

## CENTRO QUIROPRACTICO NUEVA VIDA QUINUVICE CIA LTDA

### Notas a los Estados Financieros

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Entidad que Reporta

La Compañía fue constituida en la ciudad de Quito, según escritura pública otorgada el 26 de agosto de 2013 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de septiembre de 2013. La Compañía se dedica a la prestación de servicios de consultoría y asesoría en temas de la quiropráctica.

La dirección registrada de la oficina de la Compañía es calle Checoslovaquia No. E10-54 y Av. 6 de diciembre, Edificio Moravia a tres cuadras del Consejo Nacional Electoral.

La Compañía durante el año 2015 generó una ganancia neta de US\$ 9.003,64,

Para mejorar los niveles de ingresos, la Administración estableció entre sus planes comerciales ampliar el marketing con la finalidad de captar nuevos clientes y efectuar una continua revisión de los costos y gastos, con la finalidad de alcanzar nuevamente el punto de equilibrio.

(2) Bases de Preparación de los Estados Financieros

(a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con lo previsto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la gerencia de la Compañía el 28 de abril de 2016 y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta de accionistas de la misma.

(b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

(c) Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América que constituye la moneda funcional de la Compañía. Toda la información se presenta en tal moneda, excepto cuando se indica de otra manera.

(3) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

(a) Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

(b) Instrumentos Financieros

La Compañía clasifica los activos financieros no derivados en la categoría de préstamos y partidas por cobrar. Adicionalmente, clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros.

i. Activos Financieros y Pasivos Financieros no Derivados - Reconocimiento y Baja

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar y los instrumentos de deuda en la fecha en la cual se originan. Los otros activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de contratación.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la cual se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía, se reconoce como un activo o pasivo separado.

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o éstas han expirado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

ii. Activos Financieros no Derivados - Medición

Partidas por Cobrar

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo disponible en la cuenta bancaria, los cuales son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

iii. Pasivos Financieros no Derivados - Medición

Los otros pasivos financieros no derivados se reconocen inicialmente a su valor razonable menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valoran al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La Compañía tiene los siguientes otros pasivos financieros: cuentas por pagar socios y Iva por pagar y Beneficios de empleados por pagar.

iv. Capital Social

Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

(c) Beneficios a los Empleados

i. Beneficios Post-Empleo

Planes de Beneficios Definidos - Jubilación Patronal e Indemnización por Desahucio

La Compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio por separado, calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El presente año, la compañía cuenta con un empleado, los que tiene un tiempo menor a un año formando parte de la nómina de la compañía por lo cual no es necesaria la provisión de Jubilación e indemnización por desahucio.

Las disposiciones legales no prevén la obligatoriedad de constituir fondos o asignar activos para cumplir con tales planes, por lo cual estos califican como planes de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

ii. Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

iii. Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable.

(d) Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro, a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

(e) Costos Financieros

Los costos financieros están compuestos por gastos bancarios.

(4) Nuevas Normas e Interpretaciones Aún no Adoptadas

No aplica

(5) Instrumentos Financieros - Valores Razonables y Administración de Riesgos

(a) Valores Razonables

Las políticas contables requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables.

Partidas por Cobrar

El valor razonable de los préstamos y partidas por cobrar se estima al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha de medición. Las cuentas por cobrar corrientes sin tasa de interés son medidos al monto de la factura original, si el efecto del descuento es inmaterial. Este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales.

Los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La Compañía mantenía efectivo y equivalentes de efectivo por US\$ 9920,11 al 31 de diciembre del 2015. El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos, substancialmente, en banco e institución financiera que tienen calificación de riesgo independiente que denotan niveles de solvencia y respaldos adecuados, superando la calificación "A", de acuerdo a las calificadoras de riesgo autorizadas por la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.

(b) Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Administración para administrar la liquidez, es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

(6) Cuentas por Cobrar

Un resumen de cuentas por cobrar es el siguiente:

	2015	2014
Cuenta por Cobrar abogados	82,36	0,00
Cuentas por Cobrar arrendatario	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar Diners Club y clientes	0,00	7.760,29
Cuentas por Cobrar accionista	7.271,92	1.258,39
Cuentas por cobrar clientes	1966,00	0,00
IVA por cobrar	1386,15	0,00
Anticipo Proveedores	1300,00	0,00
Retenciones realizadas por Diners	1460,00	173,85
Cuentas por cobrar SRI	0,00	450,00
TOTAL	13.466,43	9.642,53
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Depósitos en Garantía	1600,00	3.100,00
TOTAL	1600,00	3.100,00

Los saldos de deudores comerciales no devengan intereses.

(7) Acreeedores

Un detalle de los acreedores es como sigue:

	2015	2014
Cuentas por Pagar	0,00	1.955,83

(8) Otras Cuentas por Pagar

Un detalle de las otras cuentas y gastos acumulados por pagar es como sigue:

	2015	2014
Retenciones en la Fuente 8% por pagar	938,20	80,69
Retenciones IVA 100% por pagar	1242,64	1,34
Provision Gastos de constitución por pagar	0,00	0,00
Impuesto a la Renta por pagar	3.929,95	2.936,61
Total	6.110,99	3.018,64

(9) Beneficios a los Empleados

El detalle de los beneficios a los empleados es como sigue:

	2015	2014
Aporte Personal IESS	63,79	103,96
Aporte Patronal al IESS	49,61	133,66
Nómina por Pagar	0	996,05
Décimo Tercer Sueldo por pagar	48,13	91,67
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	141,67	283,33
Provisión vacaciones	137,08	0,00
Provisión Participación Trabajadores	3.827,34	1692,31
Total	4.267,62	3.300,97

(10) IVA por pagar

	2015	2014
IVA en ventas	276,96	355,30

(11) Patrimonio

Capital

El capital suscrito y pagado de la Compañía a la fecha de los estados financieros comprende 12.500 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de US\$1 cada una.

### Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran a la reserva legal, por lo menos 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar, por lo menos, 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones. A la fecha de los estados financieros el saldo de la reserva legal es de \$1383,78.

### (12) Ingresos y Gastos

#### (a) Ingresos Ordinarios

El siguiente es un detalle de los ingresos ordinarios:

	2.015	2.014
Ingresos Ordinarios	83.135,68	135.874,19

#### (b) Gastos por Naturaleza

El siguiente es un detalle de los gastos por naturaleza:

	2015	2014
Sueldos	7.144,17	12.015,83
Aporte Patronal	868,02	1.459,92
Décimo Tercer Sueldo	595,35	1.001,32
Décimo Cuarto Sueldo	425,00	651,67
Vacaciones	297,71	500,66
GASTOS DE CONSTITUCION	0,00	0,00
Costo de Ventas	64801,79	106.962,75
Total	67.919,69	124.592,15

### (13) Eventos Subsecuentes

La Compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 28 de abril de 2016 fecha en la cual los estados financieros fueron autorizados para su emisión. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2015, pero antes del 28 de abril de 2016, que requiera revelación o ajuste a los estados financieros de los cuales estas notas son parte integral.



Ryan A. Garcia  
Gerente General



Norma Velastegui  
Contador