

IMPORTADORA DENTGAIBOR CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - OPERACIONES

Importadora DENTGAIBOR Cía. Ltda. Es una sociedad cuyo objetivo social es el comercio de Biomateriales Dentales, Instrumental Odontológico, Equipos, Mandiles, asesoría Técnica, Capacitación, Mantenimiento y Montaje de equipos, Implementos e Insumos Dentales y todo lo que sea de la rama dental.

La Compañía fue establecida bajo las leyes Ecuatorianas según consta en la escritura pública del 22 de agosto de 1.996 de la Notaria Quinta del Cantón Quito e inscrita en el registro Mercantil el 17 de Septiembre de 1.996

Como domicilio Principal de la empresa es Calle Guayaquil No.1629 y Caldas

Domicilio Fiscal es en la ciudad de Quito con el RUC No. 1791327330001

NOTA 2 - EMISION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al año terminado al 31 de Diciembre del 2.014, han sido emitidos con autorización de la Gerencia, para ser puestos a consideración de la Junta General de Socios.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adaptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la sección 35 de las NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para Pymes vigentes al 31 de Diciembre del 2.013 y aplicadas en forma uniforme a todos los años que se presenten en estos estados financieros.

3.1 Bases de Preparación de Estados Financieros Separados

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen estados Financieros separados preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) emitidas por la IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptados en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2.011, los estados financieros se prepararon de Acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la Adopción de las NIIF para Pymes y las excepciones adoptadas para la transición a las NIIF se detallan

Los estados financieros se han preparado básicamente bajo el criterio de costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

IMPORTADORA DENTGAIBOR CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

3.2 Efectivo y Equivalente en Efectivo

Incluye el efectivo disponible. Los depósitos a la vista en bancos y sobregiros bancarios.

La compañía considera como efectivo y equivalente a efectivo los saldos de caja, caja chica y bancos sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días. En el Estado de Situación Financiera, los sobregiros de existir, se clasificarían como prestamos en el Pasivo Corriente.

3.3 Activos y Pasivos Financieros

3.3.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas". "Cuentas por cobrar comerciales" y. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de Diciembre del 2.014, la compañía solo mantuvo como activo financieros en la categorías de Inventarios y de pasivos financieros en la categoría de "cuentas por pagar "y "otras cuentas `por pagar.

(a) Inventarios

Representan en el estado financiero el valor de la mercadería al costo promedio ponderado

(b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por los préstamos y obligaciones financieras, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor de 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

3.3.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo y pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar un pasivo.

IMPORTADORA DENTGAIBOR CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que activo o pasivo financiero no es designado como el valor razonable a través de ganancias y pérdidas y este es el significado. Con posterioridad reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describen a continuación:

Medición Posterior

Inventarios

Esta cuenta corresponde a los valores de los inventarios que mantiene la empresa, se reconocen a su valor de promedio ponderado. No generan intereses

Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por Pagar y otras: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal del negocio. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes. De lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen en su valor nominal.

Préstamos y Obligaciones Financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieran de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes del mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente, se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales bajo el rubro "Gastos Ingresos financieros neto", los intereses pendientes de pago se presentan en el estado de situación financiera bajo el rubro "Préstamos y Obligaciones Financieras".

3.4 Propiedades, planta , equipo y otros

Los valores son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro en caso de producirse. En el costo incluye los pagos o desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores correspondientes a reparaciones o mantenimiento son registrados en resultados cuando estos son incurridos.

La vida útil de la Maquinaria , Equipo y otros es de diez años.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable (deterioro).

IMPORTADORA DENTGAIBOR CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

3.5 Impuesto a la renta: corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde el Impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% para el 2.013 de las utilidades gravables, la cual se reduce el 12% para el 2.013 si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2009 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas en el año anterior sobre el 0.2% del Patrimonio, 0.2% de los Costos y Gastos deducibles, 0.4% de los Ingresos Gravables y 0.4% de los Activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en el impuesto a la renta definitivo, a menos de que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Por otro lado es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, se reduce progresivamente la tasa de Impuesto a la Renta iniciando en el 2.009 con el 25% hasta llegar al 22% el 2.013.

3.6 Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable cobrado o por cobrar de las ventas, en el curso normal de las operaciones.

La Compañía genera sus ingresos principalmente por la venta de insumos

Además genera ingresos por los cobros de las cuentas pendientes.

NOTA 4 ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

IMPORTADORA DENTGAIBOR CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
[Cifras expresadas en dólares estadounidenses

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

Venta y Comercialización de Insumos Dentales lo que queda de inventarios, porque está en proceso de liquidación y cierre de operaciones.

NOTA 5 ADMINISTRACION DE RIESGOS

5.1 Factor de Riesgo Operacional

En el curso normal de operaciones de la Compañía, la Administración considera que DENTGAIBOR Cia.Ltda. Está expuesta a los riesgos operativos que se derivan en la estructura del mercado comercial de la vena de insumos dentales.

5.2 Factor de Riesgo Financiero

(a) Riesgos de mercado

El principal riesgo de mercado es la competencia desleal y el contrabando, creando un mercado irreal y muy competitivo a nivel muy bajo.

(b) Riesgos de crédito

Las políticas estrictas de concesión de crédito y seguimiento diario de la cartera de clientes, permite que esta no se deteriore y tenga adecuados niveles de recuperación de las cuentas por cobrar de clientes si los hubiere

(c) Riesgos de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales

NOTA 6 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio

Al 31 de XII- 2.014

Activo financieros medidos al costo

Amortizado

Inventarios 4.551.77

Total activos financieros 4.551.77

IMPORTADORA DENTGAIBOR CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Pasivos financieros medidos al costo

Amortizado

Otras cuentas por pagar 29.678.74

Total pasivos Financieros 29.674.74

Valor razonable de instrumentos financieros

El valor en libros de los instrumentos financieros corresponde o se aproxima a su valor razonable.

NOTA 7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento y los saldos de cuenta propiedad, planta y equipo se presentan a continuación:

	Saldo	Tasa anual
	31-XII-14	Depreciación
		%
Maquinaria y Equipos	6.417,29	10
Otros activos	3.218.42	10
Total Costo	9.635.71	
(-) Depreciación Acumulada	-3-950,63	
TOTAL	5.685,08	

NOTA 8 PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Proveedores y otras cuentas por pagar se compone de cuentas por pagar a proveedores que se liquidan en menos de 360 días.

Un resumen de las cuentas por pagar proveedores y otras es como sigue:

	SALDO
	31-XII-14
Cuentas por pagar Comerciales:	
Otras Cuentas	29.678.74
TOTAL	29.678.74

NOTA 9 CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2.014, corresponde a 400 participaciones de un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

IMPORTADORA DENTGAIBOR CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A! 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 10 RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente. La compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados Acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permitan identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal, Reserva de Capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los socios.

NOTA 11 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2.014 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación