

SMILE DESING QUALITY DENTAL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:

SMILE DESING QUALITY DENTAL S.A., fue constituida el 31 de octubre del 2008, inscrita en el registro mercantil de la ciudad de Quito el 4 de agosto de 2008 bajo el número 3827.

Su objeto social es realizar la prestación de servicios odontológicos brindados por especialistas. Para el cumplimiento de su objeto la compañía podrá realizar todo tipo de actos, contratos y operaciones permitidas por las Leyes Ecuatorianas, que sean acordes con el objeto social.

2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

2.1 Declaración de cumplimiento

A continuación se resumen las principales políticas de contabilidad que sigue la Compañía, para la preparación y presentación de sus estados financieros, éstas están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y que están vigentes al 31 de diciembre del 2012.

Estas Normas requirieron que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros, y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. La Gerencia consideró que las estimaciones y supuestos utilizados, así como las revelaciones que se presentan en este informe fueron los adecuados en las circunstancias, las mismas que cumplen con los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera. Las notas que se mencionan a continuación resumen tales políticas y su aplicación.

Cualquier información adicional requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera y Superintendencia de Compañías que contenga comentarios de la Gerencia de carácter general serán expuestos en el Informe a la Gerencia, por lo tanto, la lectura de los estados financieros adjuntos debe ser realizado conjuntamente con el Informe de la Gerencia.

2.2 Bases de presentación

Los estados financieros de SMILE DESING QUALITY DENTAL S.A., comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

a) Moneda de presentación

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

b) Estimaciones efectuadas por la Gerencia

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requieren que la Gerencia 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. Los resultados finales pueden diferir de estas estimaciones.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 24 horas.

2.4 Clientes

Las obligaciones contraídas por los clientes hacia la empresa, es una fuente de ingresos que se convierten en efectivo en un plazo máximo de 30 días.

2.5 Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a empleados por ciertos conceptos como anticipos y/o adelantos que se devengan dentro del proceso contable.

2.6 Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito

Las tarjetas de crédito como medio de cobro e ingreso de recurso monetario a la empresa vincula la conformación de cargos y/o desembolsos que son reembolsados a la empresa en un plazo promedio de 5 a 15 días.

2.7 Inventarios y Existencias

La empresa como giro normal del negocio, vincula dentro de la misma, un conjunto de materiales odontológicos que tienen una duración y/o rotación promedio de 15 días, debido a la generalidad que se le agrega al stock, que es tomado en cuenta como stock transitorio para el funcionamiento de la clínica.

2.8 Pagos Anticipados

La vinculación de anticipos y/o adelantos por servicios otorgados a terceros, dentro del giro del negocio, agregan el control y manejo de esta cuenta dentro del funcionamiento de las operaciones financieras de la empresa.

2.9 Impuestos Corrientes

La normativa contable y tributaria dentro del funcionamiento de las organizaciones cumple con requerimientos y procedimientos planteados por los entes de control

con jurisdicción directa en el país, concuerda con la acción de recopilar valores por conceptos de retenciones en la fuente para la declaración del impuesto a la renta.

2.10 Activos Fijos Depreciables

La conformación de elementos de uso exclusivo de la empresa y su naturaleza que conlleva su funcionalidad en las operaciones de la misma, vincula su utilización y deterioro que es medido bajo normas NIIF y concatena su medición y valuación dentro de la norma aplicable vigente.

2.11 Proveedores

La cuenta vincula las obligaciones contraídas por la empresa y cuya rotación es muy corta y varía de 30 a 60 días, y sus elementos técnicos para el uso y manejo del mismo es aplicable a políticas contables vigentes.

2.12 Obligaciones con Instituciones Públicas y Privadas

La cuenta vincula las obligaciones contraídas por la empresa con instituciones financieras públicas y privadas como el Servicio de Rentas Internas y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y cuya rotación es prolongada y varía de 30 a 60 días, y sus elementos técnicos para el uso y manejo del mismo es aplicable a políticas contables vigentes.

2.13 Otras Cuentas por Pagar

La política contable aplicable para esta cuenta vincula la razonabilidad y validez de la obligación contraída por la empresa con terceros y/o relacionados dentro del ejercicio fiscal vigente.

2.14 Patrimonio

La validez y razonabilidad de esta cuenta adhiere mayor control en el cumplimiento de las políticas y procedimientos y su utilización dentro del giro del negocio, conlleva una masificada y concisa evaluación de los criterios aplicados para esta cuenta.

2.15 Reservas

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que esta llegue al menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

2.16 Resultados Acumulados

La política y reconocimiento de este valor dentro de la razonabilidad de la información general revisada y analizada en los ejercicios anteriores, valida la

consecución de eventos generalizados hacia un cambio, conlleva una medición y cuantificación de los efectos gravados en el ejercicio.

2.17 Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período.

2.18 Reconocimiento de ingresos y costos

Los ingresos y costos derivados de la prestación de servicios, se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de cierre cuando el resultado de la transacción puede ser estimado con fiabilidad. Esta circunstancia se produce cuando el importe de los ingresos; el grado de realización; los costos ya incurridos y los pendientes de incurrir pueden ser valorados con fiabilidad y es probable que se reciban los beneficios económicos derivados de la prestación del servicio.

La Compañía determina el grado de avance de la prestación de los servicios mediante el método de realización.

En el caso de prestaciones de servicios cuyo resultado final no puede ser estimado con fiabilidad, los ingresos sólo se reconocen hasta el límite de los gastos reconocidos que son recuperables.

2.19 Reconocimiento de gastos

Los gastos de operación se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.20 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 de fecha 31 de diciembre del 2008, la Superintendencia de Compañías ratifica y establece la obligatoriedad de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de acuerdo a un cronograma, estableciendo tres grupos de compañías que se encuentran bajo su control y vigilancia que deberán implementar dichas normas a partir del año 2010, 2011 y 2012 respectivamente.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:

Al 31 de diciembre del 2012, el efectivo y equivalente de efectivo y bancos se conformaba de la siguiente manera:

CAJA

EFFECTIVO CAJA 1	49,40
EFFECTIVO CAJA 2	90,00
CAJA CHICA	100,00
CHEQUES CAJA 2	298,90
TOTAL	538.30

BANCOS

PICHINCHA Cta. Ahorros.4840791900	2582,24
-----------------------------------	---------

TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES 3.120,54

Conformado directamente a valores que serán depositados en un plazo máximo de 24 horas.

4. EXIGIBLES

4.1 CLIENTES NACIONALES

Al 31 de Diciembre del 2012, la composición de la cuenta clientes es como sigue:

INTRIAGO MACIAS JANETH	2,307.93
FRANCISCO JOSE RECALDE PAZ Y MIÑO	703.50
SERRANO LARA LAURA	939.20
GERARDO GARCIA	693.77
LUIS POZO	775.93
FREIRE VINICIO	1,688.00
VILLEGAS BEDOYA CECILIA GUADALUPE	1,844.95
DIAZ MOSQUERA CARLOS DANIEL	1,219.05
HUERTAS OLEAS KAREN	1,297.44
CHAMORRO HIDALGO ANA CRISTINA	675.60
VIZCAINO ERAZO XIMENA CRISTINA	1,948.05
OTROS	12,640.08
TOTAL	26,733.50

4.2 ANTICIPOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2012, el rubro definido para empleados por concepto de préstamos denota un valor de \$927.51 en la cual se conformaba de la siguiente manera:

JOSE LUIS TORRES	36,65
WASHINGTON LARA	890,86
TOTAL ANTICIPOS A EMPLEADOS	927,51

En el caso de José Luis Torres, el valor de \$36.65 dólares, no fue descontado a este empleado, y este valor será devengado en el año 2013, conjuntamente con la liquidación de haberes.

4.3 TARJETAS DE CREDITO

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta DINERS POR COBRAR presento un saldo de \$3.469,80 en la cual se conformaba de la siguiente manera:

IT 24/12/2012 LOTE 1214	3.375,30
IT 28/12/2012 LOTE 1219	94,50
TOTAL VOUCHERS NO COBRADOS AL 31/12/2012	3.469,80

Dichos vouchers corresponden al año 2013, que fueron acreditados a la cuenta de Ahorros el 4 de Enero del 2013.

5. REALIZABLES

SMILE DESING QUALITY DENTAL S.A., cuenta con un stock valorado en Bodega por un valor de \$11.939,23, considerado como INSUMOS Y MATERIALES ODONTOLOGICOS, cuya rotación es instantánea y cuya duración es corta.

INSUMOS Y MATERIALES ODONTOLOGICOS	10704,05
SUMINISTROS Y MATERIALES	348,32
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	886,86
STOCK EXISTENTE AL 31/12/2012	11.939,23

Cabe mencionar que dichos valores fueron revisados y claramente evaluados debido al cambio sucesivo y reprocesamiento de la información que se realizo el mes de Julio del 2012, su validación conllevo a conteos sucesivos ejecutados en los meses de Julio, Octubre y Diciembre 2012, y cuya distinción y manejo fue delimitado por un responsable final, mostrando una validez acorde a políticas y normas contables vigentes.

6. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta ANTICIPOS A PROVEEDORES presento un saldo de \$67,32 en la cual corresponde a una diferencia generada en pagos a Badent, realizados en el mes de Febrero 2012

7. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta RETENCIONES TARJETAS DE CREDITO presento un saldo de \$5.194,85 cuya naturaleza se define a los cargos generados por la utilización de Tarjetas de Crédito para el cobro de los servicios odontológicos prestados por la empresa.

8. ACTIVOS FIJOS

8.1 DEPRECIABLES

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas de Activos Fijos, que conforman PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO de la empresa se conforman de la siguiente manera:

MUEBLES Y ENSERES	35.842,71
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	84.083,55
INSTALACIONES Y EQUIPOS DE COMUNICA	24.997,01
EQUIPOS INFORMATICOS	21.795,37
SOFTWARE	4200,00
ACTIVO FIJO	170.918,64

La parte conformada y definida a Depreciación Acumulada se la realizo en base a la normativa contable vigente definida en la **NIC 16: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**, en la cual su delimitación y alcance para su medición se valoro en base al método de Línea Recta, cuyo detalle es el siguiente:

DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y EN	-3224,90
DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIAS	-13262,53
DEPRECIACION ACUM. INST. Y EQUI	-2036,90
DEPRECIACION ACUM. EQ. INFORMAT	-10810,38
DEPRECIACION ACUM. SOFTWARE	-46,66
DEPRECIACION ACUMULADA	-29.381,37

9. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta referente a Proveedores Locales que involucran la actividad natural del giro del negocio, presenta un saldo conciliado al año 2012; de \$37191,56; que a diferencia de años anteriores es revisado y conciliado para validar y abalizar la razonabilidad de saldos al año 2012.

10. OBLIGACIONES POR PAGAR

10.1 FINANCIERAS LOCALES

Al 31 de diciembre del 2012, las obligaciones adquiridas por la empresa con instituciones financieras locales, en el cual se detallan a continuación.

SOBREGIRO BANCO PICHINCHA	44.966,71
TARJETA MASTERCARD	2.938,17
TARJETA DINERS CLUB S.A.	9.307,20
PRESTAMOS CORTO PLAZO BANCO PICHINCHA	12.250,01
TOTAL A PAGAR INSTITUCIONES FINANCIERAS	69.462,09

- ✓ La cuenta Tarjetas Mastercard por Pagar, corresponden al pago diferido a 12 meses realizado a Badent, el 15 de octubre del 2012.
- ✓ La cuenta Tarjeta DINERS por Pagar, corresponden a pagos generados por la empresa y cuyos se van devengando de manera mensual.

10.2 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre del 2012, las obligaciones adquiridas por la empresa con la administración tributaria, a este año, únicamente quedaran vigentes las obligaciones del mes de Diciembre, y que serán liquidadas en el mes de Enero 2013, al realizar la declaración de los impuestos y cuyo detalle es el siguiente:

RETENCIONES IVA 30% BIENES	-517,23
RETENCIONES IVA 100% HONORARIOS / L	-127,92
RETENCIONES FUENTE 1%	-69,52
RETENCIONES FUENTE 2%	-7,74
RETENCIONES FUENTE 8%	-192,00
RETENCIONES FUENTE 10%	-2310,09
RETENCIONES OTRAS APLICABLES 1%	-276,89
RETENCIONES OTRAS APLICABLES 2%	-31,06
IVA EN VENTAS	-101,29
IMPUESTOS TOTALES	3.633,74

10.3 OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre del 2012, las obligaciones adquiridas por la empresa con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), a este año, únicamente quedaran vigentes las obligaciones del mes de Diciembre, y que serán liquidadas en el mes de Enero 2013, al realizar el pago, cuyo detalle es el siguiente:

APORTE IESS POR PAGAR	-822,17
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	-36,72
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	-115,78
IESS PENDIENTE DE PAGO	-974,67

10.4 BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2012, las obligaciones adquiridas por la empresa con los empleados, a este año, se han provisionado mensualmente dichos valores para fechas posteriores sean canceladas a los empleados, en cumplimiento de la normativa vigente, cuyo detalle es el siguiente:

PROVISION DECIMO TERCERO	-729,70
PROVISION DECIMO CUARTO	-1633,56
PROVISION VACACIONES	-1244,05
MULTAS EMPLEADOS	-360,81
PROVISIONES CORRIENTES	-2,242,11
PROVISIONES AL 31/12/2012	-6,210,23

La cuenta de multas empleados, se devenga cuando se realizan agasajos a los empleados y otros realizados por la empresa.

10.5 OTRAS OBLIGACIONES

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas de Activos Fijos, que conforman PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO de la empresa se conforman de la siguiente manera:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-21,42
-------------------------	--------

Esta cuenta se creó en el mes de Diciembre, en razón de que se le descontó de manera excesiva a Carlota Montalvo, y cuyo valor será cancelado en el mes de Enero 2013, en el Rol de Pagos

10.6 PRESTAMOS EMPRESA

Al 31 de diciembre del 2012, los préstamos vinculados al giro normal del negocio, que conforman la empresa de la siguiente manera:

PRESTAMOS W. LARA	-6.450,00
PRESTAMO DR. LALAMA	-6.000,00
TOTAL PRESTAMOS	-12.450,00

Cabe reconocer que dichos préstamos fueron realizados por el Ing. Washington Lara y Dr. Marcelo Lalama

En el caso del Ing. Washington Lara es una aportación directa a Smile, pero que fue considerada como Préstamos Smile debido a la Reclasificación de la Cuenta APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES, por efectos de implementación NIIF en la empresa.

11. ANTICIPO CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, la empresa cuenta con \$ 40,223.65 dólares conformada de la siguiente forma:

DOMINGUEZ CARCELEN AZUCENA	3,046.60
CARDENAS GOMEZ ORLANDO	131.35
JIMENEZ PALMAY CARMITA DEL ROCIO	1,777.50
CUEVA SALTOS WASHINGTON ANTONIO	4,531.02
TROYA MEZA ALEX ORLANDO	1,273.50
PABLO FLORES	135.05
SANCHEZ SALAZAR VALERIA	830.62
MEJIA CAMPAÑA FRANCISCO	1,298.00
RUILOVA LOPEZ BLANCA	1,400.00
ESTRELLA MUÑOZ JAIME ANIBAL	782.50
JACOME HARB WALTER OSWALDO	1,400.00
BENALCAZAR ZAMBRANO GRACE	1,166.25
ALAN GRAHAM	4,440.00
VIZCARRA ROCIO	5,250.00
OTROS	12,761.26
TOTAL	40,223.65

12. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACION

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta referente a diversas relación que involucran la actividad natural del giro del negocio, presenta un saldo conciliado al año 2012; de \$9,868.59; que a diferencia de años anteriores es revisado y conciliado para validar y abalizar la razonabilidad de saldos al año 2012

13. CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2012, los accionistas y socios vinculados a la empresa, se conforman de la siguiente manera:

WASHINGTON LARA	-400,00
LORENA NARVAEZ	-400.00
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO TOTAL	-800.00

Tomando en cuenta, su participación en la empresa que es equitativa (50-50) el valor de las mismas es de \$ 1.00 cada una.

14. RESERVAS:

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que esta llegue al menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

RESERVA LEGAL	-2.964,84
RESULTADOS ACUM. ADOPCION NIIF 2012	5.967,11
RESERVAS TOTALES	3.002,27

Su vinculación técnica en los resultados en la empresa, se alinean de manera concisa en la conformación de los resultados de ejercicios anteriores.

15. RESULTADOS ACUMULADOS

La Ley de Compañías difiere en criterios técnicos que vinculan la repercusión de resultados de ejercicios anteriores,

GANANCIAS ACUMULADAS	-2.967,29
----------------------	-----------

La vinculación técnica en los resultados en la empresa, en base a la revaluación de activos en la empresa dichos resultados se incluyeron para la compensación de las Pérdidas Acumuladas en el ejercicio fiscal 2012.