

# 2011

**CENTRO DENTAL RUEDA S. A**

*Estados financieros de acuerdo con NIIF para  
ejercicios terminados el 31 de diciembre del 2011*

## Introducción

El Centro Dental Rueda S. A. ha preparando estados financieros con arreglo a las NIIF debido a que recién empezó sus operaciones , por lo que la NIIF 1 «Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera», no le aplica.

Este modelo pretende presentar unos estados financieros realistas para una entidad jurídica. Sin embargo, por necesidad se ilustran desgloses que para muchas entidades pueden resultar inmatrimales. Determinar el nivel de desglose es un asunto de juicio, y naturalmente no se requiere el desglose de partidas inmatrimales. No se han incluido cierto tipo de transacciones por no considerarse relevantes para las operaciones la Sociedad.

Este modelo de estados financieros no es sustitutivo de la lectura de las normas e interpretaciones de las mismas ni el juicio profesional en cuanto a la fiabilidad de la información presentada. No abarca toda la información exigida por las NIC/NIIF, por lo que es posible que sea necesario revelar determinada información adicional con el fin de asegurar una presentación razonable de acuerdo con las NIC/NIIF. Es recomendable que los usuarios se remitan a la versión de 2011 del Cuestionario de Presentación de Información de acuerdo con las NIIF.

## Abreviaturas

NIIF1p37	= Norma Internacional de Información Financiera [número], párrafo [número]
7p22	= Norma Internacional de Contabilidad [número], párrafo [número]
SIC15p5	= Comité de Interpretaciones [número], párrafo [número]
DV	= Desglose voluntario. El desglose es recomendable pero no obligatorio, y por tanto, constituye la mejor aplicación práctica.

## Índice

---

	<b>Página</b>
<b>Estados financieros</b> .....	4
<b>Notas a los estados financieros</b> .....	6
<b>1</b> Información general.....	6
<b>2</b> Resumen de las principales políticas contables:.....	6
2.1. Bases de presentación .....	6
2.2. Información financiera por segmentos.....	7
2.3. Propiedad, planta y equipo.....	7
2.4. Activos financieros.....	8
2.5. Instrumentos financieros derivados y actividad de cobertura.....	9
2.6. Inventarios.....	10
2.7. Cuentas comerciales a cobrar .....	10
2.8. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	10
2.9. Capital social.....	10
2.10. Proveedores o Cuentas comerciales a pagar.....	10
2.11. Impuestos corrientes y diferidos.....	11
2.12. Beneficios a los empleados.....	11
2.13. Provisiones.....	13
2.14. Reconocimiento de ingresos.....	13
2.15. Ingresos por intereses.....	13
<b>3</b> Estimaciones y juicios contables críticos.....	13
<b>4</b> Propiedad Planta y Equipo.....	14
<b>5</b> Inventario.....	15
<b>6</b> Clientes.....	15
<b>7</b> Efectivo y Equivalente de Efectivo.....	15
<b>8</b> Capital Ordinario.....	15
<b>9</b> Ganancia Acumulada.....	16
<b>10</b> Proveedores y otras cuentas por pagar.....	16
<b>11</b> Provisiones para otros pasivos y Gatos.....	16
<b>12</b> Ingresos Ordinarios.....	16
<b>13</b> Costo de Ventas.....	17

---

## ESTADOS FINANCIEROS

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
			Al 31 de Diciembre	
		Nota	2011	2010
<b>Activo</b>				
1p10(a)113	<b>Activos No Corrientes</b>			
1p54(a)	Propiedad Planta y Equipo	4	\$ 695.54	\$ -
			\$ 695.54	\$ -
1p60,1p66	<b>Activos Corrientes</b>			
1p54(g)	Inventarios	5	\$ 238.52	\$ -
1p54(h)	Clientes y Otras Cuentas a Cobrar	6	\$ 10,395.61	\$ -
1p54(i),NIIF7p8	Efectivo y Equivalente de Efectivo	7	\$ 149.61	\$ -
			\$ 10,783.74	\$ -
	<b>Total Activos</b>		<b>\$ 11,479.28</b>	<b>\$ -</b>
1p54(r)	<b>Patrimonio Neto Y Pasivos</b>			
1p78(e), 1p54(r)	Capital ordinario	8	\$ 800.00	\$ -
1p78(e), 1p55	Ganancias acumuladas	9	\$ 152.08	\$ -
	<b>Total Patrimonio Neto</b>		<b>\$ 952.08</b>	<b>\$ -</b>
	<b>Pasivos</b>			
1p60,1p69	<b>Pasivos Corrientes</b>			
1p54(k), NIIF7p8(f)	Proveedores y otras cuentas a pagar	10	\$ 9,448.98	
1p54(n)	Pasivos por impuesto corriente		740.86	
1p54(l)	Provisiones para otros pasivos y gastos	11	337.36	
			\$ 10,527.20	\$ -
	<b>Total Pasivos</b>		<b>\$ 10,527.20</b>	<b>\$ -</b>
	<b>Total Patrimonio Neto y Pasivos</b>		<b>\$ 11,479.28</b>	<b>\$ -</b>
Las notas de las páginas 1 a 17 son parte integrante de estos estados financieros				
El Consejo de Administración autorizó la emisión de los estados financieros incluidos en las páginas 1 a 17 el día 30 de abril de 2012, fecha en la que fueron firmados en su nombre.				
Dr. Carlo Rueda Moreira		Ec. Galo Andrade Figueroa		
Gerente General		Contador General		

<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
1p10(b),81(a)			Ejercicio finalizado a 31 de diciembre	
1p113,1p38		Nota	2011	2010
	<b>Actividades continuadas</b>			
1p82(a)	Ingresos ordinarios	5	\$ 67,447.76	\$ -
1p99, 103	Coste de ventas	6	\$ 46,276.34	\$ -
1p103	<b>Beneficio bruto</b>		<b>\$ 21,171.42</b>	<b>\$ -</b>
1p99,103	Gastos de administración		\$ 20,278.48	\$ -
1p85	Resultado antes de impuestos		\$ 892.94	\$ -
1p82(d),12p77	<b>Impuesto sobre las ganancias</b>	<b>13</b>	<b>\$ 740.86</b>	<b>\$ -</b>
1p85	Resultado de las actividades que continúan		\$ 152.08	\$ -
1p82(f)	<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>\$ 152.08</b>	<b>\$ -</b>
	Ganancias por acción de las actividades que continúan y de las interrumpidas atribuibles a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la sociedad (Euros por acción)			
	Ganancias básicas por acción:			
33p66	- De las actividades que continúan	14	0.1901	0
33p66	Del resultado del ejercicio		0.1901	0

Las notas de las páginas --- a --- son parte integrante de estos estados financieros

<b>Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado</b>							
			<b>Atribuible a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la sociedad</b>				
		Nota	Capital social	Prima de emisión	Otras reservas[1]	Resultados acumulados	Total
<b>1p108,109</b>	Saldo a 1 enero 2010		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Saldo a 31 diciembre 2010		0	0	0	0	0
	Saldo a 1 enero 2011		0	0	0	0	0
<b>1p106(d)(i)</b>	Resultado del ejercicio		800	-	-	152.08	952.08
<b>1p106(a)</b>	Otro resultado integral del ejercicio						
	Resultado integral total del ejercicio		800	-	0	152.08	952.08
	<b>Saldo a 31 de diciembre de 2011</b>		<b>800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>152.08</b>	<b>952.08</b>

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>			Ejercicio finalizado a 31 de diciembre	
		<b>Nota</b>	<b>20 11</b>	<b>20 10</b>
<b>7p 10, 18(b), 1p 38, 1p 113</b>				
	Efectivo generado por las operaciones	36	\$ 56,640.81	
<b>7p 39</b>	Pago a Proveedores por bienes y servicios	39	\$ (35,749.34)	
	Pago a Empleados		\$ (2,368.68)	
	Otros pagos por actividades de operación		\$ (18,373.18)	
			\$ 149.61	\$ -
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		\$ 1,050.52	
	Ajuste partidas diferente efectivo		\$ 37.50	
	Disminución en Otras Cuentas por Cobrar		\$ 938.41	
	<b>Efectivo</b>		\$ 149.61	\$ -

Las notas de las páginas --- a --- son parte integrante de estos estados financieros

## Notas a los estados financieros

### 1 Información general

- 1p138(b)(c)** CENTRO DENTAL RUEDA S. A. (en adelante, “la Sociedad) presta el servicio médico de odontología , en un consultorio modernamente equipado, con máquina de Rayos X, prestando el servicio de Implantes, Ortodoncia, Profilaxis, blanqueamiento y todo lo correspondiente a la salud oral.
- 1p51(a)(b)**
- 1p138(a)** La Sociedad es una sociedad anónima que se constituyó recién en el mes de Abril del 2011 y empezó sus operaciones en el mes de Agosto del 2011

### 2 Resumen de las principales políticas contables

- 1p112(a)** A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme.
- 1p117(b)**
- 1p119**

#### 2.1 Bases de presentación

- 1p116** Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por Ecuador. Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.
- 1p117(a)**

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Sociedad. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

#### 2.1.1 Cambios en políticas contables y desgloses

(a) Normas nuevas y modificadas adoptadas por la Sociedad

**8p28** No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2011 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la sociedad<sup>1</sup>.

**8p30** *(b) Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigor para ejercicios financieros que comiencen a partir de 1 de enero de 2011 y no han sido adoptadas anticipadamente*

NIC 19, “Retribuciones a los empleados” se modificó en junio de 2011. El impacto sobre La Sociedad será el siguiente: eliminar el enfoque del corredor y reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales en otro resultado integral cuando surjan; reconocer inmediatamente todos los costes de los servicios pasados; y sustituir el coste por intereses y el rendimiento esperado de los activos afectos al plan por un importe neto de intereses que se calcula aplicando la tasa de descuento al pasivo (activo) neto por prestaciones definidas. El Grupo todavía tiene que evaluar el impacto total de las modificaciones.

NIIF 13, “Determinación del valor razonable”, pretende mejorar la uniformidad y reducir la complejidad proporcionando una definición precisa del valor razonable y una fuente única para su determinación, así como requerimientos de información para su uso en las NIIF. Los requerimientos, que están alineados en su mayoría con US GAAP, no amplía el uso de la contabilización a valor razonable, pero proporciona una guía sobre cómo debería aplicarse cuando su uso está requerido ya o permitido por otras normas dentro de las NIIFs o US GAAP. La Sociedad todavía tiene que evaluar el efecto total de la NIIF 13 y pretende adoptar la NIIF 13 no más tarde del periodo contable que comienza a partir del 1 de enero de 2012.

No hay otras NIIF o interpretaciones CINIIF que no sean efectivas todavía y que se espere que tengan un efecto significativo sobre La Sociedad.

**1p119** **2.2. Información financiera por segmentos**

**NIIF8p5(b)** La información sobre los segmentos de explotación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad en la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

**1p119** **2.3. Propiedad, planta y equipo**

**16p73(a)** La Propiedad, planta y equipo se contabiliza por su coste histórico menos la amortización. El coste histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. El coste también puede incluir ganancias o pérdidas por coberturas cualificadas de flujos de efectivo de las adquisiciones en moneda extranjera de Propiedad, planta y equipo traspasadas desde el patrimonio neto.

**16p17**

**39p98(b)**

**16p12** *Los costes posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Sociedad y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.*

**16p39** *Los incrementos en el importe en libros que surgen de la revalorización de los terrenos y edificios se cargan al otro resultado integral y se presenta dentro de otras reservas en el*

**1p79(b)**

<sup>1</sup> En el anexo III se incluye una relación detallada de las NIIF e interpretaciones aplicables a partir de 1 de enero de 2011

- 16p40** *patrimonio neto. Las disminuciones que compensan incrementos previos del mismo activo se cargan contra otras reservas directamente en el otro resultado integral ; las disminuciones restantes se cargan a la cuenta de resultados. Cada año la diferencia entre la amortización basada en el importe en libros revalorizado del activo cargada a la cuenta de resultados y la amortización basada en su coste original se traspasa desde «otras reservas» a «ganancias acumuladas».*
- 16p41**
- 16p73(b), 50** *Los terrenos no se amortizan. La amortización en otros activos se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el coste o importe revalorizado de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:*
- 16p73(c)**
- |                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| ▪ Construcciones                  | 25-40 años |
| ▪ Maquinaria                      | 10-15 años |
| ▪ Vehículos                       | 3-5 años   |
| ▪ Mobiliario, accesorios y equipo | 3-8 años   |
- 16p51** *El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance.*
- 36p59** Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable (Nota 2.7).
- 16p68, 71** *Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de “Otras (pérdidas)/ganancias – netas”.*
- 16p41, 1p79(b)** Cuando se venden activos revalorizados, los importes incluidos en otras reservas se traspasan a reservas por ganancias acumuladas.

**1p119** **2.4. Activos financieros**

**2.4.1. Clasificación**

**NIF7p21 39p9** La Sociedad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas a cobrar y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La dirección determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

*(a) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados*

**39p9** Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para su negociación. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican como mantenidos para su negociación a menos que se designen como coberturas. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes si se espera que se van a liquidar en doce meses; en caso contrario, se clasifican como no corrientes.

*(b) Préstamos y cuentas a cobrar*

**39p9 1p66,68** Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar del Grupo comprenden las partidas del balance de «clientes y otras cuentas a cobrar» y «efectivo y equivalentes al efectivo» en el balance (Notas 2.14 y 2.15).

*(c) Activos financieros disponibles para la venta*

**39p9**  
**Ip66,68**  
**NIIF7ApB5**  
**(b)** Los activos financieros disponibles para la venta son no-derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de las otras categorías. Se incluyen en activos no corrientes a menos que venza dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de balance o que la dirección pretenda enajenar la inversión en dicho periodo.

**2.5. Pérdidas por deterioro del valor de los activos financieros**

**39p58**  
**39p59** La Sociedad evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un Grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un Grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una pérdida por deterioro del valor, si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un «evento que causa la pérdida»), y ese evento (o eventos) causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del Grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

**NIIF7**  
**ApB5(f)** Entre la evidencia de pérdida por deterioro del valor se pueden incluir indicaciones de que los deudores o un Grupo de deudores está experimentando dificultades financieras importantes, impagos o retrasos en el pago de los intereses o el principal, la probabilidad de que entrarán en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en las condiciones de pago o en las condiciones económicas que se correlacionan con impagos.

**NIIF7p16**  
**39GA84** Para la categoría de préstamos y cuentas a cobrar, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados (sin tener en cuenta las pérdidas de crédito futuras en las que no se haya incurrido) descontado al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El importe en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados consolidada. Si un préstamo o una inversión mantenida hasta vencimiento tiene un tipo de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro del valor es el tipo de interés efectivo actual determinado de acuerdo con el contrato. Como medida práctica, el Grupo puede estimar el deterioro del valor en función del valor razonable de un instrumento utilizando un precio observable de mercado.

**NIIF7**  
**B5(d)** Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuye, y el descenso se puede atribuir objetivamente a un evento ocurrido después de que el deterioro se haya reconocido (como una mejora en la calidad crediticia del deudor), la reversión del deterioro reconocido previamente se reconocerá en la cuenta de resultados consolidada.

*(b) Activos clasificados como mantenidos para la venta*

**39p67-70** La Sociedad evalúa al final de cada periodo contable si hay evidencia objetiva de que un activo financiero o Grupo de activos financieros se ha deteriorado. Para instrumentos de deuda, el Grupo utiliza el criterio (a) explicado anteriormente. En el caso de inversiones en instrumentos de patrimonio clasificados como mantenidos para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del instrumento por debajo de su coste, se considera también evidencia de que el activo se ha deteriorado. Si existe este tipo de evidencia para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada – valorada como la diferencia entre el coste de adquisición y el valor razonable corriente, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero previamente reconocida en resultados– se elimina del patrimonio neto y se reconoce en resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en la cuenta de resultados consolidada por instrumentos de patrimonio neto no se revierten en la cuenta de resultados consolidada. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede atribuirse objetivamente a un evento acaecido después de que la pérdida por deterioro se reconociera en el

resultado, la pérdida por deterioro se revertirá en la cuenta de resultados consolidada.

1p119

## 2.6. Inventarios

2p36(a),9

2p10,25

23p6,7

2p28,30

39p98(b)

Los Inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método primera entrada – primera salida (FIFO). El coste de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costes de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costes directos y gastos generales de fabricación (basados en una capacidad operativa normal), pero no incluye los costes por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables. El coste de los Inventarios incluye los traspasos desde el patrimonio neto de las ganancias / pérdidas por operaciones de cobertura de flujos de efectivo cualificadas relacionadas con compras de materias primas<sup>2</sup>.

1p119

## 2.7. Cuentas comerciales a cobrar

NIIF7p21

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la explotación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la explotación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

39p43,46(a)

39p59

NIIF7ApB5(d)(f)

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su coste amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

1p119

## 2.8. Efectivo y equivalentes al efectivo

NIIF7p21

7p45

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los descubiertos bancarios. En el balance, los descubiertos bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

1p119

## 2.9. Capital social

NIIF7p21

32p18(a)

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Las acciones preferentes de amortización obligatoria se clasifican como pasivos (Nota 2.18).

32p37

Los costes incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

32p33

Cuando cualquier entidad del Grupo adquiere acciones de la Sociedad (acciones propias), la contraprestación pagada, incluido cualquier coste incremental directamente atribuible (neto de impuesto sobre las ganancias) se deduce del patrimonio neto atribuible a los tenedores de instrumentos de patrimonio de la Sociedad hasta su cancelación, nueva emisión o enajenación. Cuando estas acciones se vuelven a emitir posteriormente, todos los importes recibidos, netos de cualquier coste incremental de la transacción directamente atribuible y los correspondientes efectos del impuesto sobre las ganancias, se incluye en el patrimonio neto atribuible a los tenedores de instrumentos de patrimonio e la Sociedad.

1p119

## 2.10 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como

<sup>2</sup> La dirección puede optar por mantener estas ganancias en el patrimonio neto hasta que el activo adquirido afecte al resultado. En ese momento, la dirección debería reclasificar las ganancias al resultado.

pasivos no corrientes.

**NIIF7p21**  
**39p43** Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

**Ip119** **2.11 Impuestos corrientes y diferidos**

**12p58**  
**12p61A** El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

**12p12**  
**12p46** El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse a la fecha de balance en los países en los que opera la Sociedad y sus dependientes y en los que generan bases positivas imposables. La dirección evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

**12p24**  
**12p15**  
**12p47** Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros consolidados. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal. El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

**12p24**  
**12p34** Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

**12p39**  
**12p44** Se reconocen impuestos diferidos sobre las diferencias temporarias que surgen en inversiones en dependientes y asociadas, excepto para aquellos pasivos por impuesto diferido para los que el Grupo pueda controlar la fecha en que revertirán las diferencias temporarias y sea probable que éstas no vayan a revertir en un futuro previsible.

**12p74** Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

**Ip119** **2.12 Beneficios a los empleados**

(a) Obligaciones por pensiones

**19p27**  
**19p25**  
**19p7**  
**19p120 A(b)**  
) Las entidades del Grupo operan varios planes de pensiones. Generalmente, los planes se financian mediante pagos a entidades aseguradoras o fondos gestionados externamente, determinados mediante cálculos actuariales periódicos. El Grupo tiene planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidas. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual el Grupo paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales si el fondo no posee activos suficientes para pagar a todos los empleados las prestaciones relacionadas con los servicios prestados en el ejercicio corriente y en ejercicios anteriores. Un plan de prestaciones definidas es un plan de

pensiones que no es un plan de aportaciones definidas. Habitualmente, los planes de beneficios definidas establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicio y remuneración.

**19p79**  
**19p80**  
**19p64**

El pasivo reconocido en el balance respecto de los planes de pensiones de prestaciones definidas es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan, junto con los ajustes por costes por servicios pasados no reconocidos. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectada. El valor actual de la obligación por prestación definida se determina descontando los flujos de salida de efectivo futuros estimados utilizando los tipos de interés de bonos empresariales de alta calidad denominados en la misma moneda en la que se pagarán las prestaciones, y cuyos plazos de vencimiento son similares a los de las correspondientes obligaciones. En aquellos países en los que no existe un mercado desarrollado para dichos bonos, se utilizan los tipos de mercado de bonos del estado.

**19p93-93D**  
**19p120 A(a)**  
)

Las pérdidas y ganancias actuariales que surgen de ajustes por la experiencia y cambios en las hipótesis actuariales se cargan o abonan al patrimonio neto en el otro resultado integral en el periodo en el que surgen.

**19p96**

Los costes por servicios pasados se reconocen inmediatamente en el resultado, a menos que los cambios en el plan de pensiones estén condicionados a la continuidad de los empleados en servicio durante un periodo de tiempo específico (período de consolidación). En este caso, los costes por servicios pasados se amortizan según el método lineal durante el período de consolidación.

**19p44**

Para los planes de aportaciones definidas, el Grupo paga aportaciones a planes de seguros de pensiones gestionados de forma pública o privada sobre una base obligatoria, contractual o voluntaria. Una vez que se han pagado las aportaciones, el Grupo no tiene obligaciones de pago adicionales. Las aportaciones se reconocen como Beneficios a los empleados cuando se devengan. Las prestaciones pagadas por anticipado se reconocen como un activo en la medida en que se disponga de una devolución de efectivo o una reducción de los pagos futuros.

(b) Otras obligaciones post-empleo

**19p120 A**  
**(a-b)**

Algunas entidades del Grupo ofrecen asistencia médica a sus empleados jubilados. El derecho a este tipo de prestaciones normalmente está condicionado a la permanencia del empleado en plantilla hasta su jubilación y durante un mínimo determinado de años. Los costes esperados de estas prestaciones se devengan durante la vida laboral de los empleados usando la misma metodología contable que la que se utiliza para los planes de pensiones de prestaciones definidas. Las pérdidas y ganancias actuariales que surgen de ajustes por la experiencia, y los cambios en las hipótesis actuariales se cargan o abonan en el patrimonio neto en el otro resultado integral en el periodo en que las mismas se originan. Estas obligaciones se valoran anualmente por actuarios cualificados independientes.

(c) Indemnizaciones por cese

**19p133**  
**19p134**  
**19p139**  
**19p140**

Las indemnizaciones por cese se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión del Grupo de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. El Grupo reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones por cese se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptará la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

1p119

## 2.13 Provisiones

37p14  
37p72  
37p63

Las provisiones para restauración medioambiental, costes de reestructuración y litigios se reconocen cuando: el Grupo tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación del arrendamiento y pagos por despido a los empleados. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

p24

Cuando exista un número de obligaciones similares, la probabilidad de que sea necesario un flujo de salida para liquidar la obligación se determina considerando la clase de obligaciones en su conjunto. Se reconoce una provisión incluso aun cuando la probabilidad de un flujo de salida con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

37p45

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

1p119

## 2.14 Reconocimiento de ingresos

18 p35(a)

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad.

18 p20

(a) Ingresos por servicios

La Sociedad vende servicios Odontológicos, los ingresos se reconocen en el periodo contable en que se presta el servicio, los servicios son en efectivo o tarjeta de crédito.

(b) Ventas de bienes al por menor

La Sociedad vende otros productos de higiene bucal. Las ventas de productos se reconocen cuando una entidad vende un producto al cliente. Las ventas al por menor normalmente son en efectivo o tarjeta de crédito.

18 p30

## 2.15 Ingresos por intereses

39p93

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. Cuando un préstamo o una cuenta a cobrar sufre pérdida por deterioro del valor, La Sociedad reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, que se calcula en función de los flujos futuros de efectivo estimados descontados al tipo de interés efectivo original del instrumento, y continúa actualizando la cuenta a cobrar como un ingreso por intereses. Los ingresos por intereses de préstamos que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor se reconocen usando el tipo de interés efectivo original.

## 3 Estimaciones y juicios contables

1p125

### 3.1 Estimaciones y juicios contables importantes

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

(a) Impuesto sobre las ganancias

La Sociedad está sujeto al impuesto a la renta o sobre las ganancias, se ha aplicado el 24% que corresponde a la tasa impuesta por Ley, sobre la utilidad contable \$ 1,050.52 se dedujo el 15% de participación laboral \$ 157.58 y se incrementó los gastos sin soporte legal \$ 2,193.96 siendo la base el total de \$ 3,086.90

(b) Reconocimiento de ingresos

La Sociedad registra los servicios realizados a los pacientes por el Dr. que da el servicio, desglosándose de la siguiente manera:

- Juan Carlos Rueda Sánchez \$ 27,660.00
- Carlos Rueda Sánchez \$ 11,222.40
- Maria Elena Campoverde \$ 9,326.00
- Gabriela Jacome \$ 7,940.80
- Carlos Rueda Moreira \$ 3,911.00
- Roberto Rueda Sánchez \$ 2,645.00
- María José Pesantes \$ 140.00

Por Segmento:

- Consultas \$ 2,391.00
- Rayos X \$ 660.00

Por Venta de Productos:

- Productos Odontologicos \$ 321.50

(c) Prestaciones por pensiones

La Sociedad no ha constituido provisión de Jubilación patronal ni desahucio, debido a que no se tienen un año de ejercicio, se espera al siguiente año la contratación de un perito actuarial para constituir dicha provisión.

#### 4 Propiedad Planta y Equipo

1p78(a)		Terrenos y construcciones	Vehículos y maquinaria	Mobiliario y equipos de oficina	Equipos de Computo	Total
16p73(e)(i)	Altas			\$ 450.00	\$ 283.04	\$ 733.04
	<b>Importe neto en libros final</b>			<b>\$ 450.00</b>	<b>\$ 283.04</b>	<b>\$ 733.04</b>
16p73(d)	<b>A 31 de diciembre de 2011</b>					
	Coste o valoración			\$ 450.00	\$ 283.04	\$ 733.04
	Amortización acumulada			\$ (37.50)	\$ -	\$ (37.50)
	<b>Importe neto en libros</b>			<b>\$ 412.50</b>	<b>\$ 283.04</b>	<b>\$ 695.54</b>

17p35(c) La cuenta de resultados incluye gastos por \$ 37.50 correspondientes a la depreciación de un equipo electrónico para la captura en pago de tarjetas de crédito, no se ha realizado la depreciación de la impresora que fue adquirida el 8 de Diciembre del 2011, la política de depreciación es que todo activo se deprecia a partir del mes siguiente, no se ha considerado valor residual del activo ya que al vencimiento de su vida útil se considera que por avance tecnologico no se puede tener un valor residual del mismo.

## 5 Inventarios

		2011	2010
2p36(b),	Enjuagues Bucales	\$ 98.52	
1p78(c)	Pastas Dentales	\$ 25.85	\$ -
	Cepillos dentales	\$ 34.15	\$ -
	Dispensadores Dentales	\$ 80.00	\$ -
		\$ 238.52	\$ -

2p36(f)(g) La Sociedad ha vendido todos los bienes que se dieron de baja por su precio de coste original. El importe revertido se ha incluido en «coste de ventas» en la cuenta de resultados.

## 6 Clientes y Otras Cuentas por Cobrar

		2011	2010
1p77	Cientes de Tarjetas de Crédito	\$ 2,824.54	\$ -
	Menos: provisión por pérdidas por deterioro de cuentas a cobrar		
1p78(b)	Cientes - neto	\$ 2,824.54	\$ -
1p78(b)	Pagos anticipados	\$ 2,150.00	\$ -
1p78(b), 24Rp18(b)	Cuentas a cobrar a partes vinculadas	\$ 4,617.35	\$ -
		\$ 9,591.89	\$ -
1p66	Parte corriente	\$ 9,591.89	0

Las cuentas por cobrar a clientes son cobradas en el mismo mes o al mes siguiente, los pagos anticipados son devengados en menos de un año, las cuentas por cobrar corresponde a préstamo a los Accionista que son canceladas en menos de 3 meses.

## 7 Efectivo y Equivalente de Efectivo

	2011	2010
Caja	\$ 98.87	\$ -
Bancos	\$ 50.74	\$ -
	\$ 149.61	\$ -

## 8 Capital Ordinario

1p79		Nº de acciones	Acciones ordinarias	Valor de emisión	Total
1p106(d)(iii)	- Ingresos de acciones emitidas	800	800	1	\$ 800.00

Son 800 acciones nominales a \$ 1.00 cada uno que fueron aprobadas por la superintendencia de compañías, las mismas que fueron completamente canceladas por sus accionistas que son:

Rueda Moreira Carlos Efrain	\$ 200.00
Rueda Sanchez Carlos Eduardo	\$ 200.00
Rueda Sanchez Juan Carlos	\$ 200.00
Rueda Sanchez Roberto Carlos	\$ 200.00

## 9 Ganancia Acumulada

Corresponde al resultado del ejercicio económico que está disponible para su distribución, los accionistas tienen que definir la distribución de este resultado cuyo monto es de \$ 152.08

## 10 Proveedores y Otras Cuentas por pagar

		2011	2010
<b>1p77</b>	Proveedores	\$ 2,242.45	\$ -
<b>24p17</b>	Deudas con partes vinculadas (Nota 41)	\$ 1,797.07	\$ -
	Seguridad Social y otros impuestos	\$ 337.36	\$ -
	Otros pasivos – contraprestación contingente (Nota 39)	\$ 5,072.10	\$ -
	Gastos devengados	\$ -	\$ -
		\$ 9,448.98	\$ -

## 11 Provisiones para otros pasivos y Gastos.

		2011	2010
<b>1p77</b>	Pasivos por impuesto corriente	\$ 740.86	
	Provisiones para otros pasivos y gastos	\$ 337.36	
		\$ 1,078.22	

No se han registrado impuestos diferidos ya que no hay provisiones de Jubilación patronal, ni tampoco se ha realizado ajuste a valor razonable de los activos, ya que estos se han registrado a costo histórico comprados en el presente ejercicio económico, el impuesto que se refleja corresponde al 24% de la tasa impositiva fiscal sobre los resultados deducido la participación laboral.

## 12 Ingresos Ordinarios.

1p113,1p38		Nota	2011	2010
	<b>Actividades continuadas</b>			
1p82(a)	Ingresos ordinarios	12	\$ 67,447.76	\$ -

<b>SEVICIOS MEDICOS ODONTOLOGICOS</b>		\$ 45,438.40
Dr. Rueda Moreira Carlos Efrain	\$ 3,911.00	
Dr. Rueda Sanchez Carlos Eduardo	\$ 11,222.40	
Dr. Rueda Sanchez Juan Carlos	\$ 27,660.00	
Dr. Rueda Sanchez Roberto Carlos	\$ 2,645.00	
<b>SERVICIOS DE TERCEROS</b>		\$ 17,406.80
Dra. Gabriela Jacome	\$ 7,940.80	
Dra. María José Pesantes	\$ 140.00	
Dra. Maria Elena Campoverde	\$ 9,326.00	
<b>OTROS SERVICIOS</b>		\$ 3,051.00
Consultas	\$ 2,391.00	
Rayos X	\$ 660.00	
<b>VENTAS DE PRODUCTOS</b>		\$ 321.50
Enjuague Bucal	\$ 208.50	
Caja de Placas	\$ 18.50	
Descuento en venta Enjuague Bucal	\$ (5.00)	
Cepillos	\$ 61.00	
Dispensador Dental - Crema Dental	\$ 43.50	
Descuento en venta Dispensador Dental	\$ (5.00)	
<b>OTROS INGRESOS</b>		\$ 1,230.06
<b>TOTAL DE VENTAS</b>		<b>\$ 67,447.76</b>

Las ventas están segmentadas en servicios profesionales realizados por los accionistas, los Dra. Rueda y los servicios realizados por otros médicos, adicionalmente la empresa vende muy marginalmente productos de limpieza bucal.

### 13 Costo de Ventas.

1p10(b),81(a) 1p113,1p38		Ejercicio finalizado a 31 de diciembre	
		2011	2010
1p99, 103	Costo de ventas	\$ 46,276.34	\$ -

<b>HONORARIOS MEDICOS ODONTOLOGICOS</b>		\$ 44,693.34
Dr. Rueda Moreira Carlos Efrain	\$ 2,880.57	
Dr. Rueda Sanchez Carlos Eduardo	\$ 10,059.96	
Dr. Rueda Sanchez Juan Carlos	\$ 23,866.82	
Dr. Rueda Sanchez Roberto Carlos	\$ 2,364.84	
Dra. Gabriela Jacome	\$ 3,700.33	
Dra. Maria Emilia Campoverde	\$ 1,820.82	
<b>SUMINISTROS MEDICOS</b>		\$ 1,583.00
<b>TOTAL DE COSTO DE VENTAS</b>		<b>\$ 46,276.34</b>

Los servicios prestados por los Doctores son cobrados a la Sociedad semanalmente, los accionistas aportan con un valor mensual, mientras los ingresos de las Doctoras se cancela un porcentaje sobre las labores realizadas.