

# **ESTOMATOLOGIA SERVICIOS INTEGRADOS S.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

## **Nota 1 – Información general**

La Compañía ESTOMATOLOGIA SERVICIOS INTEGRADOS S.A. se constituyó mediante escritura pública celebrada el 30 de diciembre de 2016 ante la Dra. Tamara Garcés Almeida, Notaria Sexta del Cantón Quito, 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, atención odontológica en general.

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

Durante el ejercicio fiscal 2019 la compañía continúa prestando servicios especializados de odontología principalmente a 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).

### ***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 2019. 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.

### **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, Muebles	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 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 periodo de crédito promedio para las compras de ciertos bienes y servicios es de 15 a 90 días.

## **2.8 Provisiones**

Se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse

de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

## **2.9 Beneficios a empleados**

**Beneficios de corto plazo** - Se reconoce un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados con respecto a los sueldos, salarios, beneficios sociales, vacaciones anuales, etc., en el período en el que el empleado proporciona el servicio relacionado por el valor de los beneficios que se espera recibir a cambio de ese servicio. Los pasivos relacionados con beneficios a empleados a corto plazo se miden al valor que se espera pagar a cambio del servicio, conforme la forma de cálculo de cada beneficio.

**Participación a empleados** - Se reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

## **2.10 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.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales.

## **2.11 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.

## **2.12 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>31/12/19</b>	<b>31/12/18</b>
	<b>En dólares</b>	
Bancos Pichincha	<u>5.077</u>	<u>3.774</u>
Caja Chica	<u>150</u>	<u>150</u>
<b>Total</b>	<b><u>5.227</u></b>	<b><u>3.924</u></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>31/12/19</b>	<b>31/12/18</b>
	<b>En dólares</b>	
Cuentas por cobrar facturadas - no relacionados	30.409	146.872
Cuentas por cobrar provisionadas - no relacionados	198.056	95.438
Otras cuentas por cobrar	<u>10.061</u>	<u>2.369</u>
Sub-total cuentas por cobrar	238.526	244.678
Garantías por arrendamiento de oficinas	6.000	6.000
Crédito tributario año 2019	<u>1.240</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b><u>245.766</u></b>	<b><u>250.678</u></b>

La compañía no ha reconocido una provisión de cuentas incobrables.

#### **Nota 5 – Activos fijos**

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

<b>DETALLE</b>	<b>-En dólares-</b>				<b>Total</b>
	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>Maquinaria</b>	<b>Equipo de Computación</b>	<b>de</b>	
<b>Costos:</b>					
Al 31 de diciembre del 2017	1.100	26.529	3.951		<b>31.580</b>
Adiciones 2018	7.000	7.331	2.500		<b>16.831</b>
Retiros o Ventas	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3.951)</u>		<b><u>(3.951)</u></b>
Al 31 de diciembre del 2018	8.100	33.860	2.500		<b>44.460</b>
Adiciones 2019	<u>-</u>	<u>4.224</u>	<u>590</u>		<b><u>4.814</u></b>
Al 31 de diciembre del 2019	8.100	38.084	3.090		<b>49.274</b>
<b>Depreciación Acumulada:</b>					
Al 31 de diciembre del 2017	28	1.383	772		<b>2.183</b>
Gastos 2018	<u>717</u>	<u>2.780</u>	<u>(75)</u>		<b><u>3.422</u></b>
Al 31 de diciembre del 2018	745	4.163	697		<b>5.605</b>
Gastos 2019	<u>810</u>	<u>3.637</u>	<u>889</u>		<b><u>5.335</u></b>
Al 31 de diciembre del 2019	.555	7.800	1.586		<b>10.940</b>
<b>Total</b>	<b><u>6.545</u></b>	<b><u>30.284</u></b>	<b><u>1.504</u></b>		<b><u>38.334</u></b>

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

<b>DETALLE</b>	<b>31/12/19</b>	<b>31/12/18</b>
	<b>En dólares</b>	
Muebles y Enseres	6.545	7.355
Maquinaria (equipo de odontología)	30.284	29.697
Equipo Computación	1.504	1.803
<b>Total</b>	<b>38.334</b>	<b>38.855</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>31/12/19</b>	<b>31/12/18</b>
	<b>En dólares</b>	
Proveedores Locales	35.273	34.917
Asegurado AMA Seguros	-	1.617
<b>Total</b>	<b>35.273</b>	<b>36.534</b>

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

<b>DETALLE</b>	<b>31/12/19</b>	<b>31/12/18</b>
	<b>En dólares</b>	
BANCO PICHINCHA CH GIRADOS Y NO COBRADOS	-	15.886
TC VISA TITANIUM	23.699	16.658
TC MASTERCARD BUSINESS	9.167	
<b>Total</b>	<b>32.866</b>	<b>32.544</b>

### **Nota 8 - Impuestos**

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

<b>DETALLE</b>	<b>31/12/19</b>	<b>31/12/18</b>
	<b>En dólares</b>	
Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones de IVA y Fuente	4.768	3.394
Impuesto a la renta por pagar	-	291
<b>Total</b>	<b>4.768</b>	<b>3.685</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	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
	En dólares	
Utilidad Contable según estados financieros antes de impuesto a la renta	53.247	73.879
<i>Gastos no deducibles:</i>		
Pérdida activo		2.853
Gastos no deducibles	<u>4.909</u>	<u>13.803</u>
Utilidad gravable	<u>58.155</u>	<u>90.534</u>
Impuesto a la renta causado 22% <b>(1)</b>	12.794	19.918
Retenciones en la fuente pagadas al fisco	<u>(14.034)</u>	<u>(19.626)</u>
<b>Impuesto a pagar</b>	<b><u>(1.240)</u></b>	<b><u>291</u></b>

**(1)** De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para la categoría de pequeñas y medianas empresas PYMES que declaren ingresos inferiores a US\$1 millón; no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares que no se reportó su composición hasta el beneficiario efectivo final. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%. Se puede deducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización.

## Nota 9 – Cuentas por Pagar Accionistas

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

DETALLE	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
	En dólares	
Transferencia bancarias recibidas	13.206	46.217
<b>Total</b>	<b><u>13.206</u></b>	<b><u>46.217</u></b>

Al 31 de diciembre del 2019 las cuentas por pagar mencionadas no devengan interés, las mismas serán pagadas en los primeros meses del siguiente ejercicio fiscal.

## Nota 10 – Patrimonio

**9.1 Capital social** - Al 31 de diciembre de 2019, el capital social asignado a la Compañía es de US\$4.000,00 constituido por cuatro mil acciones iguales, indivisibles, ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, numeradas consecutivamente del cero cero cero uno al cuatro mil.

**9.2 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. Al 31 de diciembre del 2019 la compañía tiene como reserva legal \$8.796

## Nota 11 – Ingresos

Un resumen de los Ingresos es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b><u>31/12/19</u></b>	<b><u>31/12/18</u></b>
	<b>En dólares</b>	
Ventas facturadas	804.544	1.075.080
Reverso ventas provisionadas año anterior ya facturadas en año corriente	(95.438)	(273.772)
Ventas provisionadas año corriente	198.056	95.438
Venta activos	-	357
Ventas tarifa 12%	45	-
Otros ingresos	145	107
<b>Total</b>	<b>907.353</b>	<b>897.210</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>31/12/18</u></b>
	<b>En dólares</b>	
Gastos de Personal	547.007	479.784
Gastos por Honorarios Profesionales	65.411	120.789
Gastos Operativos:		
Gastos de Arrendamiento	48.000	37.800
Gastos de Mantenimiento	23.587	21.798
Gastos de Transporte y Movilización	13.827	7.967
Gastos Insumos Odontológicos y Suministros	62.993	58.558
Iva Cargado al Gasto	23.225	21.442
Gastos de Amortización y Depreciación	5.335	4.520
Gastos de Servicios Básicos	4.887	4.694
Otros Gastos	59.834	50.091
<b>Total gastos antes de impuestos</b>	<b>854.106</b>	<b>807.443</b>

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

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción" que implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones, lo cual podría afectar negativamente el negocio de la Compañía. Hasta la fecha de emisión de los estados financieros no es posible estimar con fiabilidad el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y la severidad de la reducción de las ventas u otros efectos adversos, producto del brote del virus COVID-19.

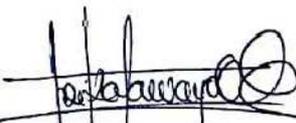
Excepto por lo mencionado en el párrafo anterior, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 31, 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### **Nota 14 - Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 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.

---

Jimmy Javier Vaca.  
Representante Legal



---

Erika Tamayo O.  
Contadora