CLINICA DEL MEDICO DIAGMED 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 CLINICA DEL MEDICO DIAGMED S.A. Fue constituida en la ciudad de Guayaquil , mediante escritura pública el 26 de Enero de 1989 otorgada por el Ab Antonio Haz Quevedo Notaria Vigesima del Canton Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil del Canton Guayaquil el 28 de Marzo de 1989. 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. También se recuerda que mediante Resolución 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 Resolución 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 Resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 resolvió establecer el coronograma de Aplicación obligatoria de NIIF , Que con la Resolución 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 de la NIIF PYMES se reconoció el costo inicial y al final al valor neto realizable, considerando que hay que aplicar si hubo o no deterioro del valor del activo así como lo estima, la fórmula de Costo de la mercadería está basada en el Costo Promedio, 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:

Modulo Contabilidad

Existencias	(US Dolares)
Inventarios	127,564.94
Total	127,564.94

Modulo Inventarios

Existencias	
Inventarios	18,732.53
Total	18,732.53
Diferencia	108,832.41

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

Existencias	(US Dolares)
Inventarios	18,732.53
Total	18,732.53

1.2 Cuentas por Cobrar Comerciales

Las Cuentas por Cobrar Comerciales según la NIC 32 y 39, la Sección 11 y 12 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 que 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	127,983.81
(-)Provision Ctas Incobrables	(5,459.78)
Total	122,524.03

Modulo Clientes

Cuentas por Cobrar Comerciales

Cuentas por Cobrar Clientes	442,747.37
(-) Provision Ctas Incobrables	(5,459.78)
Total	437,287.59

Diferencia	314,763.56
------------	------------

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

Cuentas por Cobrar Comerciales

Cuentas por Cobrar Clientes	442,747.37
(-) Provision Ctas Incobrables	(5,459.78)
Total	437,287.59

2..EXPLICACION DE EFECTOS CONTABLES AL INICIO DEL AÑO DE APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DE NIIF PARA PYMES

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 , se la reconoce al valor inicial 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

Efectivos y Equivalentes	(US Dolares)
Bancos	<u>74,972.47</u>
Total	74,972.47

2.2 Activos por Impuestos Corrientes

Este Saldo o Cta según la Sección 29 NIIF PYMES, y la NIC 12 esta constituida por todas Las Rte Fte, Rte Fte IVA, IVA Pagado, Anticipo Imp Renta, Cedito tributario años anteriores, se lo mide a su valor de transacción inicial, que tenemos a nuestro favor como sujeto pasivo del Fisco el saldo al 31 de Diciembre del 2012

Activos por Impuesto Corrientes

Rte Fte 1%	5,829.69
Rte Fte IVA 30%	281.03
Total	6,110.72

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 Neto según la NIC 16 y Sección 17 NIIF PYMES, el método de Depreciacion es en línea recta, no se encontró deterioro del valor del activo detallamos el saldo al 31 de Diciembre del 2012

Propiedad, Planta y Equipos

	Vehiculos	Muebles y Enseres	Total
Costo			
Saldo al 01 Enero		1,00	1,00
Adiciones	14.008,93		14.008,93
Retiros y/o Ventas			
Reclasificaciones			
Saldo al 31 de Diciembre	14.008,93	1,00	14.009,93
Depreciacion Acumulada			
Saldo al 01 Enero	0,00		0,00
Adiciones	-5136.56		-5,136.56
Retiros y/o Ventas			
Reclasificaciones			0
Saldo al 31 de Diciembre	8,872.37		-5136.56

Valor Neto en Libros	8,872.37	1,00	8873.37
----------------------	-----------------	-------------	----------------

2.4 Otras Cuentas por Cobrar (Activos No Corrientes)

Esta detallado según la Sección 11 y 12 NIIF PYMES, NIC 32 y 39 su reconocimiento al valor de transacción inicial, por las Cuentas por Cobrar a los Empleados, Anticipos Proveedores y cuentas por cobrar varias al 31 de Diciembre del 2012:

Otras Cuentas por Cobrar (Activos No Corrientes)	SALDO NEC	AJUSTES	SALDO NIIF
Anticipo Jubilacion Patronal Sr Kleber Palacios	11,500.00		11,500.00
Andres Baque	200.00		200.00
Anticipo Proveedores	2,834.98		2,834.98
Total	14,534.98		14,534.98

2.5 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 inicial, 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

Proveedores Locales	92,236.06
Otras Ctas por Pagar	263,703.63
Total	355,939.69

2.6 Otras Obligaciones Corrientes

Esta Cuenta se la reconoce a su valor de transacción inicial, esta constituida por los saldos de Impuestos por Pagar al SRI, las provisiones de los beneficios sociales de los empleados, según la Sección 11 y 12 NIIF PYMES, NIC 32 , saldo al 31 de Diciembre del 2011

Otras Obligaciones Corrientes

Rte Fte	514.03
Rte Fte IVA	202.70
IVA Cobrado	1,278.73
Decimo Tercer	128.83
Decimo Cuarto	802.09

Vacaciones	776.15
Fondo de Reserva	108.27
Aportes IESS	463.90
Ptmo IESS	259.94
Participacion de Trabajadores	5,708.36
Impuesto a la Renta	8,297.43
Total	18,540.43

2. 7 Provision de Beneficios de Empleados

Esta Cuenta se la reconoce a su valor de transacción, según la Sección 28 NIIF PYMES y la NIC 19 esta detallada por el estudio actuarial que se hizo de los dos empleados más antiguos que tiene la Cia, el estudio fue hecho por la Cia COOFIA en base al estudio actuarial pero se obvió el estudio también de los nuevos empleados según las NIIF, también denominada beneficios post-empleos, a continuación detallamos el saldo al 31 de Diciembre del 2012:

Provision de Beneficios de Empleados

Jub Patronal	10,057.86
Bonif Desahucio	2,190.89
	12,248.75

TOTAL	12,248.75
--------------	------------------

2.8 Patrimonio Neto

Esta Cuenta esta constituida según la Seccion 11 y 12 NIIF PYMES, NIC 32 y 39 por las Ctas de Capital, Aportes Futuras Capitalizaciones, Reservas y Resultados Acumulados del Ejercicio y también esta la nueva cta que nace con la Aplicación por primera vez de NIIF para PYMES, también se detalla la Cta al 31 de Diciembre del 2011, y también al 01 de Enero del 2012 año de implementación por primera vez NIIF PYMES:

Patrimonio Neto	Saldo 31/12/11	Ajustes NIIF	Saldo 01/01/12
Capital	800.00		800.00
Aporte Futuras Capitalizaciones	17,002.21		17,002.21
Reservas	1,160.52		1,160.52
Resultados Ejercicio	13,917.96		24,049.91
Resultado Acumulados	(5,064.88)		7,731.19
Resultados Acumulados Provenientes De la Adopcion por Primera Vez de Las NIIF		207,554.09	207,554.09
Total	27,815.81	207,554.09	258,297.92

2.9 Ingresos por Actividades Ordinarias

Corresponde a las Vtas durante todo el año 2011 según la Seccion 23 NIIF PYMES y la NIC 18 se la 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	753,314.13
Total	753,314.13

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	225,791.61
Gastos Administrativos	<u>250.325.37</u>
Total	476,116.98