

SERDENTAL S.A
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre 2016

1. Actividad

La compañía SERDENTAL SA es una sociedad anónima que se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo Segundo del cantón Quito el 17 de septiembre del 2003 Aprobada la constitución simultanea por la Intendencia de Compañía de Guayaquil el 10 de Noviembre del 2003, mediante la resolución N.03-G-I-J-0006936 e inscrita en el registro mercantil del Cantón Guayaquil en la misma fecha – La compañía tiene el domicilio principal en Guayaquil,- el capital desde su origen es 800.00 dólares y en el año 2016 se aumento el Capital con la utilidad acumulada de Socios en \$26.000,00 siendo su Capital de \$ 26.800,00 está totalmente pagado y corresponde a 26.800 acciones de un dólar c/u .

Su actividad Económica principal es Consulta de Tratamiento por Odontólogos ya sean generales o Especialista.

En la Administración de SERDENTAL SA, en calidad de Gerente General, ha actuado la Dra. Rosa Eliana Aguilar Reyes desde su designación en la Junta General de Accionista del 4 de Diciembre del 2003 hasta la fecha del presente informe.

La estructura accionaria de la compañía al 31 de diciembre del 2016 estuvo conformada por la Dra. Rosa Eliana Aguilar Reyes 45 % , y el 55% el Ing. Patricio Armando Cifuentes Caceres.

El domicilio principal de la compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón de Guayaquil, en Kennedy Oeste Calle Primera 408 / Calle Tercera –Calle Cuarta.

2. Políticas Contables Significativas

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 (en adelante IASB) y vigentes al cierre del 2016.

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF en base al costo histórico.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivos, incluye el efectivo en caja y depósitos en bancos locales. Los fondos son de libre disponibilidad

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se registran a su valor razonable con plazo menores a un año y no generan intereses.

Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable, el que menor resulte.

Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos se registran inicialmente por su costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejora que representan aumento de la productividad o un incremento en la vida útil de los activos, se capitalizara como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparación y mantenimientos se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada 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. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

	Vida útil en años
Maquinarias e instalaciones	10
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año y no generan intereses.

Impuestos

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF, el gasto

por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponibles o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2016, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.

El Impuesto diferido, se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones.

Beneficios a empleados

Las obligaciones por beneficios definidos OBD (jubilación patronal) y bonificación por desahucio, según la norma internacional de información financiera, NIC 19 debe ser determinada utilizando el método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo y utilizando como referencia los rendimientos del mercado. Estas ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen.

Las obligaciones a corto plazo, tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

Indemnizaciones por despido intempestivo, son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán en resultados como gasto en el periodo en que ocurre.

Reserva Legal y Facultativa

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Utilidades Retenidas

Esta cuenta ha sido creada por instrucciones de la Superintendencia de Compañías, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, a la fecha de transición (1 de Enero del 2011).

De acuerdo a la Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre del 2011, el saldo acreedor no podrá ser distribuida entre los accionistas, no será utilizado en aumentar su capital, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la compañía.

Reconocimiento de ingresos por venta de bienes

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

Reconocimiento de costos y gastos

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los periodos en los cuales se relaciona.

Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación esté sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en una liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son registrados en caso de existir.

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe

de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y sea justan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representas partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización), según lo requerido por las NIIF.

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

Notas a la Conciliación del Estado de Situación Financiera al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2016 y Resultado Integral al 31 de Diciembre del 2015.

Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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.

4. Efectivo y Equivalentes de efectivo

El efectivo está constituido como sigue:

	<u>31 De Diciembre</u>	
	2,015	2,016
	(US Dólares)	
CAJA	1,884,03	2,192,29
BANCOS NACIONALES	30,742,77	74,632,81
INVERSIONES CORRIENTES	5,000,00	0,00
	<u>37,626,80</u>	<u>76,825,10</u>

5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	31 De Diciembre	
	2,015	2,016
Cuentas por Cobrar	<i>(US Dólares)</i>	
Clientes	6056,16	6407,95
Otras cuentas por cobrar corrientes	5791,92	6441,81
Otros activos corrientes	28258,04	8448,81
Credito tributario a favor del sujeto pasivo	20735,84	25284,97
	60,841,96	46,583,54

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por Prestación de Servicios en Odontología, con vencimiento menor a 30 días y no genera interés.

6. Inventario

Los inventarios están constituidos por materiales de productos dental e instrumento dental su consumo de materiales es menor a 45 días y su adquisición se lo realiza de acuerdo a la disponibilidad de pacientes.

7. Propiedad, planta y equipos

	eq. Computo	muebles y eq. Oficina	maq. Y equipos	Vehículo	Otros	total costo	Depreciac. Acumul. y Deterioro	Total
						(US Dólares)		
Costo o valuación:								
Saldo al 1 de Enero del 2015	15,971,10	40083,94	79,357,47	21,666,58		157,079,09	(95,409,03)	61,670,06
Adiciones	415,18	7.623,80	2660,00	30,000,00		40,698,98		
Ventas y/o retiros								
Saldo al 31 de diciembre 2016	16,386,28	47.707,74	82,017,47	51.666,58		197,778,07	(110,566,14)	87,211,93

8. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

		-	31 De Diciembre	
			2,015	2,016
Cuentas y Doc. por Pagar Proveedores			50,498,66	51,860,47
Cuentas Y Documentos por Pagar Corrientes			7,131.78	10,809.32
Anticipo a Clientes			5237,95	3237,95
Participación Trabajadores			6,655,87	9,288,53
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados				
Obligaciones emitidas Corrientes			10,112,69	11262,94
obligaciones con el Iess			4,211,53	3,284,83
Impuesto a la Renta por Pagar			8,582.51	12,282.12
			92,430,99	102,026,16

Las cuentas por pagar a proveedores representan principalmente facturas por compras de bienes y servicio pagaderas con plazo de hasta 30 y 60 días y sin interés.

9. Conciliación Tributaria

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	2015	2016
(US Dólares)		
Utilidad antes de impuesto a la renta y Part. Traba.	44,372,49	61,923,51
Más (menos) partidas de conciliación:		
15% Participación a trabajadores	(6655,87)	(9288,53)
Gastos no Deducibles	1294,80	3192,83
Utilidad gravable	39,011,42	55,827,81
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta por pagar	<u>8582,51</u>	<u>12282,12</u>

Anticipo Impuesto a la renta	10383,74	14134,14
------------------------------	----------	----------

De conformidad con el Código Tributario, la facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación, sin que requiera pronunciamiento previo caduca:

A los tres años, contados a partir de la fecha de la declaración hecha por el sujeto pasivo

A los seis años contados a partir de la fecha de la declaración, cuando no se hubiere declarado en todo o en parte.

En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Según lo indicado anteriormente, las declaraciones de impuesto a la renta, hasta el ejercicio 2010, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. La compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2011 al 2016, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

10. Patrimonio de los Accionistas

Capital pagado. Está representado por 26. 800 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de los Estados Unidos de América de valor nominal unitario.

11. Costos y gastos por su naturaleza

Los gastos de administración consisten de lo siguiente:

	31 De Diciembre	
	2,015	2,016
	(US Dólares)	
SUELDOS Y SALARIOS	128,331,22	156,579,30
BENEFICIOS SOCIALES	12,879.56	15,598.32
APORTE PATRONAL 12.15%	20,067.73	27,760.05
F.RESERVA		
HONORARIOS	233,961,40	357.031,07
PROFESIONALES		
ARRIENDO INMUEBLE	8,400,00	10,200,00
SUMINISTROS DE OFICINA	9,233,66	12,314,30
OTROS GASTOS VARIOS	131,637,70	154,347,11
	544,511,27	733,830,15

12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2016 no han ocurrido eventos o circunstancia que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.



DRA. ROSA ELIANA AGUILAR REYES
GERENTE GENERAL



EC. LETTY VILLON DOMINGUEZ
CONTADORA