

Notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2013.

1. Información General

SODEN SOCIAL DENTAL CIA.LTDA. es una compañía limitada radicada en el país Ecuador . El domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la Av. Rumichaca S25-71 y Av. Solanda. Su actividad principal es prestar servicios Odontológicos. Es registrada el 16 de julio 2012 con el No. 2252 del Registro Mercantil tomo 143, número de Expediente 148395 de la Superintendencia de Compañía y RUC 1792393213001.

Su Capital Social suscrito y pagado de la compañía es de \$480.00, aportados por 12 socios en partes iguales de la siguiente manera:

Socios	Capital	Participaciones
1.-Leonardo Hernán Carrillo Zurita	\$40.00	4
2.-Carlos Eduardo Dávila Chávez	\$40.00	4
3.-Luis Aníbal Dávila Navarro	\$40.00	4
4.-Carlos Patricio Espinosa Adrian	\$40.00	4
5.-Raúl Enrique Gaibor Angumba	\$40.00	4
6.-Jorge Washington Navarro Dávila	\$40.00	4
7.-Esplendida Indaura Moreira Mendoza	\$40.00	4
8.-Oscar Efrén Reyes Jervis	\$40.00	4
9.-Fabián Aníbal Rosero Vasconez	\$40.00	4
10.-Pedro Tobías Santiana Acosta	\$40.00	4
11.-Luis Hernán Santos Tejada	\$40.00	4
12.-Santiago Israel Rodríguez Salvador	\$40.00	4
TOTAL	\$480.00	48

2. Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas e impulsadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Resoluciones No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008 y adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Posteriormente con Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de la Superintendencia de Compañías de Ecuador de 11 de octubre de 2011, se dictó el Reglamento para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para las PYMES”, documento que es de aplicación obligatoria para las entidades citadas.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables de la Compañía “**SODEN SOCIAL DENTAL CIA.LTDA**”

3. Políticas Contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios odontológicos se reconoce cuando se presta el servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contrapartida recibida.

Reconocimiento de Gastos

La entidad reconoce sus gastos en el momento en el cual surge la obligación de pagar, siempre y cuando que se cumpla con las formalidades legales.

Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normal y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía mas allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para

determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no se vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas comerciales por pagar.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normal y no tienen intereses.

Sobregiro y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluye en los costos financieros.

Impuestos Diferidos

La empresa no aplica los impuestos diferidos, debido a que no cumple con los requisitos para su cálculo.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

		DICIEMBRE 31, 2013
		(En U.S. dólares)
Efectivo y bancos	(1)	59,524.31
<u>TOTAL</u>		<u>59,524.31</u>

- 1) La empresa cuenta con un Disponible de \$ 59.524.31 que corresponde a la Caja general de \$ 1.105.88 y Bancos de \$ 58.418.43. (Ver Anexo A).

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

DICIEMBRE 31, 2013

(En U.S. dólares)

**CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES
CORRIENTES:**

Cientes No Relacionados		-
Interdin Visa	(1)	250.00

OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Otras Cuentas por Cobrar	(2)	260.00
Ant. Proveedores locales	(3)	7,043.42

TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		7,553.42
--	--	-----------------

- 1) Existe una cuenta por cobrar cliente por el valor de \$250.00 (Ver Anexo B). Este valor está pendiente por que el cliente hizo un pago con tarjeta de crédito visa.
- 2) Otras cuentas por cobrar, corresponde a Socios que se comprometieron en pagar una cuota de 500,00 hasta diciembre del 2012, por lo cual está pendiente de pago del Doctor Espinosa Carlos \$ 260,00
- 3) Se ha entregado Anticipo a proveedores por el valor de \$7.043.42. Está pendiente de entregar las facturas de compras para utilizar en los impuestos.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los impuestos corrientes es como sigue:

DICIEMBRE 31, 2013

(En U.S. dólares)

IMPUESTOS

RETENCIONES CLIENTES POR IMPTO RENTA	(1)	3,125.96
TOTAL		3,125.96

1) El valor de \$3.125.96 corresponde a la suma de:

- El valor de \$452.39 por concepto de las retenciones de las ventas con tarjetas crédito, en el año 2013 nos retuvieron el valor de \$396.97 y en el año 2012 nos retuvieron \$55.42.

-Y el valor de \$2.673.57 que concierne a las retenciones realizada por el IEES de las facturas emitidas en diciembre del 2013.

Estas retenciones se los puede utilizar como crédito tributario máximo hasta 3 años de acuerdo a la ley de Régimen tributario Interno del SRI.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de movimientos de propiedad, planta y equipo es como sigue:

DICIEMBRE 31, 2013

(En U.S. dólares)

- Equipo Médico Odontológico	(1)	35.443.69
- Equipo de Computación	(2)	4.217.89
- Muebles y Enseres		<u>2.150.00</u>
	SUMAN	41.811.58
- Software Contable	(3)	<u>1.200.00</u>
		43.011.58
- Depreciación Acumulada		(1.820.64)
- Amortización Acumulada	(3)	<u>(100.00)</u>
TOTAL PROPIEDAD Y EQUIPO		41,090.94

- 1) El registro de los Equipos Médicos Odontológicos se realizó en agosto del 2013 porque recién se terminaron de cancelar en su totalidad. (Ver Anexo C).
- 2) Se adquirió equipos de computación para la atención de pacientes del IEES y para el área Administrativo (Ver Anexo C).



- 3) La empresa SODEN CIA.LTDA. adquirió el software contable denominado QUICKACCOUNTAL por el valor de 1.200,00 y se realizó la amortización por el método de línea recta para 5 años. Pero se amortiza desde la fecha de adquisición en agosto 2013.

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por pagar comerciales es como sigue:

DICIEMBRE 31, 2013

(En U.S. dólares)

PROVEEDORES

PROVEEDORES NO REL .LOCALES	(1)	16,279.51
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		16,279.51

- 1) El valor de \$ 16,279.51 corresponde a las los servicios de los doctores tratantes que quedó pendiente de pagar y de otros proveedores. (Ver Anexo D)

9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Las Obligaciones Tributarias corresponden a las cuentas por pagar al SRI por las retenciones en compras que efectúa la empresa como agente de retención. EL valor a Pagar es de \$ 8.425.28 hasta enero 10 del 2014.

10. PROVISIONES SOCIALES

Un resumen de provisiones sociales es como sigue:

DICIEMBRE 31, 2013

(En U.S. dólares)

PROVISIONES SOCIALES

DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	(1)	7,058.26
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	(2)	2,460.66
VACACIONES POR PAGAR	(3)	3,365.93
TOTAL PROVISIONES		12,884.85

- 1) La provisión del décimo tercero corresponde al personal operativo del IESS y administrativo. (Ver Anexo E).
- 2) La provisión del décimo cuarto corresponde al personal operativo del IESS y administrativo. (Ver Anexo E).
- 3) La provisión de vacaciones corresponde al personal operativo del IESS y administrativo.

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

DICIEMBRE 31, 2013

(En U.S. dólares)

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ANTICIPO CLIENTES		460.00
PRESTAMOS SOCIOS	(1)	21,123.00
SUELDOS POR PAGAR	(2)	46,934.89
IESS POR PAGAR	(3)	19,234.55
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		87,752.44

- 1) El valor de \$ 21.123.00 corresponde al préstamo de los socios para solventar gastos fijos. (Ver Anexo F).
- 2) El valor de \$46.934.89, este valor contempla los sueldos por pagar a los Doctores IESS y personal administrativo.(Ver Anexo G)
- 3) El valor de \$19.234.55, este valor concierne a las planillas de Agosto a Diciembre del personal operativo del IESS y de Enero a Diciembre del personal administrativo. Se firmó un convenio de pagos para ser cancelados en 6 cuotas mensuales a partir de febrero del 2014.(Ver Anexo H)

12. PATRIMONIO

12.1 El Capital suscrito corresponde a lo aportado para la creación de la empresa que es por el valor de \$480.00, que se divide en 12 socios con una aportación de \$40.00 cada uno.

12.2 Aportes de socios o accionistas para futuras capitalizaciones por el valor de \$41.139.04 se divide en dos partes:

- a) La primera parte corresponde por el valor de \$ 35.139.04 generados antes de ser constituida como empresa. Dicho valor se registra por un depósito en la cuenta Bancaria en septiembre del año 2012 y por otros valores que se generaron antes de ser constituida como empresa. Además por aporte del Dr. Cristian Tirado de un Equipo Odontológico.
- b) La segunda parte corresponde al aportar de \$500.00 por cada socio compromiso dado como empresa y que debía ser cancelado hasta diciembre del 2012 .Sumando el valor de 6.000,00 que es utilizado para cumplir con las obligaciones de la empresa en el 2012.

12.3 El concepto de pérdida contable es una disminución de una parte de los bienes y derechos de la empresa (activos). El término pérdida también se aplica a resultados negativos, que vienen determinados por la diferencia entre los ingresos (ventas, prestación de servicios, etc.) y los gastos necesarios para generar dichas ventas (compras, gastos salariales, gastos generales, etc.) durante un ejercicio. La pérdida del año 2013 es el valor de \$40.880.52.

13. INGRESOS –SERVICIOS ODONTOLÓGICOS

Los ingresos de la empresa es el valor de \$219,770.39 corresponde a :

- **Servicios Odontológicos IESS**, facturado en diciembre 2013 el valor de \$133,678.35
- **Servicios Odontológicos Privada** de Enero a Diciembre 2013 el valor de \$86,092.04

Con relación al año 2012 los ingresos por servicios odontológicos al sector privado fueron de \$17.430,40 con un incremento de \$68.661,64 corresponde al 393,92%. Se justifica este incremento porque las actividades comerciales iniciaron en octubre del 2012.

14. OTROS INGRESOS

Otros Ingresos corresponde a los intereses ganados por la inversión de \$10.0000,00 que se realizó en el año 2012 y se retiró el dinero en febrero del 2013.

15. COSTOS Y GASTOS

15.1 El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. En el año 2013 los costos corresponden el valor de \$179.800,95 (Ver Anexo I).

Con relación al costo de venta del 2012 el valor de \$10.810,77 existe una diferencia de \$168.990,18 que corresponde al 1563,17%. Este incremento se justifica porque las actividades comerciales iniciaron en octubre del 2012.

15.2 Se denominan gastos de administración a aquellos contraídos en el control y la dirección de una organización, pero no directamente identificables con la financiación, la comercialización, o las operaciones de producción. En el año 2013 se obtuvo como gastos administrativo el valor de \$ 81.301,85 (Ver Anexo J).

Con relación al los gastos administrativos del año 2012 el valor de \$21.108,22 existe una diferencia de \$60.193,63 que corresponde al 285,17%. Este incremento se justifica porque las actividades comerciales iniciaron en octubre del 2012.

15.3 Los gastos financieros son los gastos que se originan por los servicios bancarios el valor de \$1.460,94.



DR. HERNÁN CARRILLO

GERENTE GENERAL



CPA ANGÉLICA CÓRDOVA

CONTADOR