

DENTAL AYALA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. INFORMACION GENERAL

DENTAL AYALA CIA. LTDA., es una sociedad constituida en el Ecuador. Su domicilio principal está en Quito en la calle San Gregorio OE2-52 y Versalles; su principal actividad es la venta al por mayor y menor de equipos, instrumental y materiales dentales.

Está inscrita bajo el Nro. 1474 del Registro Mercantil, tomo 103, Resolución de la Superintendencia de Compañías del 2 de octubre de 1972 y constituida según escritura pública otorgada ante el notario primero del cantón Quito el 18 de septiembre de 1972.

Su actividad se rige por las normas societarias y tributarias vigentes en la República del Ecuador y por las disposiciones del estatuto de su constitución.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. **Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros de DENTAL AYALA CÍA. LTDA., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009

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 la base del costo histórico, excepto por las siguientes partidas materiales incluidas en los estados financieros:

[Escriba texto]

Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, que son registrados al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la Sección No. 13 sobre Inventarios o el valor en uso de la Sección No. 27 Deterioro del valor de los Activos.

A continuación, se describen las principales políticas contables utilizadas por la administración de la compañía, en la preparación de los estados financieros adjuntos:

- 2.4. **Políticas contables significativas** – Las políticas contables descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente en los periodos presentados en este informe, las cuales son:

Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros, que son reclasificados como pasivo corriente.

Instrumentos financieros

Activos financieros - Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado. - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Se considera que existe esa evidencia objetiva de deterioro cuando ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, con efectos negativos en los flujos de efectivo futuros del activo que pueden estimarse de manera fiable.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas únicamente si el reverso está objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

La Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar al final de cada periodo de presentación para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, tal como lo establece la sección 11 y 27 de la NIIF para Pymes.

Baja de un activo financiero. - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera

sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

Pasivos financieros - Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar: Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Baja de un pasivo financiero. - La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

Método de la tasa de interés efectiva – Es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

Propiedades, planta y equipos – Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo incluye su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos y edificios, son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación – Después del reconocimiento inicial, terreno, y edificios, son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan cuando la administración considera que existe variación con el valor razonable en el mercado, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del mercado a final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipos, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos, edificios, incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

Método de depreciación y vidas útiles – El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Tipo de activo fijo	Tasa anual de depreciación
Edificios	5%
Muebles y enseres	10%
Maquinarias y equipos	10%
Equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Activos Intangible – La compañía reconoce un activo intangible, de acuerdo a la Sección 18 de la NIIF para las PYMES que requiere que una entidad reconozca un activo intangible (es decir, un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física) solo si: (a) es probable que

los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad; y (b) el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad. Al momento del reconocimiento inicial, una entidad mide un activo intangible al costo. Al realizar reconocimientos posteriores, todos los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Obligaciones laborales – Se originan en disposiciones laborales vigentes y se registran contra resultados las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

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 impositivos o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas 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. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos 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.

La compañía no mantiene como política reconocer activos o pasivos por impuestos diferidos, por las diferencias que puedan surgir entre la base contable sección No. 29 (NIIF para Pymes) y la base Tributaria párrafo innumerado de (LRTI y RLRTI) vigente en el Ecuador.

Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una 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.

Beneficios a empleados - Beneficios definidos - Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de la ganancia y pérdida actuarial en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

Participación a trabajadores – La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, según lo establece la sección No. 2 de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos convenidos que la compañía, pueda otorgar.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de ejemplares de periódicos, y de la publicidad, entre otros, se reconocen y registran tal como lo establece la sección No. 23 de las NIIF para Pymes: (1) es probable que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, (2) el grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad; (3) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

Ingresos Financieros – Los intereses devengados de las inversiones en certificados de depósito se reconocer, de acuerdo a lo que se establece en la Sección No. 23 de las NIIF para Pymes, sobre la base de la proporción del tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo.

Costos y Gastos – Se registran al costo histórico. El costo de ventas la compañía lo determina mediante el sistema de inventario periódico y los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

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.

Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de DENTAL AYALA CÍA.LTDA., 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente (Deterioro de activos, provisión para obligaciones por beneficios definidos, estimación de la vida útil y valor residual de los activos fijos). Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Administración de Riesgos - Tal como requiere la Sección No. 11 Instrumentos Financieros Básicos, a continuación, se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

DENTAL AYALA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

El riesgo de crédito del cual es objeto EDITORES MMA ASOCIADOS CÍA. LTDA., es originado por las cuentas por cobrar; la recuperación de esta cartera se realiza permanentemente.

Riesgo de mercado - El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

DENTAL AYALA CÍA.LTDA., no tiene inversiones en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

Riesgo de liquidez - El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La administración de la compañía junto con el departamento financiero realiza proyecciones y análisis financiero de manera mensual, procurando mitigar el riesgo de liquidez que pueda presentarse a corto plazo.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

.....31 de diciembre.....		
	2017	2016
Caja	(a) 1.138	1.488
Bancos	(b) 41.744	124.738
Total	42.883	126.226

- a) Comprende el saldo de los fondos de caja chica establecidos en varios departamentos y el efectivo recaudado en el día por ventas al contado que es depositado al día siguiente.

- b) Depósitos monetarios en las cuentas corrientes de los bancos del sistema financiero nacional que no originan ingresos por intereses y no están pignorados por operaciones de crédito. Dental Ayala Cía. Ltda. opera con 3 cuentas corrientes bancarias del sistema financiero local.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Provenientes de las operaciones propias de la compañía y cuyos saldos al 31 de diciembre del 2016 y comparativo con el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015, comprende:

		31 de diciembre.....	
		2017	2016
Documentos y ctas por cobrar clientes	(a)	55.376	128.638
Otras cuentas por cobrar	(b)	110.373	2.753
Anticipos a proveedores	(c)	1.628	1.870
Total		167.377	133.261
(-) Provisión para incob. y deterioro	(d)	-16.686	-16.686
Total		150.691	116.575

- a) Saldos por cobrar a clientes y distribuidores por ventas de material y equipos dentales.
- b) Comprende los préstamos otorgados a empleados y deudas de personas relacionadas.
- c) Saldo incluye anticipos a proveedores de bienes y servicios y gastos anticipados.
- d) La cuenta Deterioro y provisión para créditos incobrables por valor de \$16.686 no ha tenido movimiento en el periodo 2017, ya que básicamente cubre el valor de las cuentas de dudosa recuperación.

5. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y POR PAGAR

El siguiente es un resumen de los impuestos pendientes de recuperar o compensar derivados de las declaraciones mensuales de IVA y Retenciones de Impuesto a la Renta, así como créditos tributarios de impuesto a la renta.

.....31 de diciembre.....			
		2017	2016
Retenciones en la Fuente Clientes	(a)	5.021	5.279
Crédito Tributario Rta. Ejerc.Ant.			1.750
Total Impuestos por recuperar		5.021	7.029
IVA en Ventas diferido ventas a crédito	(b)	4.428	8.195
Impuesto IVA por pagar mensual	(b)	5.299	9.402
Retenciones en la Fte, Rta. Por Pagar	(c)	1.071	2.433
Total Impuestos por pagar		10.798	20.031
Posición neta pasiva		(5.777)	(13.002)

a) Retenciones en la Fuente realizadas por los clientes durante el ejercicio fiscal 2017 que se utilizan como crédito tributario del impuesto a la renta de la Sociedad por el periodo 2017.

b) Impuesto al Valor Agregado facturado y no cobrado y el IVA neto por pagar correspondiente a las declaraciones del mes de diciembre que se cancelan en el mes de enero del 2018.

c) Retenciones en la fuente realizadas a proveedores por la compra de bienes o servicios durante el mes de diciembre de 2017. Valores que son cancelados normalmente en enero 2018

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de los inventarios se conformaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre.....	
	2017	2016
Inventario de Material Dental	64.367	45.249
Inventario de Instrumental Dental	12.310	10.725
Inventario de Equipos Dentales		36.668
Sub-total Inventarios	76.677	92.642
(-) Provisión Valor Neto de Realización	-178	-178
Total	76.498	92.464

A continuación, se revela el movimiento de los inventarios de la compañía en el periodo 2017, y su impacto en resultados de la empresa vía costo de ventas.

	USD
Saldo Inicial	92.642
Compras	352.749
Importaciones	146.574
= Disponible	591.965
Inventario Final	-76.677
Costo de Ventas	515.288

7. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo por las pólizas de seguro contratadas y anticipo proveedores es:

DENTAL AYALA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	31 de diciembre.....	
	2017	2016
Seguros	1.628	1.870
Anticipo Proveedores		200
Total	1.628	2.070

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de los activos fijos al costo y la depreciación acumulada en el periodo 2017 se explican a continuación:

Movimiento al costo 2017

	Costo	Adiciones	Bajas	Saldo
	31/12/2016			31/12/2017
Vehículos	19.188		-19.188	
Muebles & Enseres	3.504			3.504
Equipo de Oficina	4.897			4.897
Equipo de Computación	11.509			11.509
Total	39.098		-19.188	19.910
Depreciación Acumulada	-31.342	-2.424	15.350	-18.416
Total activos fijos - neto	7.755	2.424	-3.838	1.494

Movimiento de la depreciación 2017

	Dep. Acum.	Adiciones	Bajas	Saldo
	31/12/2016			31/12/2016
Vehículos	14.391	959	-15.350	
Muebles & Enseres	3.311	20		3.321
Equipo de Oficina	4.081	169		4.250
Equipo de Computación	9.560	1.276		10.836
total	31.342	2.424	-15.350	18.416

DENTAL AYALA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

- En el 2017 la compañía no realizó adquisición de activos fijos
- Dental Ayala vendió al costo el vehículo que mantenía para efectos de reparto y recaudación.
- La compañía cargó a resultados por concepto de depreciación el valor de \$2.424

9. OBLIGACIONES CORRIENTES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo de la porción corriente de las obligaciones financieras son las siguientes:

	31 de diciembre.....	
	2017	2016
Banco Guayaquil	2.614	60.000
Deudas Tarjetas de Crédito	38.829	25.939
Total	41.443	85.939

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos en el período que terminó al 31 de diciembre del 2017 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2016, son los siguientes:

		31 de diciembre.....	
		2017	2016
Ctas. por Pagar Proveedores Locales	(a)	24.818	44.070
Ctas. por Pagar Proveedores Exterior	(b)	46.943	30.397
Otras Cuentas por Pagar	(c)	60.755	62.627
IESS por Pagar	(d)	1.322	1.635
Participación 15% trabajadores	(e)	1.354	
Impuesto a la Rta. De la Cía.	(f)	2.064	7.759
Anticipo Clientes	(g)	1.207	1.597
Provisiones Beneficios Empleados		9.771	5.657

DENTAL AYALA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Total	148.214	153.742
--------------	----------------	----------------

- a) Saldo corresponde a deudas con proveedores de mercaderías, otros bienes y servicios, su vencimiento está dentro de los acuerdos de pago que realiza la gerencia con los proveedores.
- b) Valores adeudados a proveedores del exterior por importaciones de mercaderías.
- c) Valores adeudados por otros conceptos, especialmente valores adeudados a la caja de ahorro y otros descuentos al personal IVA neto por pagar.
- d) Valores se cancelan al IESS, la primera quincena del mes de enero del 2018
- e) Impuesto a la Renta a liquidarse en el mes de abril de 2018 con la declaración anual.
- f) Valores depositados por los clientes que aún no son facturados por mercadería no entregada o depósitos no detectados.

11. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el pasivo no corriente comprende:

.....31 de diciembre.....		
	2017	2016
Porción no corriente de Jubilación y Desahucio (a)		
Provisión Jubilación Patronal	41.689	44.330
Provisión Desahucio	8.538	8.514
Total beneficios a empleados	50.227	52.844

El Estudio Actuarial lo lleva a cabo la compañía HR&SS Consulting Cia. Ltda., con RUC 1792245508001 con registro profesional de la Superintendencia de Bancos

12. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

El Patrimonio de la compañía comprende:

		31-dic-17	31-dic-16
Capital Pagado	(a)	50.000	50.000
Reserva Legal	(b)	4.077	4.077
Reserva Facultativa		43.726	43.726
Reserva de Capital	(c)	67.763	67.763
Resultados acumulados		1.995	28.376
Resultados Acum Aplicación NIIF 'S		-137.055	-137.055
Utilidad / Pérdida del Período		9.029	-22.599
Otros resultados integrales		584	-1.086
Total		40.119	33.202

a) Las participaciones en el capital son:

Socio	Capital Total	Participaciones	Porcentaje
Ayala Molina Raúl Eduardo	30.000	30.000	60%
Ayala Vásquez Catalina del C.	5.000	5.000	10%
Ayala Vásquez Francisco E.	5.000	5.000	10%
Vásquez Alvarez Ana F.	10.000	10.000	20%
Total	50.000	50.000	100%

b) **Reserva Legal.** - La compañía provisiona el 5% sobre la utilidad después de Impuesto a la Renta por Pagar, hasta llegar al 20% del capital social, conforme lo establece la Ley de compañías para empresas de responsabilidad limitada.

c) **Reserva de Capital.** - La constituyen los saldos de las cuentas, Reserva por Revalorización del Patrimonio y Re-expresión Monetaria originadas en la

corrección monetaria del patrimonio y de los activos y pasivos no monetarios de años anteriores respectivamente.

13. IMPUESTO A LA RENTA

a) **Impuesto a la renta.** - El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre la utilidad gravable. En el período 2017, el impuesto a la renta causado es \$2.052,86 debido a los gastos no deducibles que incrementan la base gravable. El impuesto causado es menor al anticipo determinado con rebaja según resolución 210 de noviembre de 2017 para el ejercicio declarado \$2.063.60. La administración Tributaria establece la obligatoriedad de pagar el valor mayor de los dos conceptos; en este caso \$2.063.60.

b) **Conciliación tributaria.** - La declaración del impuesto a la renta sobre la utilidad gravable del periodo 2017 y 2016, comprende:

	2017	2016
Utilidad / Pérdida del periodo	9.029	-14.840
Partidas de conciliación:		
Menos: 15% Participación de trabajadores	-1.354	
Subtotal	7.675	-14.840
Más: Gastos no deducibles	5.218	50.108
Menos: Amortización Pérdidas anteriores (2016)	-3.562	
Utilidad (pérdida) gravable para el cálculo del Imp.Renta	9.331	35.268
Impuesto a la renta causado	2.053	7.759
Anticipo determin.correspondiente al ejercicio fiscal cte.	5.159	7.463
Rebaja 3ra.cuota anticipo determinado (Resolución 210)	3.095	
Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal	2.064	
Impuesto Rta. causado mayor al anticipo determinado		296
Más: Saldo del anticipo pendiente de pago	2.064	7.463
Menos: Retenciones IR en la fuente	- 5.021	- 5.279
Menos: Retenciones IR en la fuente de años anteriores		-1.750
Impuesto a la renta a pagar / (A favor)	-2.957	729

14. VENTAS Y COSTOS DE VENTAS

La compañía origino ingresos y costos asociados a esta operación según el siguiente detalle:

	31 de diciembre...	
	2017	2016
Ventas Material Dental	542.332	500.202
Ventas Instrumental Dental	94.009	74.291
Ventas Equipos Dentales	89.890	69.262
Ventas Servicios	13.802	25.869
Total Ventas	740.033	669.624
	...31 de diciembre...	
	2017	2016
Costo Material Dental	388.794	345.862
Costo Instrumental Dental	63.376	49.464
Costo Equipos Dentales	63.118	61.185
Costo Mantenimiento Equipos	8.358	4.530
Total Costo de Ventas	523.646	461.041
Margen comercial	216.387	208.583

15. GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS

Los gastos por su naturaleza se revelan de la siguiente manera:

	...31 de diciembre...	
	2017	2016
Gastos de Personal	104,421	119,681
Honorarios, Comisiones y Dietas	35,181	34,129
Mantenimiento y Reparaciones	8,053	5,508
Arrendamientos		8,000
Promoción y Publicidad	1,580	1,669
Combustibles y Lubricantes	336	1,198
Seguros y Reaseguros	2,277	3,547
Transportes y Fletes	6,317	6,029
Gastos de Gestión	2,361	3,071
Gastos de Viaje	250	1,918
Servicios Básicos	20,931	9,715
Notarios y Registradores de la Propiedad	52	75
Impuestos y Contribuciones	4,444	8,013
Suministros y Materiales de Oficina	5,176	5,923
Depreciaciones	2,424	5,348
Otros gastos de Administración y Ventas	7,366	2,882
Intereses por Financiamiento	5,046	5,032
Comisiones y servicios Bancarios	925	
Gastos Varios no Operacionales	1,792	1,969
Gastos de Ventas y Administración	208,931	223,706

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación del presente informe, 22 de marzo del 2018, según la administración de la compañía, , no se han presentado eventos internos y externos que afecten de manera significativa la lectura de los estados financieros de DENTAL AYALA CIA. LTDA.