

CLINICA DENTAL ODONTOSMILE C. A.

Notas explicativas año 2018

**ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018
EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES**

ÍNDICE

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS	2018
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes al efectivo	4,70
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4,70
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Maquinaria, Equipo, Instalaciones	15.231,90
(-) Depreciacion Acumulada	(2.553,64)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	12.678,26
TOTAL ACTIVO	<u>12.682,96</u>
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
Cuentas por pagar NO relacionadas	9.970,00
Impuesto renta por pagar	178,24
TOTAL PASIVO CORRIENTE	10.148,24
PATRIMONIO	
Capital Social	2.000,00
Reserva Legal	117,84
Resultados acumulados	(643,71)
Resultado del Periodo	1.060,59
TOTAL PATRIMONIO	2.534,72
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>12.682,96</u>

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	2018
Ingresos por ventas	18.785,00
Costo de ventas	-
UTILIDAD BRUTA	18.785,00
Gastos administrativos	17.428,33
Gastos de ventas	-
Otros gastos	-
UTILIDAD OPERACIONAL	<u>1.356,67</u>
Gasto financiero	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	<u>1.356,67</u>
Participación trabajadores	-

Impuesto a la renta	178,24	
Impuesto a la renta diferido		-

UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL 1.178,43

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Capital Social	Reservas	Resultados	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre 2018	2.000,00			2.000,00
Reserva Legal		117,84		117,84
Ganancias Acumuladas			(643,71)	(643,71)
Utilidad del ejercicio			1.060,59	1.060,59
				2.534,72

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	2018
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(3.262,67)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	117,84
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-4521,55
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	3.149,53
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>4,70</u>

1. INFORMACION GENERAL

CLINICA DENTAL ODONTOSMILE., fue constituida el 24 de febrero del 2017. Su actividad económica principal establecida es: TRATAMIENTOS ODONTOLOGICOS Y ORTODONCIA

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de la Sociedad corresponden al período terminado al 31 de diciembre del 2018 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las Pymes), emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda oficial del Ecuador a partir de marzo del 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Sociedad.

2.2 Traducción de moneda extranjera

a) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Sociedad se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Sociedad.

En caso de que la Sociedad realice transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior, éstas se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible en caja y depósitos a la vista en bancos que son altamente líquidos con vencimientos originales de tres meses o menos.

2.4 Cuentas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar

Las partidas de cuentas por cobrar, corresponden a clientes y otras cuentas por cobrar. Estos son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al precio de la transacción más cualquier costo de transacción directamente atribuible en caso de aplicar.

2.5 Pasivos financieros

La Sociedad tiene los siguientes pasivos financieros no derivados: Cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas por pagar.

Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera solo cuando, la Sociedad cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el activo simultáneamente.

2.6 Inventarios

Los inventarios se registran al costo, utilizando el método última compra para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

2.7 Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos Gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2017 la Sociedad registró como impuesto a la renta corriente el valor de cero ya que no tuvo actividad comercial.

2.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos o servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Sociedad, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Sociedad hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

2.9 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Sociedad se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Sociedad.

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Sociedad la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de crédito y riesgos de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Sociedad se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Sociedad.

(a) Riesgo de crédito -

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros derivados y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas y minoristas, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Con respecto a las cuentas por cobrar comerciales, no existen concentraciones de riesgo de crédito.

No se excedieron los límites de crédito durante el periodo de reporte y la Administración no espera que la Sociedad incurra en pérdida alguna por desempeño de estas contrapartes.

(b) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Sociedad se basa en flujos de caja proyectados.

El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre las necesidades de fondos (por gastos operativos y financieros y vencimientos de deudas) y las fuentes producto de cobro de cuentas de clientes.

El concepto de riesgo de liquidez es empleado por la Sociedad para referirse a aquella incertidumbre financiera a distintos horizontes de tiempo, relacionada con su capacidad de responder a aquellos requerimientos de efectivo que sustentan sus operaciones.

Los objetivos de la Sociedad al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Consistente con la industria, la Sociedad monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula dividiendo el capital de trabajo neto sobre los ingresos de la Sociedad. El capital de trabajo se entiende como la diferencia entre los activos corrientes (cuentas por cobrar comerciales e inventarios) y los pasivos a corto plazo (cuentas por pagar comerciales e impuestos por pagar).

4. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

La Sociedad no tuvo actividad comercial por lo tanto no genero costos ni gastos

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	2018
BANCOS	4.70

6. SITUACIÓN FISCAL.

Durante el año 2018, la Sociedad no presenta ningún tipo de acto administrativo ni determinativo por parte del Servicio de Rentas Internas.

7. Otros asuntos

El 29 de diciembre de 2010 se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que entró en vigencia a partir de enero del 2011

Entre algunos de los temas se incluyen: determinación y pago del salario digno, establecimiento de zonas especiales de desarrollo económico como un destino aduanero, reformas tributarias aduaneras (exigibilidad, extinción, exenciones), exoneración del pago del Impuesto a la Renta hasta por 5 años para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas, nuevas deducciones del 100% adicional por depreciación de maquinarias y equipos que preserven el medio ambiente y la reducción progresiva del Impuesto a la Renta hasta llegar al 22% en el 2013.

8. CUENTAS POR PAGAR

	2017
Cuentas por pagar	9.970,00

9. INGRESOS

Son todos los ingresos provenientes de su actividad comercial de transporte

10. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado al momento de constituirse la Sociedad

11. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros a la Superintendencia de Compañías no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Sociedad, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.