

Notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2014.

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

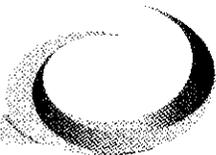
El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios odontológicos se reconoce cuando se presta el servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contrapartida recibida.

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 más 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, 2014

(En U.S. dólares)

Efectivo y bancos	(1)	237,230.00
<u>TOTAL</u>		<u>237,230.00</u>

- 1) La empresa cuenta con un Disponible de \$ 237.230.00 que corresponde a:
- ✓ Caja general \$ 662.00
 - ✓ Bancos \$ 236.568.00 (Ver Anexo A).

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

DICIEMBRE 31, 2014

(En U.S. dólares)

OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Otras Cuentas por Cobrar	(1)	260.00
Ant. Proveedores locales	(2)	1,471.30
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1,731.30

- 1) 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.
- 2) Se ha entregado Anticipo a proveedores por el valor de \$1,471.30. Este valor se detalla de la siguiente manera:
 - El valor de \$872.10 está pendiente de entregar el proveedor la factura de compra.
 - El valor \$599.20 la empresa pago por concepto de Proyector Epson entregado como donación a Social Dental por parte de la empresa DentalMarket. Este Valor está pendiente de cruzar con factura por pagar a DentalMarket.

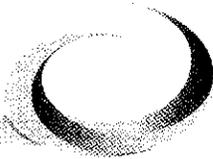
6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

DICIEMBRE 31, 2014

(En U.S. dólares)

- Equipo Médico Odontológico	(1)	33.449.30
- Equipo de Computación	(2)	<u>6.255.69</u>
	SUMAN	39.704.99
- Software Contable	(3)	1.200.00
- Software Sistema Scaneo	(4)	<u>1.890.00</u>
		42.794.99
- Depreciación Acumulada		(6.327.10)
- Amortización Acumulada	(3)	<u>(686.50)</u>
TOTAL PROPIEDAD Y EQUIPO		35,781.39



- 1) Se realizó ajuste a los Equipos Odontológicos, luego de realizar una constatación física, dando como resultado que las Turbinas, micromotor y cavitron, son muy susceptibles de daños por el constante uso. Por lo cual se cambia la política de registro para Equipos Odontológicos. (Ver Anexo B).
- 2) Se presenta el detalle de equipos de computación. (Ver Anexo B).
- 3) La empresa SODEN CIA.LTDA. adquirió el software contable denominado QUICKACCOUNTAL por el valor de 1.200,00 en agosto 2014 y se realizó la amortización por el método de línea recta para 5 años. Pero se amortiza desde la fecha de adquisición en agosto 2014.
- 4) La empresa adquirió un software de Scaneo con la finalidad de tener respaldos digitales de las historias clínicas que se emite para pacientes de IESS.

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por pagar comerciales es como sigue:

DICIEMBRE 31, 2014

(En U.S. dólares)

PROVEEDORES

PROVEEDORES NO REL .LOCALES	(1)	2,307.68
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		2,307.68

- 1) El valor de \$ 2,307.68 corresponde a proveedores. (Ver Anexo C)

8. 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 \$ 6.665.37 hasta enero 10 del 2014.
- Y por el impuesto a la renta por pagar el valor de \$27.651,52 que es el resultado de Gasto Impuesto a la Renta Causado de \$47.763.30 menos las retenciones de años anteriores \$3.125.95 y menos las retenciones del año 2014 \$16.985.83.El valor de los \$27.651.52 se debe cancelar hasta el 10 de Abril del 2015.



9. PROVISIONES SOCIALES

Un resumen de provisiones sociales es como sigue:

DICIEMBRE 31, 2014

(En U.S. dólares)

PROVISIONES SOCIALES

DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	(1)	1,398.71
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	(2)	2,277.06
VACACIONES POR PAGAR	(3)	4,703.56
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	(4)	431.10
TOTAL PROVISIONES		8,810.43

1) La provisión del décimo tercero corresponde al personal operativo del IESS y administrativo. (Ver Anexo D).

2) La provisión del décimo cuarto corresponde al personal operativo del IESS y administrativo. (Ver Anexo D).

3) La provisión de vacaciones corresponde al personal operativo del IESS y administrativo que está pendiente de cancelar. (Ver Anexo D)

4) Los fondos de reserva por pagar corresponde a empleados que acumulan en el IESS. (Ver Anexo H)

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

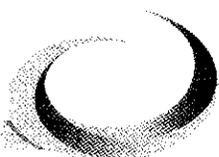
Un resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

DICIEMBRE 31, 2014

(En U.S. dólares)

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ANTICIPO CLIENTES		1,175.00
UTILIDADES POR PAGAR	(1)	42,796.65
IESS POR PAGAR	(2)	4,632.46
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		48,604.11



- 1) El valor de \$42.796.65, corresponde al 15% de repartición utilidades para los empleados.
- 2) El valor de \$4.632.46, este valor concierne a las planillas de Diciembre del personal operativo del IESS y del personal administrativo.(Anexo G)

11. PATRIMONIO

11.1 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.

11.2 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.

11.3 La reserva Legal para las Compañías Limitas es del 5% de las utilidades liquidas, el mismo que se reservará por lo menos el 20% del capital de la empresa, según Art. 109 de Ley de Compañías. Para su cálculo se obtiene de las utilidades después de participación trabajadores e impuesto a la renta el valor de \$194,751.03 por el 5% de reserva es el valor de \$9,737.55, quedando como Reserva legal \$96.00 y Reserva Estatutaria \$9.641,55.

11.4 La Pérdida Acumulada de \$ 55.666.49 corresponde a la sumatoria de la pérdida del 2012 el valor de \$14.785,97 y la pérdida del año 2013 el valor de \$ 40.880.52. Estas pérdidas se utiliza en la conciliación tributaria como beneficio para pagar menos impuesto a la renta del 2014 Según Art.11 Ley de Régimen tributario interno.

11.5 El resultado del periodo es la Utilidad Neta para los socios, para su cálculo se realizó de la siguiente manera:

Utilidad Bruta antes de Impto y Participac.	\$ 285.310,99
(-) Participación Trabajadores	\$ 42.796.65
(-) Impuesto renta	\$ 47.763,30
(-)Reserva Legal	\$ 9.737,55
Utilidad Para distribuir Socios	\$ 185.013,49



Es recomendable que las pérdidas acumuladas se absorban con las utilidades netas, con la finalidad de tener un valor real para distribuir a los socios. El nuevo valor neto a distribuir para los socios sería \$129.347,00.

12. INGRESOS –SERVICIOS ODONTOLÓGICOS

Los ingresos de la empresa es el valor de \$919.758,88 corresponde a :

- **Servicios Odontológicos IESS**, facturado de Enero a Diciembre 2014 es el valor de \$823.931,76.

Con relación a las ventas del año 2013 el valor de \$133.678,35 existe un incremento para el año 2014 el valor de \$ 690.253,41 que es el 516,35%. Esta diferencia alta se justifica, porque el convenio con el IESS se inicio en agosto del año 2013 y se facturó una parte en diciembre 2013.

- **Servicios Odontológicos a pacientes privados** de Enero a Diciembre 2014 el valor de \$95.827,12.

Con respecto a las ventas del 2013 el valor de \$ 86.092,04, se ha incrementado para el año 2014 en \$ 9.735,08 que es el 11.31%.

13. OTROS INGRESOS

Otros Ingresos corresponde a multas realizadas a trabajadores o por interés ganado en la cuenta corriente.

14. 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 2014 los costos corresponden el valor de \$450.153,37 (Ver Anexo E).

En relación al costo de ventas del año 2013 el valor de \$179.800,95 se ha incrementado en \$270.352,42 que corresponde a un 150.36%. Este incremento se justifica porque el convenio con el IESS se inicio en agosto del año 2013 y se facturó una parte en diciembre 2013.

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 2014 se obtuvo como gastos administrativo el valor de \$ 185.066,86 (Ver Anexo F).

En relación a los gastos administrativos del año 2013 el valor de \$ 81.301,85 se ha incrementado a \$ 103.765,01 que corresponde al 127.63%.

15.3 Los gastos financieros son los gastos que se originan por los servicios bancarios el valor de \$1.066,10.

DR. HERNÁN CARRILLO

GERENTE GENERAL

CPA ANGÉLICA CÓRDOVA

CONTADOR