

ESTOMATOLOGIA SERVICIOS INTEGRADOS S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Nota 1 – Información general

La compañía ESTOMATOLOGIA SERVICIOS INTEGRADOS se constituyó mediante escritura pública celebrada el 30 de diciembre de 2016 e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 30 de diciembre de 2016 bajo el número 5687.

El objeto de la compañía es dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CIIU: Actividades de atención de salud humana y atención odontológica en general.

Sus oficinas administrativas se encuentran ubicadas en la Av. Interoceánica L-5 y S/N.

En su primer año de operación, los principales ingresos de la compañía provienen del contrato firmado con SIMEUSFQ - SISTEMAS MÉDICOS DE LA UNIVERSIDAD SAN FRANCISCO DE QUITO S.A con la finalidad de prestar servicios especializados de Odontología para los pacientes de SIMEUSFQ; en adición, se mantiene una cartera pequeña de clientes particulares.

Nota 2 - Políticas contables significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros de Estomatología Servicios Integrados S.A., comprenden, el estado de situación financiera, estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo terminados el 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía; y, como no corrientes los de vencimiento superior ha dicho período.

2.5 Efectivo y Bancos

Efectivo y Bancos incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas bancarias. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.6 Activos Fijos

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento inicial

Las partidas de activos fijos se medirán inicialmente por su costo. El costo de activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de activos fijos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y Equipo de Oficina	10
Maquinaria	10
Equipo de Computación	3

2.6.4 Retiro o venta de los activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 15 a 90 días.

2.8 Impuestos

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.9 Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar. Se reconocen con la transferencia de los servicios a los clientes, los cuales realizan sus pagos de contado o con tarjetas de crédito.

2.10 Costos y Gastos

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

Nota 3 – Efectivo y bancos

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	<u>31/12/17</u>
	En dólares
Caja Chica	100
Bancos nacionales	<u>730</u>
Total	<u>830</u>

Nota 4 – Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>31/12/17</u>
	En dólares
Cuentas por cobrar facturadas - no relacionados	1.502
Cuentas por cobrar provisionadas - no relacionados	273.772
Otras cuentas por cobrar	<u>662</u>
Sub-total cuentas por cobrar	275.936
Garantías por arrendamiento de oficinas	<u>6.000</u>
Total	<u>281.936</u>

Durante el ejercicio fiscal 2017, la cartera principal de la compañía se origino por el contrato de servicios profesionales de Odontología a favor de los pacientes de SIME USFQ; a finales del ejercicio existieron servicios que fueron prestados y no facturados por un valor de US\$274 mil, los mismos que fueron provisionados contablemente.

La compañía no ha reconocido una provisión de cuentas incobrables debido a que lo provisionado fue cancelado en su totalidad en el primer trimestre del siguiente período fiscal.

Nota 5 – Activos fijos

El movimiento y los saldos de activos fijos se presenta a continuacion:

	-En dólares-			
	Muebles y Enseres	Maquinaria	Equipo de Computación	Total
Costos:				
Al 31 de diciembre del 2016	-	-	-	-
Adiciones	1.100	26.529	3.951	31.580
Retiros	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Al 31 de diciembre del 2017	<u>1.100</u>	<u>26.529</u>	<u>3.951</u>	<u>31.580</u>

Depreciación Acumulada:

Al 31 de diciembre del 2016	-	-	-	-
Gastos	<u>28</u>	<u>1.383</u>	<u>772</u>	<u>2.183</u>
Al 31 de diciembre del 2017	<u>28</u>	<u>1.383</u>	<u>772</u>	<u>2.183</u>
Total	<u>1.072</u>	<u>25.146</u>	<u>3.179</u>	<u>29.396</u>

Un resumen de la clasificación de activos fijos es como sigue:

	<u>31/12/17</u>
	En dólares
Muebles y Enseres	1.072
Maquinaria	25.146
Equipo Computación	<u>3.179</u>
Total	<u>29.396</u>

Durante el ejercicio fiscal 2017 no se efectuó ventas de activos fijos.

Nota 6 - Cuentas comerciales por pagar

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

	<u>31/12/17</u>
	En dólares
Proveedores Locales	35.178
Provisión de Proveedores	<u>9.072</u>
Total	<u>44.250</u>

La mayoría del saldo de proveedores corresponde a honorarios profesionales por servicios médicos odontológicos pendientes de pago.

Nota 7 – Obligaciones Acumuladas

Un resumen de las obligaciones acumuladas es como sigue:

	<u>31/12/17</u>
	En dólares
Comisiones provisionadas	80.109
Sueldos por pagar	45.546
Beneficios Sociales	4.030
Iess por Pagar	5.060
Participación Trabajadores	<u>7.856</u>
Total	<u>142.601</u>

Nota 8 - Impuestos

8.1. Pasivos del año corrientes es como sigue:

	<u>31/12/17</u>
	En dólares
Pasivos por impuestos corrientes:	
Impuesto a la renta	2.085
Retenciones en la fuente por pagar	<u>2.156</u>
Total	<u>4.241</u>

8.2 Detalle de impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>31/12/17</u>
	En dólares
Utilidad Contable según estados financieros antes de impuesto a la renta	44.526
<i>Gastos no deducibles:</i>	
Gastos Administrativos	2.024
Gastos de Ventas	741
Otros gastos no deducibles	<u>550</u>
Utilidad gravable	<u>47.841</u>
Impuesto a la renta causado 22%	10.525
Anticipo de impuesto a la renta (1)	-
Retenciones en la fuente pagadas al fisco	<u>(8.440)</u>
Impuesto a pagar	<u>2.085</u>

(1) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias. Durante el ejercicio 2017 la compañía estuvo en su primer año de operación por lo cual no determino anticipo de impuesto para dicho periodo.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta la presente fecha.

Nota 9 – Cuentas por Pagar Accionistas

El saldo de cuentas por pagar accionistas al 31/12/2107 asciende a US\$86 mil por transferencias recibidas a la compañía. Las cuentas por pagar mencionadas no

devengan interés, las mismas serán pagadas en el siguiente ejercicio fiscal dependiendo del flujo de caja que tenga la compañía.

Nota 10 – Patrimonio

10.1 Capital social - Al 31 de diciembre de 2017, el capital social asignado a la Compañía es de US\$800, constituido por ochocientas acciones iguales, indivisibles, ordinarias y nominativas de US\$1 cada una.

10.2 Reserva Legal –La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo lo establecido en la norma legal. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. La compañía registrara contablemente dicha reserva en el siguiente periodo.

Nota 11 – Gastos del período

Un resumen de los gastos del periodo es como sigue:

	<u>31/12/17</u>
	En dólares
Gastos de Personal	459.626
Gastos por Honorarios Profesionales	62.427
Gastos de Arrendamiento	36.250
Gastos de Insumos Odontológicos	50.439
Gastos de Mantenimiento	23.080
Gastos de Suministros	16.220
Gastos de Transporte y Movilización	6.096
Gastos de Alquiler equipos	2.679
Gastos de Depreciación	2.183
Participación Trabajadores	7.858
Impuesto a la Renta	10.525
Otros Gastos	<u>15.728</u>
Total gastos antes de impuestos	<u>693.111</u>

Nota 12 - Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

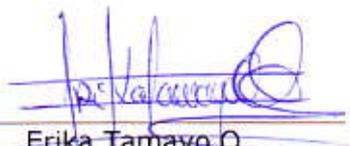
Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 13 - Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



Juan Sebastián Díaz G.
Representante Legal



Erika Tamayo O.
Contadora
