

## **DENTALZUMO CIA.LTDA.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2016**

#### **1. Información general**

*Dentalzumo Cía. Ltda.* es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Quito. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio en la Av. 6 de diciembre N23-77 y Calle Wilson, barrio la Mariscal, sus actividades principales son la prestación de servicios odontológicos.

#### **Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros 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 prestación de servicios se reconocen cuando se entregan los servicios a conformidad del cliente.

#### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que incurren, la compañía no tiene préstamos que causen intereses con instituciones financieras.

#### **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 hacer ajustes por deterioro de activos ni otras cuentas, el impuesto a la renta causado ha sido cruzado con las retenciones en la fuente de impuesto a la renta del ejercicio, por tal razón la compañía no registra cuenta por pagar por concepto de impuesto a la renta.

#### **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 acumulado.

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:

- Muebles y enseres, equipos de oficina y equipos odontológicos 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 los 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.

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.

Para el año 2015 la compañía no aplicó depreciaciones de activos porque su utilidad fue demasiado bajo y no alcanza a cubrir estos gastos.

### **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.

### **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 Dentazumo Cía. Ltda. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. La compañía registró gastos por arriendo operativo de las instalaciones en el período el mismo que fue cargado directamente al gasto al momento del pago de dicho arriendo.

### **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. La compañía no tiene inventarios por el momento ya que se dedica únicamente a la prestación de servicios.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan al contado y otras mediante tarjeta de crédito. En el caso de existir créditos 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. No ha sido necesario aplicar ajustes por intereses ni deterioro de cuentas por cobrar porque la compañía no registra saldos de cuentas por cobrar a clientes, las ventas se realizan de contado y por medio de tarjeta de crédito.

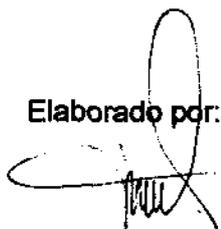
### **Acreeedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales no tienen intereses, los pagos se hacen puntualmente al vencimiento de la obligación.

### **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. La compañía no registró gasto por provisión para jubilación patronal en el año 2016.

Elaborado por:



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