

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DYRMOVEZA CIA. LTDA.

NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA

DYRMOVEZA CIA. LTDA., es una empresa comercial radicada en la ciudad de Cuenca. Inicia sus actividades económicas el 07/10/2011.

La Referida Compañía se constituyó mediante Escritura Pública celebrada el 26 de agosto de 2011, e inscrita en el Registro Mercantil el 07 de octubre de 2011 con el No. 718.

En la Intendencia de Compañías de Cuenca fue aprobada mediante Resolución SC.DIC.C.11 856 de 07 de septiembre de 2011.

El 24 de Octubre del 2016 el Sr. Néstor Santiago Zamora Ullauri cede 500 acciones de la empresa DYRMOVEZA CIA LTDA. A la Dra. Isabel Granda Castañeda según escritura Pública e inscrita en el Registro Mercantil el 07 de Noviembre del 2016 con el Numero 195

Registrada en la Superintendencia de Compañías de Cuenca según tramite C-2016-9076 con fecha 10 de Noviembre del 2016.

El Capital está compuesto de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL ACTUAL US \$
Santiago Zamora	400,00
Mateo Zamora	50,00
Martin Zamora	50,00
Isabel Granda	500,00
TOTAL	1.000.00

Su actividad económica principal es la venta de insumos y equipo médico.

NOTA 2: PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES APLICABLES A LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La Superintendencia de Compañías a través de la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011 expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y de la NIIF para las PYMES, para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, y establece en el Artículo Tercero:

"Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el

registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012,.....”

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

DYRMOVEZA CIA. LTDA inició sus actividades en octubre de 2011, por lo tanto presentó sus primeros Estados Financieros del año 2011 de acuerdo a la normativa internacional.

Base de Presentación

En base al enunciado de los párrafos anteriores DYRMOVEZA CIA, LTDA, debe presentar sus Estados Financieros conforme o de acuerdo a la normativa internacional.

Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los EEUU (USD), moneda adoptada por la República del Ecuador.

Resumen Políticas Contables Importantes

Para el registro y contabilización de los hechos económicos de DYRMOVEZA CIA. LTDA, se aplicaron bajo los siguientes principios:

Efectivo y equivalentes de efectivo: incluye el dinero mantenido en caja y en las cuentas corrientes de las instituciones financieras que están a nombre de la empresa, los mismos que no están sujetos a gravamen, prohibición o uso restringido, sino que están destinados exclusivamente para las operaciones de la empresa.

Cuentas por Cobrar: las cuentas por cobrar se registran al valor nominal de las facturas comerciales.

Las cuentas por cobrar se disminuyen por la provisión para cuentas de cobranza dudosa.

La provisión para cuentas de dudosa cobranza se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Gerencia de la Compañía tiene la obligación de realizar evaluaciones periódicas de la suficiencia de dicha provisión, a través del análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar, considerando las garantías recibidas y otra información pertinente, todo ello conforme al juicio y experiencia de la Gerencia, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio. En opinión de la Gerencia, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para las cuentas de dudoso

cobro, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de la pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado.

Existencias: las existencias se valúan al costo o al valor neto de realización, el que resulte menor. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares obtenidas reducen el costo de adquisición. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta variables. Las reducciones del costo en libros de las existencias a su valor neto de realización, se registra en el rubro provisión para desvalorización de existencias con cargo a resultados del ejercicio en que ocurren dichas reducciones.

Gastos pagados por anticipado: los criterios adoptados para el registro de estas partidas son:

Los seguros se registran por el valor de la prima pagada para la cobertura de los diferentes activos durante la vigencia de las pólizas.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar: las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se registran al valor de la factura comercial o el documento de soporte respectivo.

Provisiones: El importe provisionado corresponde a los beneficios sociales: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondo de reserva, aporte patronal, vacaciones)

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

La Compañía reconoce los ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y se cumplan con los criterios específicos, por cada tipo de ingreso, descritos más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La Compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de clientes, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo. Los ingresos se reconocen como sigue:

- **Ingresos por venta de mercaderías:** se reconocen cuando se transfieren al comprador todos los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas al por menor son generalmente en efectivo. El ingreso registrado es el monto bruto de la venta

- **Costo de ventas:** corresponde al costo de los productos que comercializa la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de

manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Impuesto a la renta y participación de los trabajadores:

Impuesto a la renta y participación de los trabajadores corrientes:

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera individual de la Compañía. De acuerdo con las normas legales, la participación de los trabajadores es calculada sobre la misma base que la usada para calcular el impuesto a la renta corriente.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO: al cierre del ejercicio contable 31 de diciembre de 2016 se obtiene los siguientes saldos:

Caja	\$ 457,83
Bancos Cuenta Corriente	\$ <u>11.235,98</u>
	\$ 11.693,81

El valor en caja corresponde a cobros realizados el último día laborable del año 2016 que no fue depositado, el valor restante corresponde al saldo disponible en la cuenta corriente de un banco local, el cual están denominados en dólares americanos y no genera interés.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR: A continuación se presenta a composición:

a) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	40.284,57
d) (-) Provisión para Incobrables	(1.998,90)

Los valores de a) corresponden a cuentas por cobrar generadas por ventas a clientes.

Para la provisión para incobrables se considera un porcentaje del 1% considerando que la cartera está vencida entre 30 y 60 días

NOTA 5: INVENTARIOS

Este rubro se compone de:

Mercadería disponible para la venta \$ 5.760,44 que comprende, insumos médicos.

Las Mercaderías en Tránsito por el valor de 19.184,37 corresponden a un Torre de endoscopia que se está importando desde México y que se encuentra todavía en proceso de importación.

NOTA 6: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA/RENTA A FAVOR DE LA EMPRESA: corresponde a las retenciones en la fuente renta por el año 2014 desglosadas de la siguiente manera:

Crédito Tributario IVA \$ 11.851,65

Crédito Tributario RENTA \$ 2.475,24

NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR LOCALES NO RELACIONADAS: El valor de USD\$ 44.192,45 comprende las facturas comerciales pendientes de pago por adquisiciones de mercadería para la venta. Son deudas contraídas desde el mes de noviembre/2014 para ser canceladas dentro de 30 ó 60 días, no devengan intereses y no se ha otorgado garantías por dichas.

Además la empresa mantiene una Anticipo de Clientes por el valor de 253,25 que el cliente lo entrego desde el año 2015.

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR LOCALES RELACIONADAS: El monto de USD\$ 4.830,80 comprende valores pendientes de pago por mercadería comprada a la Sra. Gerente. Estos créditos no generan intereses.

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR POR PRESTAMOS RELACIONADOS: El valor de USD\$ 5.708,41 deuda que mantiene la empresa a la Sra. Janeth Valdez por sus servicios. 22.040,00 dinero prestado por los accionistas Sr Santiago Zamora y Dra Isabel Granda para la importación de Torre de endoscopia. Estos créditos no generan intereses.

NOTA 10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

El rubro de las obligaciones corrientes está compuesto por:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
a) Con la Administración Tributaria y otros	243,00
b) Con el IESS	573,31

- a) Corresponde a valores por pagar por retención fuente renta y del impuesto al valor agregado por el mes de diciembre/2016
- b) Planillas por pagar al IESS por Aportes y Fondos de Reserva del mes de diciembre/2016.

Los conceptos que comprenden este rubro tienen vencimiento corriente, no generan intereses.

NOTA 11 PROVISIONES: Comprende:

Provisiones sociales por pagar (sueldos por pagar, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondo de reserva, aporte patronal) por el valor de \$ 4.567,63

NOTA 12 CAPITAL SOCIAL: Al 31 de diciembre de 2011, el capital social está representado por 1,000 participaciones, íntegramente autorizadas y pagadas y cuyo valor nominal es de USD \$1.00 por participación.

NOTA 13 APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS DE CAPITAL PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.

Al 31 de diciembre de 2016, el aporte para futuras capitalizaciones, que el Sr Santiago Zamora aportó es de US \$ 19.496,22, para el año 2017 se realizará el aumento de capital.

NOTA 14 RESERVA LEGAL Y RESERVA FACULTATIVA:

En la empresa se destina el 5% para Reserva Legal, según se encuentra estipulado en el Artículo Décimo Quinto de la Escritura de Constitución. El monto acumulado es de 683,94

NOTA 15 RESULTADOS ACUMULADOS

Se presenta el valor de US \$ (493,00) por pérdidas generadas en el año 2011, utilidades por US \$ 5.470,51 del ejercicio 2012, la utilidad del ejercicio 2013 por US \$ 7.524,35, pérdida del año 2014 por un valor de US \$ (8.505,24), Y pérdida del ejercicio 2015 por un valor de (22.825,26)

NOTA 16 INGRESOS: Los ingresos son reconocidos en función de que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa y sean fácilmente medidos. Corresponden a la venta de insumos y equipo médico, generadas en el período en el cual fueron transferidos los bienes vendidos, gravados con IVA Tarifa 14% e IVA Tarifa 0%.

NOTA 17 GASTOS: Los costos y gastos de operación se registran en el momento en que se incurren, aunque no hayan sido pagados.

El detalle de los costos y gastos se registra de la siguiente manera.

Costo de Ventas	131.630,39
Gastos Operacionales	25.379,06
Gastos de Administración	10.432,34
Gastos de Ventas	14.834,93
Gastos Financieros	111,79

Dentro del total de gastos operacionales se encuentran los gastos no deducibles el valor de \$ 260,27

NOTA 18 SITUACIÓN TRIBUTARIA: La Compañía está sujeta al Régimen Tributario Ecuatoriano. Al 31 de diciembre de 2016, la empresa ha presentado oportunamente sus declaraciones mensuales y anuales, los anexos y demás información solicitados el organismo de control: Servicio de Rentas Internas.

Información sobre el valor razonable de los instrumentos financieros

Las normas contables definen a un instrumento financiero como efectivo, evidencia de la propiedad en una entidad, o un contrato en que se acuerda o se impone a una entidad el derecho o la obligación contractual de recibir o entregar efectivo u otro instrumento financiero. El valor razonable es definido como el monto al que un instrumento financiero puede ser intercambiado en una transacción entre dos partes que así lo deseen, distinta a una venta forzada o a una liquidación, y la mejor evidencia de su valores su cotización, si es que ésta existe.

Los términos y riesgos característicos de los distintos instrumentos financieros. incluyen:

- Las cuentas por cobrar, debido a que se encuentran netas de su provisión para incobrabilidad y que tiene vencimientos menores a un año, la Gerencia considera que su valor razonable no es significativamente diferente a su valor en libros.
- Las cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar, con vencimientos corrientes, la Gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

Sobre la base de los criterios descritos anteriormente, la Gerencia estima que no existen diferencias importantes entre el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2016.

Janeth Valdez

Sra. Janeth Valdez Alvear,
Representante Legal

Diana Almache

CPA. Diana Almache Sánchez.
CONTADORA