

**ESTOMATOLOGIA SERVICIOS INTEGRADOS S.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

## **Nota 1 – Información general**

La Compañía ESTOMATOLOGIA SERVICIOS INTEGRADOS se constituyó mediante escritura pública celebrada el 30 de diciembre de 2016 ante la Dra. Tamara Garcés Almeida, Notaria Sexta del Cantón Quito, y fue 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 CIU: Actividades de atención de salud humana, atención odontológica en general.

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

Durante el ejercicio fiscal 2018 la compañía ha prestado servicios especializados de odontología principalmente a SIME - SISTEMAS MÉDICOS DE LA UNIVERSIDAD SAN FRANCISCO DE QUITO S.A.

## **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 2018, 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 2018. 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 a 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:

<b>DETALLE</b>	<b>Vida útil (en años)</b>
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Enseres	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 imponibles 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:

<b>DETALLE</b>	<b>31/12/18</b>	<b>31/12/17</b>
	<b>En dólares</b>	
Bancos Pichincha	3.924	630
Caja Chica	150	100
<b>Total</b>	<b>4.074</b>	<b>730</b>

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

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>31/12/18</b>	<b>31/12/17</b>
	<b>En dólares</b>	
Cuentas por cobrar facturadas - no relacionados	146.872	1.502
Cuentas por cobrar provisionadas - no relacionados	95.438	273.772
Otras cuentas por cobrar	<u>2.368</u>	<u>663</u>
Sub-total cuentas por cobrar	244.678	275.937
Garantías por arrendamiento de oficinas	6.000	6.000
Certificado de depósito - garantía aduanera	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b>250.678</b>	<b>281.937</b>

La compañía mantiene el contrato de servicios profesionales de Odontología a favor de los pacientes de SIME USFQ, servicios que se facturaron y, en adición, se provisionaron cuentas por cobrar por servicios prestados por un valor de US\$95 mil.

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 2019.

#### **Nota 5 – Activos fijos**

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

<b>DETALLE</b>	<b>-En dólares-</b>			<b>Total</b>
	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>Maquinaria</b>	<b>Equipo de Computación</b>	
<b>Costos:</b>				
Al 31 de diciembre del 2017	1.100	26.529	3.951	31.580
Adiciones	7.000	7.331	2.500	16.831
Retiros o Ventas	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3.951)</u>	<u>(3.951)</u>
Al 31 de diciembre del 2018	8.100	33.860	2.500	44.460
<b>Depreciación Acumulada:</b>				
Al 31 de diciembre del 2017	28	1.383	772	2.183
Gastos	<u>717</u>	<u>2.780</u>	<u>75</u>	<u>3.572</u>
Al 31 de diciembre del 2018	745	4.163	697	5.755
<b>Total</b>	<b>7.355</b>	<b>29.697</b>	<b>1.803</b>	<b>38.855</b>

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

<b>DETALLE</b>	<b>31/12/18</b>	<b>31/12/17</b>
	<b>En dólares</b>	
Muebles y Enseres	7.355	1.072
Maquinaria	29.697	25.146
Equipo Computación	1.803	3.178
<b>Total</b>	<b>38.855</b>	<b>29.396</b>

#### **Nota 6 - Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

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

<b>DETALLE</b>	<b>31/12/18</b>	<b>31/12/17</b>
	<b>En dólares</b>	
Proveedores Locales	34.917	35.178
Asegurado AMA Seguros	1.617	-
Proveedores Devengados	-	9.072
<b>Total</b>	<b>36.534</b>	<b>44.250</b>

#### **Nota 7 - Obligaciones con Instituciones Financieras**

<b>DETALLE</b>	<b>31/12/18</b>	<b>31/12/17</b>
	<b>En dólares</b>	
Banco Pichincha - Cheques girados y no cobrados	15.886	-
TC VISA TITANIUM Corporativa	16.658	-
<b>Total</b>	<b>32.544</b>	<b>-</b>

#### **Nota 8 - Impuestos**

##### **8.1. Pasivos del año corrientes es como sigue:**

<b>DETALLE</b>	<b>31/12/18</b>	<b>31/12/17</b>
	<b>En dólares</b>	
Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones de; IVA y Fuente	3.394	2.156
Impuesto a la renta por Pagar	291	2.085
<b>Total</b>	<b>3.685</b>	<b>4.241</b>

## 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:

DETALLE	Año terminado	
	31/12/18	31/12/17
	En dólares	
<i>Utilidad Contable según estados financieros antes de impuesto a la renta</i>	73.879	44.526
Gastos no deducibles:		
Pérdida activo fijo	2.853	-
Gastos de Intereses	11.535	316
Otros gastos no deducibles	<u>2.267</u>	<u>2.998</u>
<i>Utilidad gravable</i>	<u>90.534</u>	<u>47.840</u>
Impuesto a la renta causado 22%	19.917	10.525
Anticipo de impuesto a la renta (1)	-	-
Retenciones en la fuente pagadas al fisco	<u>(19.626)</u>	<u>(8.440)</u>
<b>Impuesto a pagar</b>	<b><u>291</u></b>	<b><u>2.085</u></b>

(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.

Para el año 2019, realizando el cálculo antes mencionado la Compañía no ha determinado anticipo de impuesto a la renta a pagar.

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

## Nota 9 – Cuentas por Pagar Accionistas

Un resumen de las cuentas por pagar a los accionistas es como sigue:

DETALLE	31/12/18	31/12/17
	En dólares	
Transferencia bancarias recibidas	46.217	86.168
<b>Total</b>	<b><u>46.217</u></b>	<b><u>86.168</u></b>

Al 31 de diciembre del 2018 las cuentas por pagar mencionadas no devengan interés, las mismas serán pagadas en los primeros meses del siguiente ejercicio fiscal.

## Nota 10 – Patrimonio

**10.1 Capital social** – La compañía se constituyó con un capital de US\$800,00 de ochocientos acciones iguales, indivisibles, ordinarias y nominativas de US\$1 cada una. Durante el ejercicio fiscal 2018, se incrementó el capital a US\$4.000,00 quedando constituido por cuatro mil 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. En el ejercicio 2018 la compañía constituyó US\$2.000,00 de reserva legal.

## Nota 11 – Ingresos

Un resumen de los Ingresos es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b><u>31/12/18</u></b>	<b><u>31/12/17</u></b>
	<b>En dólares</b>	
Ventas por servicios odontológicos	896.746	744.970
Venta activos fijos	357	-
Otros ingresos	107	524
<b>Total</b>	<b>897.210</b>	<b>745.494</b>

## Nota 12 – Gastos del período

Un resumen de los gastos de los periodos es como sigue:

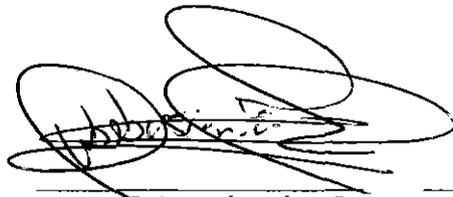
<b>DETALLE</b>	<b><u>31/12/18</u></b>	<b><u>31/12/17</u></b>
	<b>En dólares</b>	
Gastos de Personal	479.784	459.626
Gastos por Honorarios Profesionales	144.661	62.427
Gastos Operativos:		
Gastos de Arrendamiento	37.800	36.250
Gastos de Servicios Básicos	4.694	4.022
Gastos de Transporte y Movilización	7.967	6.096
Gastos Alquiler Equipos	-	2.679
Gastos de Mantenimiento	21.798	23.081
Gastos de Amortización y Depreciación	4.520	2.183
Suministros Odontológicos y Otros	58.556	65.769
Impuestos e IVA que se carga al Gasto	22.550	23.011
Otros Gastos Menores	27.963	7.967
<b>Total gastos antes de impuestos</b>	<b>810.293</b>	<b>693.111</b>

### **Nota 13 - Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2018 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 14 - Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 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