

HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

- 1 Constitución y Objeto** **HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A.**, se constituyó en la ciudad de Portoviejo Ecuador el 09 de abril del 2008. Su actividad principal es la consulta y tratamiento por médicos de medicina general o especializada, incluso cirujanos en clínicas y sistemas de medicina prepagada.

Con fecha 20 de mayo del 2008, la Compañía procede a realizar un aumento de capital y reforma del estatuto social.

Con fecha 04 de febrero del 2014, se realizó el cambio de domicilio al cantón Quito.

Con estos antecedentes, la compañía se encuentra en capacidad de realizar todas las actividades mercantiles que estén enmarcadas dentro de la Ley ecuatoriana y dentro del giro normal de su negocio.

- 2 Bases de Presentación** Los estados financieros están expresados en dólares americanos, de los Estados Unidos de Norte América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

Los estados financieros de **HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A.**, son preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F.), adoptadas en el Ecuador, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

El criterio para la preparación de los estados financieros es el de costo histórico.

Implementación de NIIF Normas Internacionales de Información Financiera

La elaboración de los estados financieros antes mencionados se los ha realizado de acuerdo a la NIIF 1, aplicando todas las excepciones obligatorias y se han considerado las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF, ninguna de las cuales resultó aplicable dada la naturaleza de las operaciones de la Compañía y la composición de sus estados financieros.



HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A.
Políticas de Contabilidad Significativas

En las Notas 12 y 13, se presenta la conciliación de los estados financieros bajo NIIF y los estados financieros fiscales.

**Propiedad
Planta y
Equipos**

Se encuentran registradas a su costo de adquisición.

Las erogaciones por reparación se cargan a los resultados del año y los gastos por mejoras son activados. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activo	Tasas
Equipos de Oficina	10.00%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20.00%

HP.

HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en US Dólares)

**Activos
Financieros**

	Diciembre 31, 2014
	<u>3.226,10</u>
Cientes Nacionales	<u>10.616,68</u>
Otras Cuentas por Cobrar	<u>13.842,78</u>
(2) Menos Provisión acumulada para cuentas incobrables	-
	<u>13.842.78</u>

	Diciembre 31, 2014
Saldo al inicio del año	-
Provisión del año	-
Saldo Final	-

No se consideró realizar la provisión para el año 2014 en virtud que la cartera es corriente y no mantiene antigüedad.

**Otras cuentas
por cobrar
Largo Plazo**

	Diciembre 31, 2014
Otras cuentas por cobrar	<u>264.373,35</u>
Saldo Final	<u>264.373,35</u>

Al adquirir la compañía, el principal accionista Fabián Quilumba se comprometió en asumir la perdida de los activos fijos según acta de junta celebrada el 14 de noviembre del 2014 en vista que estos fueron negociados a favor de los anteriores accionistas y algunos de esos activos se encontraban en mal estado, el pago se pactó para 4 años, cabe indicar que estos activos fijos estaban destinados a otra línea de negocio por lo cual no afecta a la actividad principal de la compañía.

HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en US Dólares)

**Préstamos
Bancarios**

Diciembre 31, 2014

Banco Internacional (1.474,38)

Saldo Final (1.474,38)

Corresponde a un sobregiro bancario a 15 días con el Banco Internacional, pagadero la primera semana de enero 2015.

**Obligaciones
Largo Plazo**

Diciembre 31, 2013

Préstamo Socios (13.290,87)

Préstamo Terceros (2.980,00)

Saldo Final (16.270,87)

**Provisiones
Finales**

Constituyen el 15% Participación Trabajadores y Empleados y 22%, del Impuesto a la Renta:



HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en US Dólares)

Conciliación para el cálculo de la Participación Trabajadores y Empleados

	Diciembre 31, 2014
Utilidad antes de la Participación Empleados e Impuestos	394,20
15% Participación Trabajadores y Empleados (1)	59,13
Conciliación para el cálculo del Impuesto a la Renta	
Utilidad antes de Participación Trabajadores	394,20
(-) 15% Participación Trabajadores (1)	59,13
	<u>335,07</u>
Más Gastos no deducibles	1.107,80
Base Imponible Impuesto a la Renta	<u>1.442,87</u>
22% Impuesto a la renta	317,43
(-) Retenciones en la Fuente	208,11
(-) Anticipo impuesto renta	<u>-</u>
Impuesto a la renta a pagar	109,32

La Ley de Régimen Tributario Interno Art. 37.- “**Tarifa del impuesto a la renta para sociedades** (Sustituido por la Disposición reformativa segunda, num.2.6 de la Ley s/n, R.O.351-S, 29-XII- 2010), Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (22%) sobre su base imponible.

Según la Disposiciones Transitorias primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R.O. 352-S, 29-XII-2010) El impuesto a la Renta de Sociedades contemplada en la reforma al Art. 37 de la ley de Régimen Tributario Interno, se aplicará de forma progresiva en los siguientes términos: Durante el ejercicio fiscal 2011, la tarifa impositiva será del 24%.

Durante el ejercicio fiscal 2012, la tarifa impositiva será del 23%. A partir del ejercicio fiscal 2013, en adelante, la tarifa impositiva será del 22%, en su párrafo segundo dice: Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva y efectúen el correspondiente aumento de capital, el mismo que se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta

HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en US Dólares)

el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.”

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno de Art. 125.- “Retenciones por utilidades, dividendos o beneficios. Cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, deberá efectuar una retención en la fuente del impuesto a la renta”

En conclusión: el contribuyente que decida reinvertir, sobre el valor máximo a reinvertir aplicará la tarifa del 15%, si por el contrario, decide reinvertir una parte de este valor, sobre está aplicará el 15%, y sobre la utilidad gravable o base imponible menos el valor de tal reinversión aplicará el 22%. La suma de estos dos valores dará como resultado el impuesto a la renta causado total a registrarse en el casillero correspondiente.

Capital Social El capital social de la Compañía está constituido por 282.575,00, acciones con un valor de US\$ 1.00, dólar cada una.

Reserva Legal De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 10% de la utilidad anual, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 50% del capital pagado de la Compañía.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo excepto en el caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizado para cubrir pérdidas de operaciones o para aumentos de capital.

Impuesto a la Renta De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula el 22%, sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros.

Conciliación del Estado de Resultados Integral bajo NIIF vs Fiscal

	NIIF	FISCAL	DIFERIDO
Utilidad Contable	394,20	394,20	-
15% Participación a Trabajadores	59,13	59,13	-
	335,07	335,07	-
(+) Gastos no deducibles	1.107,80	1.107,80	-
Base de Cálculo	1.442,87	1.442,87	-
22% Impuesto a la Renta	317,43	317,43	-
Utilidad Neta	1.125,44	1.125,44	-

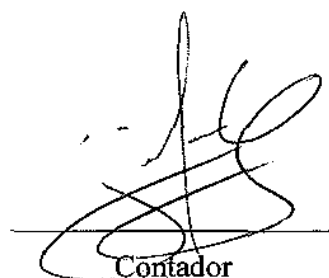
HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en US Dólares)

Conciliación de Estados de situación financiera NIIF vs FISCAL

	Al 31 diciembre 2014		DIFERIDO
	NIIF	FISCAL	
Activo			
Activo Corriente	25.503,66	25.503,66	-
Activo no Corriente	273.631,54	273.631,54	-
Total Activo	299.135,20	299.135,20	-
Pasivo			
Pasivo Corriente	5.649,42	5.649,42	-
Pasivo no Corriente	16.270,87	16.270,87	-
Total Pasivo	21.920,29	21.920,29	-
Patrimonio	277.214,91	277.214,91	-
Total Patrimonio	277.214,91	277.214,91	-
Total Pasivo y Patrimonio	299.135,20	299.135,20	-



Gerente General
Tatiana Quilumba



Contador
Sebastián Torres