

Disortho Internacional Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros al 31 Diciembre del 2015

COMPañÍA DE TAXI EJECUTIVO URGENTAXI S A.

NOTA 1.- OPERACIONES

DISORTHO INTERNACIONAL CIA LTDA, fue constituida el 22 de noviembre 2011, e inscrita en el Registro Mercantil el año 2011, en la ciudad de Quito-Ecuador, empezando sus funciones en junio del 2015 ya que se ha llevado todo este tiempo en la obtención de los registros sanitarios de cada uno de los productos. Su objeto social es Importación, exportación, fabricación, distribución y venta de toda clase de artículos y elementos de ortopedia; de instrumental, equipos y elementos médicos quirúrgicos, de equipo y materiales para hospitales y clínicas.

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

DISORTHO INTERNACIONAL CIA LTDA, prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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 valuación y presentación de algunas partidas que forman 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. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. DISORTHO INTERNACIONAL CIA LTDA., es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- No presenta cambios
- **c. Efectivo y equivalentes**

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas y documentos por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por DISORTHO INTERNACIONAL CIA LTDA., una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

e. Impuestos anticipados

Son los valores que se reconocen como activos para como el valor correspondiente a las retenciones en al fuente que les han sido efectuadas para ser compensadas con el impuesto a la renta anual de la compañía, adicionalmente se registra como anticipo el valor correspondiente al impuesto mínimo pagado hasta que sea compensado con el impuesto a la renta.

Son dados de baja por la compensación o por la no utilización dentro del tiempo permitido por la normativa tributaria donde son castigados contra resultados, o eventualmente pueden ser reclamados a la administración tributaria para su devolución correspondiente a los excesos de crédito de IVA retenido o saldos a favor de retenciones en la fuente no compensadas.

f. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil.

g. Cuentas y documentos por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es entre 30 a 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

h. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de "reversión de gastos no deducibles", no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del período y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuesto a la renta diferido

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de "reversión de gastos no deducibles", no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del período y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

i. Beneficios sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

j. Otras obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

k. Beneficios sociales de largo plazo

El costo de los beneficios definidos (despido intempestivo y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

l. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

m. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la Sección 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

n. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

o. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 3.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2015 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

ACTIVOS		142.949,43
Muebles y enseres	6.225,25	
Equipos de Oficina	2.100,00	
Equipos	938,97	
Instrumental	37.821,00	
Otros activos	99.041,49	
(-) DEP ACTIVOS	-3.177,28	
INVENTARIOS		307.705,88
Implantes	300.233,88	
Activos y accesorios de recambio	7.472,00	

NOTA 4. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2015 la siguiente es la composición de cuentas y documentos por pagar:

Proveedores Nacionales	-458,55
Proveedores Exterior	-60.943,14

NOTA 5.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2015 la siguiente es la composición de las obligaciones tributarias:

IESS por pagar	-1.138,67
Sri por pagar	-14,67

NOTA 6.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2015, según se muestra a continuación:

	2015
Perdida del Ejercicio	75.801,93
15% participación trabajadores	<u>0</u>
Base antes de impuesto a la renta	<u>0</u>

NOTA 7.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2015 la siguiente es la composición de las cuentas por pagar relacionadas

	-
cuates por pagar Socios	1.369.034,56

Corresponde al crédito para la compra de inventario, activos fijos, gastos mensuales e inversión a plazo fijo.

NOTA 8.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2015 es conformado de la siguiente manera:

CAPITAL SUSCRITO	-50.000,00
CAPITAL NO PAGADO	25.000,00

NOTA 9.- INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de prestación de Servicios de Transporte. Los ingresos generados durante el año 2015 fueron los siguientes:

VENTA DE INSTRUM QX Y ORTOPEDICOS	11.400,00
-----------------------------------	-----------

NOTA 10.- COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía se presentan a continuación al año 2015

COSTOS Y GASTOS**OPERACIONALES DE ADMINISTRACION**

5115100001	ALICUOTAS EDIFICIO	7248	2.682,84	
TOTAL OPERACIONALES DE ADMINISTRACION				2.682,84

OPERACIONALES DE VENTAS

5205060001	SUELDOS	7041	26.000,00	
5205180001	COMISIONES	7041	10.500,00	
5205300002	GASTO DECIMO TERCER SUELDO	7044	2.833,33	
5205330002	GASTOS DECIMO CUARTO SUELDO	7044	354,00	
5205360002	GASTOS FONDO DE RESERVA	7047	2.000,04	
5205680002	APORTE PATRONAL	7047	4.934,75	
5210250001	ASESORIA JURIDICA	7248	3.000,00	
5210350001	ASESORIA TECNICA	7248	13.600,00	
5210950002	CAPACITACIONES	7248	204,00	
5225100001	AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	7248	50,00	
5235050001	ASEO Y VIGILANCIA	7248	689,48	
5235300001	ENERGIA ELECTRICA	7242	573,99	
5235350001	TELEFONO	7242	327,73	
5235500001	TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	7176	80,00	
5235600001	PUBLICIDAD PROPAGANDA Y PROMOCION	7173	2.973,21	
5235950005	GASTOS ADUANEROS	7248	1.021,93	
5240150001	TRAMITES Y LICENCIAS	7248	223,15	
	IMPUESTOS MUNICIPALES Y			
5240200002	CONTRIBUCIONES	7208	127,44	
5250050002	SERVICIO DE INSTALACIONES	7127	257,23	
5255050001	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION		2.432,57	
5260050001	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	7068	35,00	
5260100001	MAQUINARIA Y EQUIPO	7068	38,15	
5260150001	EQUIPO DE OFICINA	7068	803,62	
5260250001	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	7068	2.831,42	
5295250001	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	7248	574,85	
5295300001	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	7190	216,27	
5295450001	TAXIS Y BUSES	7176	2.317,99	
5295600001	CASINO Y RESTAURANTE	7248	3.237,50	
TOTAL OPERACIONALES DE VENTAS				82.237,65