que son 30, 60 y 90 días respectivamente, nuestros clientes más destacados son las Instituciones Públicas, también en el análisis de implementación por primera vez de NIIF para PYMES encontramos una diferencia entre

el modulo de Clientes con el Modulo Contable como encontramos en la Cta de Existencias a continuación detallamos el saldo al 31 de Diciembre del 2012:

**Modulo Contabilidad**

**Cuentas por Cobrar Comerciales**

Cuentas por Cobrar Clientes	152,241.17
Total	152,241.17
(-)Provision Ctas Incobrables	(13,681.54)
Total	138,559.63

**Modulo Clientes**

**Cuentas por Cobrar Comerciales**

Cuentas por Cobrar Clientes	168,390.06
Total	168,390.06
(-) Provision Ctas Incobrables	( 13,681.54)
Total	154,708.52

Diferencia	16,148.89
------------	-----------

**Entonces tenemos que al 01 de Enero del 2012 la Cta Existencia tendrá el siguiente saldo:**

**Cuentas por Cobrar Comerciales**

Cuentas por Cobrar Clientes	168,390.06
Total Cuentas por Cobrar Clientes	168,390.06
(-) Provision Ctas Incobrables	(13,681.54)
Total	154,708.52

## CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA QUE NO RESULTARON AFECTADAS POR LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES AL INICIO DE AÑO DE APLICACIÓN

### 2.1 Efectivos y Equivalentes

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares, según la Sección 11 y 12 NIIF PYMES, NIC 32 Y 39 el reconocimiento es al valor de la transacción, el corriente de esta Entidad proviene de los Vtas de Equipos Medicos, partes y piezas incluso reactivos a Clientes Varios y a Instituciones Publicas a continuación detallamos su saldo al 31 de Diciembre del 2012

<b>Efectivos y Equivalentes</b>	<b>(US Dolares)</b>
Caja	300.00
Bancos	174,310.50
<b>Total</b>	<b>174,610.50</b>

### 2.2 Activos por Impuestos Corrientes

Este Saldo o Cta esta constituida según la Sección 29 NIIF PYMES y la NIC 12 por todos los Impuestos Pagados por Anticipados, como el IVA e Impuesto a la Renta, Anticipos de Impuestos a la Renta, Credito Tributario de IVA y Creditos Tributarios de años anteriores y que tenemos a nuestro favor como sujeto pasivo del SRI el saldo al 31 de Diciembre del 2012

#### Activos por Impuesto Corrientes

IVA Import Reclamo Aduanero	1,090.29
Rte Fte 1%	12,042.46
Rte Fte 30% IVA Facturado	28.58
Rte Fte 70% IVA Facturado	20.08
Rte Fte 2%	455.24
<b>Total</b>	<b>13,636.65</b>

### 2.3 Propiedad, Planta y Equipos

La Cta Propiedad, Planta y Equipo se reconoce al costo inicial o al costo revaluado como costo atribuido en este caso se lo midio al Costo Inicial según la NIC 16 y la Sección 17 NIIF PYMES, el

Metodo de Depreciacion Utilizado es en Linea Recta, no se encontró deterioro del valor del activo detallamos el saldo al 31 de Diciembre del 2012

### Propiedad, Planta y Equipos

	<b>Costo</b>	<b>Dep Acum</b>	<b>Costo Neto</b>
Edificios	101,772.92	5,088.60	96,684.32
Muebles y Enseres	5,654.39	4,130.49	1,523.90
Equipo de Oficina	37,479.93	20,946.89	16,533.04
Equipo de Computacion	24,261.56	21,787.77	2,473.79
Vehiculos	91,075.06	72,515.06	18,560.00
Instalaciones	4,618.10	4,003.44	614.66
<b>Total Costo</b>	<b>264,861.96</b>	<b>128,472.25</b>	<b>136,389.71</b>

### 2.4 Cuentas por Pagar Comerciales

Las Ctas por Pagar Comerciales según la Sección 11 y 12 NIIF PYMES, NIC 32 y 39 se reconoce al valor de la transacción esta constituidas por las Ctas por Pagar a Terceros contraídas en el pasado, a nuestros Proveedores principales Locales y del Exterior a continuación detallamos el saldo al 31 de Diciembre del 2012:

<b>Proveedores Locales</b>	
Importadora Bohorquez	969.92
Clinica del Medico Diagmed	49,857.81
Monica Garces	51.55
Medibac	8.32
<b>Proveedores del Exterior</b>	
Intercargo Express	931.10
Transasia	0.50
Spinreact	4,415.38
Awareness Technologies	15.00
Erba	49.62
<b>Total</b>	<b>56,299.20</b>

## 2.5 Otras Obligaciones Corrientes

Esta Cuenta esta constituida por los saldos de Impuestos por Pagar al SRI, las provisiones de los beneficios sociales de los empleados y al IESS , según la Seccion 11 y 12 NIIF PYMES, NIC 32 y NIC 39 se lo reconoce al valor de la transacción el saldo al 31 de Diciembre del 2012

### Otras Obligaciones Corrientes

Rte Fte	1,132.73
Rte Fte IVA	165.88
IVA Cobrado	542.87
Decimo Tercero	448.29
Decimo Cuarto	1,946.40
Vacaciones	10,147.48
Fondo de Rserva	454.85
Aportes IESS	1,543.62
Ptmo IESS	113.30
15% Participacion de Trabajadores	4,535.53
24% Impuesto a la Renta	16220.36
Total	<b>37,251.31</b>

## 2.6 Cuentas por Pagar Comerciales (Pasivos No Corrientes)

Las Ctas por Pagar Comerciales según la Seccion 11 y 12 NIIF PYMES, NIC 32 y 39 se lo reconoce al valor de la transaccion esta constituidas por las Ctas por Pagar a Terceros contraídas en el pasado, a nuestros Proveedores principales a continuación detallamos el saldo al 31 de Diciembre del 2012:

### Cuentas por Pagar Comerciales (Pasivos No Corrientes)

Reyna Campoverde Alvarado	39,057.06
Servitecnologia	8,513.45
Fuela Valdez Alberto	4,717.45

Corpdistritel	2,070.64
CityWorking	1,355.45
Epecabiu	1,974.91
Trust Consultores	14,336.71
<b>Total</b>	<b>72,025.67</b>

## 2.7 Provision Beneficios Empleados

La Provision de Beneficios Empleados según la Sección 28 NIIF PYMES y la NIC 19 se detalla la Provision de Jubilacion Patronal y Bonificacion por desahucio de los empleados que también se llaman Beneficios Post-empleos que prestan sus servicios a la fecha del Estudio Actuarial , por la Cia COOFIA se hace referencia que no se hizo el estudio por los empleados nuevos al 31 de Diciembre del 2012

Jubilacion Patronal	66,014.87
Bonif Desahucio	29,867.42
<b>Total</b>	<b>95,882.29</b>

## 2.8 Patrimonio Neto

Esta Cuenta esta constituida según la Sección 11 y 12 NIIF PYMES , NIC 32 y 39 por las Ctas de Capital, Reservas , Resultados del Ejercicio y Resultados Acumulados del Ejercicio y también esta la nueva cta que surge con la Aplicación por primera vez de NIIF para PYMES, también se detalla la Cta al 31 de Diciembre del 2012, año de implementación por primera vez NIIF PYMES:

<b>Patrimonio Neto</b>	<b>Saldo 31/12/11</b>	<b>Ajustes NIIF</b>	<b>Saldo 31/12/12</b>
Capital	800.00		800.00
Aporte Futuras Capitalizaciones	155,029.20		155,029.20
Reservas	16,354.73		16,354.73
Resultados Ejercicio	-1,174.14		9,480.96
Resultado Acumulados	194,550.89		193,376.75
Resultados Acumulados Provenientes		362,120.44	362,120.44

De la Adopcion por Primera Vez de  
Las NIIF

<b>Total</b>	<b>365,560.68</b>	<b>315,239.80</b>	<b>737,162.08</b>
--------------	-------------------	-------------------	-------------------

## 2.9 Ingresos por Actividades Ordinarias

Corresponde a las Vtas durante todo el año 2012 según la Seccion 23 NIIF PYMES y la NIC 18, se reconoce a su Valor Razonable esta constituida por los Ingreso Provenientes de Vtas al por Mayor y Menor de Equipos Medicos, Partes y piezas incluso reactivos

### Ingresos Operaciones

Ingreso Netos	1,400,003.81
<b>Total</b>	<b>1,400,003.81</b>

## 2.10 Gtos Operativos

Corresponde a los Gtos de Administracion y Ventas que se incurren en el mejoramiento del ingreso y asi tener las expectativas esperadas:

### Gtos Operativos

Gastos Ventas	124,412.28
Gastos Administrativos	<u>491,602.52</u>
<b>Total</b>	<b>616,014.80</b>