

HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

- 1 Constitución y Objeto** **HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A.**, se constituyo 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% |

Ingresos

Se encuentran registrados y reconocidos en función a la facturación realizada.



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

**Activos
Financieros**

| | Diciembre 31, 2015 |
|--|-------------------------------|
| | <hr/> |
| Clientes Nacionales | 12.566,13 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 11.266,68 |
| | <hr/> |
| | 23.832,81 |
| (2) Menos Provisión acumulada para cuentas incobrables | - |
| | <hr/> |
| | <u>23.832,81</u> |

| | Diciembre 31, 2015 |
|-------------------------|-------------------------------|
| | <hr/> |
| Saldo al inicio del año | - |
| Provisión del año | - |
| | <hr/> |
| (2) Saldo Final | - |
| | <hr/> <hr/> |

No se consideró realizar la provisión para el año 2015 en virtud que la cartera es corriente y no mantiene antigüedad.

**Propiedad,
Planta y Equipo**

| | Diciembre 31, 2015 |
|----------------------------------|-------------------------------|
| | <hr/> |
| Equipos de Computación | 18.647,45 |
| Vehículos | 38.910,00 |
| Muebles y Enseres | 5.053,93 |
| Equipos de Oficina | 9.807,65 |
| | <hr/> |
| | 72.419,03 |
| (3) Menos depreciación acumulada | (5.006,79) |
| | <hr/> |
| | <u>67.412,24</u> |

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

| | | |
|-----|-------------------------|---------------------------|
| | | Diciembre 31, 2015 |
| | Saldo al inicio del año | (684.96) |
| | Depreciación del año | (4.321,83) |
| (3) | | <u>(5.006.79)</u> |

Activos
Intangibles

| | | |
|--|--------------------|---------------------------|
| | | Diciembre 31, 2015 |
| | Marcas y Patentes | 402.768,23 |
| | Menos amortización | - |
| | | <u>402.768,23</u> |

Las marcas y patentes fueron registradas en base al acta firmada con fecha 30 diciembre 2015, en la cual se autoriza la suscripción del contrato entre Fabián Quilumba y la compañía por un valor de US\$ 400.000. El contrato de cesión de la marca se firmó el 29 abril 2016.

Obligaciones
Largo Plazo

| | | |
|--|-------------------|---------------------------|
| | | Diciembre 31, 2015 |
| | Préstamo Terceros | <u>(3.130,81)</u> |
| | Saldo Final | <u>(3.130,81)</u> |

Los préstamos de terceros corresponde a prestamos realizados por personas relacionadas indirectamente a la compañía que influyen en las decisiones administrativas y financieras.

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, 2015 |
|---|-------------------------------|
| Pérdida antes de la Participación Empleados e Impuestos | (30.867,64) |
| 15% Participación Trabajadores y Empleados (1) | - |
| Conciliación para el cálculo del Impuesto a la Renta | |
| Pérdida antes de Participación Trabajadores | (30.867,64) |
| (-) 15% Participación Trabajadores (1) | - |
| | <u>(30.867,64)</u> |
| Más Gastos no deducibles | <u>13.807,89</u> |
| Base Imponible Impuesto a la Renta | (17.059,75) |
| 22% Impuesto a la renta | - |
| (-) Retenciones en la Fuente | 8.248,56 |
| (-) Anticipo impuesto renta | <u>1.671,92</u> |
| Impuesto a la renta a pagar | - |

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 esta 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.

Ingresos Los ingresos corresponden a las ventas de los planes de medicina prepagada, siendo estos plan individual, plan plenitud, plan PYMES, otros planes. Como política contable adoptado por la Junta Universal Extraordinaria de Accionistas celebrado el 4 diciembre 2015, establecen que los ingresos se reconocerán de acuerdo a la facturación de ventas emitidas en el período, con la finalidad de aplicar lo indicado por el Servicio de Rentas Internas.

Costos Los costos de venta corresponden a las atenciones médicas que los clientes han utilizado, como política contable se reconocerá el gasto una vez recibida la factura o una vez que el cliente ocupó el servicio médico.

HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en US Dólares)

Empresa en Marcha Los estados financieros adjuntos se han preparado asumiendo que HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A., continuará como un negocio en marcha. La compañía producto de sus operaciones durante el período 2015 a incurrido en una fuerte inversión tanto en talento humano como en publicidad, lo que ha originado una pérdida del ejercicio, por otra parte la política adoptada por la Junta General de Accionistas para el reconocimiento de los ingresos no es la mejor alternativa por el tipo de negocio en el que opera la compañía, por tanto dependerá de la habilidad de la administración para que la empresa continúe como negocio en marcha para futuros períodos.

Conciliación del Estado de Resultados Integral bajo NIIF vs Fiscal

| | NIIF | FISCAL | DIFERIDO |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| Perdida Contable | (30.867,64) | (30.867,64) | - |
| 15% Participación a Trabajadores | - | - | - |
| | (30.867,64) | (30.867,64) | - |
| (+) Gastos no deducibles | 13.807,89 | 13.807,89 | - |
| Base de Cálculo | (17.059,75) | (17.059,75) | - |
| 22% Impuesto a la Renta | - | - | - |
| Pérdida Neta | (17.059,75) | (17.059,75) | - |

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 2015 | | |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|----------|
| | NIIF | FISCAL | DIFERIDO |
| Activo | | | |
| Activo Corriente | 71.794,26 | 71.794,26 | - |
| Activo no Corriente | 470.180,47 | 470.180,47 | - |
| Total Activo | 541.974,73 | 541.974,73 | - |
| Pasivo | | | |
| Pasivo Corriente | 182.530,74 | 182.530,74 | - |
| Pasivo no Corriente | 3.130,81 | 3.130,81 | - |
| Total Pasivo | 185.661,55 | 185.661,55 | - |
| Patrimonio | 356.313,18 | 356.313,18 | - |
| Total Patrimonio | 356.521,29 | 356.521,29 | - |
| Total Pasivo y Patrimonio | 542.182,84 | 542.182,84 | - |

Gerente General
Tatiana Quilumba

Contador
Sebastián Torres

