

DYADENT CIA.LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2017

1. Información general

Dyadent Cía. Ltda. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Quito. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la calle Huiragchuros E6-16 y Huayna Capac, San Antonio de Pichincha, sus actividades principales son la venta de materiales y equipos médicos y odontológicos y la prestación de servicios para odontólogos.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo 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 (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) de Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren, la compañía contabilizó los costos de intereses pagados en cada cuota por los préstamos que mantiene con instituciones financieras en el Ecuador al gasto.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido, la compañía no aplicó ningún ajuste por impuestos diferidos porque no fue necesario aplicar ajustes por deterioro de inventario y cartera, tampoco se hizo depreciaciones aceleradas, la compañía cancelará por impuesto a la renta corriente un valor mayor al anticipo determinado en el ejercicio anterior para el período 2017.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- Equipos de oficina 10 por ciento anual tasa máxima permitida por la Ley de Régimen Tributario Interno en vista que su vida útil no va más allá de 10 años
- Muebles y enseres 10 por ciento anual tasa máxima permitida por la Ley de Régimen Tributario Interno en vista que su vida útil no va más allá de 10 años
- Equipos de Computación 33.33 por ciento anual tasa máxima permitida por la Ley de Régimen Tributario Interno en vista que su vida útil no va más allá de 3 años.

- Vehículos 20 por ciento anual tasa máxima permitida por la Ley de Régimen Tributario Interno en vista que su vida útil no va más allá de 5 años, además no se ha calculado valor de rescate porque los vehículos que posee la compañía son para trabajo dentro y fuera de la ciudad y en horarios que sobrepasan los horarios normales de trabajo.

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.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. La compañía no ha realizado adquisiciones de intangibles.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. La compañía no realizó ningún ajuste por deterioro de activos.

En el año 2017 existió una baja en activos fijos que fue por la venta de un vehículo el mismo que fue facturado y produjo utilidad porque el valor de venta fue mayor al valor en libros.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a Dyadent Cía. Ltda. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. La compañía no registra gastos por arriendos.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio. El inventario final de la compañía está valorado al costo promedio, no fue necesario aplicar los ajustes al VNR porque los costos de venta serán mayores al costo de adquisición más los gastos de venta.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los

deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. La mayoría de las ventas de la compañía fueron al contado. Algunos saldos pequeños de clientes que son incobrables se lo contabilizan contra la cuenta de provisiones para cuentas incobrables. La compañía presenta valores por cobrar al 31 de diciembre de 2017, dichos valores tienen una alta probabilidad de recuperación por lo tanto no fue necesario aplicar ajustes relevantes por intereses ni deterioro de cuentas por cobrar.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos. La compañía registró un valor muy pequeño por diferencia de cambios por la compra de mercadería en euros.

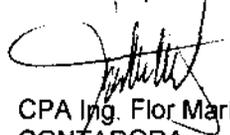
Beneficios a los empleados – pagos por largos períodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido en el Código de Trabajo para pagos por largos períodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción del Representante Legal que no está cubierto con este beneficio, para el año 2017 la compañía no contrató los servicios de una empresa actuarial para el cálculo de jubilación patronal porque no fue necesario aplicar ajustes a jubilación patronal.

Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes que vende Dyadent Cia. Ltda. están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año o más dependiendo del contrato de compra venta. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la empresa. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía. En el año 2017 la compañía no provisionó garantías por equipos porque la mayoría de garantías no son superiores a un año, y las ventas son al sector privado, sin embargo en el caso de producirse un daño en al equipo entregado el costo que ocasione se lo reconoce al momento que se da el servicio, así como el gasto de servicio técnico que se produce cuando se instalan los equipos.

Elaborado por:



CPA Ing. Flor María Loayza R.
CONTADORA
RUC 0702844259001
REG. 17-5145