

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. Información general

Comercial Médico Cía. Ltda. es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la Av. De las Américas en y San Pablo de Lago. Su actividad principal es venta al por mayor y menor de productos de hierro.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros consolidados 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 americanos de los Estados Unidos de América, moneda oficial que rige al país, que es la moneda de presentación de la compañía.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias: El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por la autoridad fiscal.

Impuesto a las ganancias: El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

Propiedades, planta y equipo: La compañía dispone de propiedad planta y equipo pero su política manifiesta que se depreciarán de acuerdo a la vida útil y al costo determinado por el petto en el momento de la adquisición.

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: La entidad para el año 2012, no realizó ningún ajuste, al no detectarse indicios de deterioro.

Arrendamientos: Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos del terreno en donde no se transfiere las ventajas y riesgos al arrendatario.

Las rentas por cobrar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios: No aplica puesto que no existen inventarios.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar: La cartera de la Entidad corresponde a una cartera con vencimientos hasta 30 días. La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses. Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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

Beneficios a los empleados: La compañía estima realizar provisión sobre desahucio y jubilación patronal a partir del año 2012 para a lo cual se fija como política el cálculo de las provisiones sobre desahucio y jubilación patronal de acuerdo a lo que determina el Código de Trabajo.

4. Ingreso de actividades ordinarias

La compañía en el año 2012 registra ingresos ordinarios generados con valores presentes.

5. Otros ingresos

La cuenta de Otros ingresos no registra valores.

6. Gastos Operacionales

Existe un gasto incurrido por el valor de 355,783.70 que corresponde a la compra de materiales, suministros, servicios prestados, remuneraciones pagadas que se liquidó y consumió la misma fecha.

7. Ganancia antes de impuestos

La ganancia fiscal difiere de la ganancia con aplicación de NIIF por todo el proceso de implementación y transformación de Normas NIIF al inicio y final del periodo de transición.

8. Impuesto a la Renta

No existe un impuesto a la renta porque es compensado con los saldos de créditos tributarios de años anteriores y retenciones realizadas en el año 2012 por los clientes.

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Existe un valor de 13,385.12 generado por la actividad comercial de la entidad que corresponde a cartera expresado a su costo amortizado con vencimiento hasta de 30 días.

10. Inventarios

No existe inventario.

11. Inversiones en asociadas

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2012.

12. Propiedad, planta y equipo

En el periodo de transición Propiedad, Planta y Equipo fue revaluada por los peritos en su valor de mercado, también se determinó nuevas depreciaciones en función de la vida útil real establecida por los peritos. Hubo un impacto de 7.661.34 del valor en libros al valor revaluado con aplicación de normas NIIF para Pymes en el inicio del periodo de transición.

13. Activos Intangibles:

No existe valor alguno por la constitución nueva de la entidad en el año 2012.

14. Impuestos Diferidos:

Existen diferencias temporarias expresadas por la diferencia entre el valor en libros de Propiedad, Planta y Equipo y su valor con aplicación de normas NIIF, por lo tanto ello origina impuestos diferidos.

La compañía originó un AID (Activo por Impuesto Diferido), registra un valor de 3.606,93 luego del proceso de aplicación de NIIF en el inicio del periodo de transición que será liquidado hasta el año 2013 por concepto de provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio. Las diferencias temporarias originan un PID (Pasivo por Impuesto Diferido) por 1.762,11 al inicio del periodo de transición, por concepto de revaluaciones de Propiedad, Planta y Equipo.

15. Sobregiros y préstamos bancarios

Existe un valor alguno de 117,52 que no necesita un tratamiento ni explicación adicional.

16. Cuentas comerciales por pagar

Existe un pasivo a costo real de 44.182,70

17. Provisión para obligaciones por garantías

No existe valor alguno para el año 2012.

18. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

Existe un solo empleado con remuneración fija con 22 años de servicio. La entidad nunca provisionó Jubilación Patronal ni desahucio, por consiguiente no se utilizó como un gasto deducible. Al poder realizarse el cálculo sin ningún esfuerzo ni costo desproporcionado, la entidad procedió a calcular estas provisiones de acuerdo a lo expresado en el Código de Trabajo referente a tales beneficios.

19. Obligaciones por arrendamientos financieros

No existe valor alguno para el año 2012.

20. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 de US\$ 1.930,54 que comprenden a acciones ordinarias completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

21. Efectivo y equivalentes al efectivo

El Efectivo en Caja de US\$ 8,280.71 corresponde al dinero depositado en la cuenta corriente y equivalentes en efectivo en caja.

22. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No existen hechos relativos relevantes para el año 2012.

23. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios para su publicación el 30 de Abril del 2012.



Eco. Edgar Naula C.

ASESOR FINANCIERO EN NIIF'S