

INTERVERTEBRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ÍNDICE

Notas	Descripción	Páginas
1	Información general de la Compañía	6
2	Políticas contables significativas	6
3	Estimaciones y juicios contables críticos	9
4	Efectivo y equivalentes de efectivo	10
5	Impuestos	10
6	Préstamos Terceros	11
7	Patrimonio	11
8	Ingresos	12
9	Costo de ventas	12
10	Gastos de administración y ventas	12
11	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	12
12	Aprobación de los estados financieros	13

INTERVERTEBRA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresados en U.S. Dólares)

		2018	2019
	Notas		
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y sus equivalentes	4	800.00	2,180.37
Activos por impuestos corrientes	5	-	59.80
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		800.00	2,240.17
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades y equipos		-	-
(-) Depreciación propiedades		-	-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		-	-
TOTAL ACTIVOS		800.00	2,240.17
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Pasivos por impuestos corrientes	5	-	24.44
Préstamos Terceros	6	-	6,420.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		-	6,444.44
PATRIMONIO			
Capital Social	7	800.00	800.00
Pérdidas Acumuladas		-	-5,004.27
TOTAL PATRIMONIO		800.00	-4,204.27

INTERVERTEBRA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U.S. Dólares)

	Notas	2018	2019
Ingresos	8	-	-
Costo de Ventas	9	-	-
MARGEN BRUTO		-	-
Gasto de administración y ventas	10	-	5,010.51
UTILIDAD OPERACIONAL		-	-5,010.51
Gastos financieros		-	10.56
Otros ingresos		-	16.80
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-	-5,004.27

INTERVERTEBRA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U.S. Dólares)

	Capital Pagado	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Otros Resultados Integrales	Total
Saldos al 31 de diciembre 2018	800.00	-	-	-	800.00
Pérdida neta	-	-	-5,004.27	-	-5,004.27
Saldos al 31 de diciembre 2019	800.00	-	-5,004.27	-	-4,204.27

INTERVERTEBRA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U.S. Dólares)

	2018	2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Pérdida del año	-	-5,004.27
Depreciaciones	-	-
Jubilación patronal y desahucio	-	-
Provisión cuentas incobrables	-	-
Provisión de inventarios	-	-
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-	-
Inventarios	-	-
Activos por impuestos corrientes	-	-59.80
Cuentas por pagar comerciales	-	-
Otras cuentas por pagar	-	-
Pasivos por impuestos corrientes	-	24.44
Obligaciones acumuladas	-	-
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-	-5,039.63
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	-	-
Liquidación de otros activos financieros	-	-
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Nuevas Obligaciones	-	6,420.00
Inversiones temporales	-	-
Dividendos Pagados	-	-
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	6,420.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
Incremento (disminución) neto durante el año	-	1,380.37
Saldos al comienzo del año	800.00	800.00
Saldos al final del año	800.00	2,180.37

INTERVERTEBRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

INTERVERTEBRA S.A. es una compañía constituida en el año 2018, el objeto social es la actividad venta al por mayor de productos farmacéuticos, incluso veterinarios.; así como también podrá ejecutar las actividades complementarias: venta al por mayor de productos medicinales (naturistas).; venta al por mayor de equipo médico y equipo de laboratorio.; venta al por mayor de instrumentos, materiales médicos y quirúrgicos, dentales y artículos ortopédicos.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento. – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. Moneda funcional. – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. Bases de Preparación. – Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo. – Incluye aquellos activos líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera en caso de existir.

2.5. Impuestos. – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.5.1. Impuesto 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán 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.

2.5.2. Impuestos diferidos. – Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.5.3. Impuestos corrientes y diferidos. – Se reconocen como ingreso y gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.6. Provisiones. – Se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.7. Reconocimiento de ingresos. – Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.7.1. Prestación de servicios. – Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

2.7.2. Venta de bienes. – Se reconoce cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

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

2.9. Compensación de saldos y transacciones. – Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contempla la compensación y la Compañía, tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder con el pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.10. Instrumentos financieros. – Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando una entidad de la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

2.11. Activos financieros. – Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros “al valor razonable con cambios en los resultados”, “inversiones mantenidas hasta el vencimiento” “activos financieros disponibles para la venta”, y “préstamos y partidas por cobrar”. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La presentación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere 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.

3.1. Deterioro de activos. – A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas de un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos. – El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

3.3. Estimación de vidas útiles de Planta y equipo. – La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.6.3

3.4. Impuesto a la renta diferido. – La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2018	2019
Banco Produbanco	800.00	2,180.37
Caja Chica	-	-
Total	800.00	2,180.37

5. IMPUESTOS

5.1. Activos y pasivos del año corriente. – Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2019
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario IVA	-	59.80
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	-	-
Total	-	59.80

	Diciembre 31,	
	2018	2019
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Retenciones en la fuente IVA	-	13.33
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	-	11.11
Total	-	24.44

5.2. Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente. – Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2019
Pérdida antes de impuesto a la renta	-	-5,004.27
Más:		
Otros resultados integrales	-	-
Gastos no deducibles	-	-
Deducciones adicionales	-	-
Pérdida del ejercicio	-	-5,004.27
Impuesto a la renta diferido causado	-	-
Anticipo calculado	-	-
Impuesto a la renta diferido cargado a resultados	-	-

6. PRÉSTAMOS TERCEROS

Un resumen de las obligaciones con terceras personas es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2019
José Chacón	-	420.00
Omayra de la Coromoto	-	6,000.00
Total	-	6,420.00

7. PATRIMONIO

7.1. Capital social. – El capital social autorizado consiste en 800 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario, los cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

	Diciembre 31,	
	2018	2019
María Belén Garzón Jarrín	392.00	392.00
Jomary del Rosario González León	320.00	320.00
Omayra de la Coromoto Coronel Martínez	80.00	80.00
Carlos Luis Chacón Almeida	8.00	8.00
Total	800.00	800.00

7.2. Pérdidas acumuladas. – Un resumen de las pérdidas acumuladas es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2019
Pérdidas acumuladas	-	-5,004.27
Total	-	-5,004.27

8. INGRESOS

Durante el año 2019 la empresa no presenta ingresos por ventas de inventario.

9. COSTO DE VENTAS

Durante el año 2019 la empresa no presenta ingresos por ventas de inventario, por lo tanto no se genera un costo asociado.

10. GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un resumen de los gastos administrativos y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2019
Honorarios	-	111.12
Registros sanitarios y calidad	-	530.73
Suministros, herramientas y materiales	-	15.00
Gastos no deducibles	-	4,216.04
Otros gastos	-	137.62
Total	-	5,010.51

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (16/04/2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminados el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

Atentamente,



OSWALDO CELA
1717989113001
CONTADOR GENERAL
INTERVERTEBRA S.A.