

DENTANOVA CIA. LTDA.

INDICE NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 2018

1.	INFORMACION GENERAL.....	7
2.	POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	7
2.1.	DECLARACION DE CUMPLIMIENTO	7
2.2.	MONEDA FUNCIONAL.....	7
2.3.	BASES DE PREPARACION	7
2.4.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7
2.5.	IMPUESTOS	9
2.6.	PROVISIONES	9
2.7.	BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	9
2.8.	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	9
2.9.	COSTOS Y GASTOS.....	10
2.10.	COMPENSACION DE SALDOS DE TRANACCIONES	10
2.11.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	10
2.12.	ACTIVOS FINANCIEROS	10
2.13.	PASIVOS FINANCIEROS E INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EMITIDOS POR LA COMPAÑÍA	12
3.	ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS	12
4.	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13
5.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13
6.	PRESTAMOS	14
7.	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14
8.	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	14
8.1.	Pasivos del Año Corriente.....	14
8.2.	Conciliación tributaria-contable del Impuesto a la Renta Corriente	15
8.3.	Movimiento de la provisión para impuesto a la renta	15
9.	OBLIGACIONES LABORALES	15
10.	PATRIMONIO	15
10.1.	Capital Social.....	15
10.2.	Reserva Legal.....	16
10.3.	Pérdidas Acumuladas	16
11.	HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	16

11.1.	<i>Venta De Participaciones</i>	16
12.	<i>APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</i>	16

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DENTANOVA C.L.						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018						
		NOTAS				
1	ACTIVO					\$ 71.813,96
101	ACTIVO CORRIENTE				\$ 816,00	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.12.2		\$ 476,62		
1010101	CAJA GENERAL	2.12.2		\$ 193,22		
1010103	BANCO DE LA PRODUCCION	2.12.2		\$ 283,40		
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				\$ 339,38	
1010501	IVA EN COMPRAS	4		\$ 134,95		
1010503	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	4		\$ 204,43		
101050301	RETENCIONES RENTA AÑO ACTUAL	8.3	\$ 204,43			
102	ACTIVO NO CORRIENTE				\$ 70.997,96	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5		\$ 70.997,96		
1020102	EDIFICIOS	5		\$ 52.008,00		
1020105	MUEBLES Y ENSERES	5		\$ 347,68		
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	5		\$ 24.199,28		
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5		\$ 241,07		
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5		\$ 290,00		
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	5		\$ 522,84		
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5		\$ -6.610,91		
2	PASIVO					\$ -4.350,19
201	PASIVO CORRIENTE				\$ -4.350,19	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			\$ -4.057,58		
2010301	LOCALES			\$ -4.057,58		
201030101	PROVEEDORES	7	\$ -192,98			
201030102	DANIELA ANDRADE	6	\$ -3.864,60			
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				\$ -292,61	
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			\$ -8,89		
201070103	RETENCIONES DE RENTA	8	\$ -7,77			
201070102	RETENCIONES DE IVA	8	\$ -1,12			
2010703	CON EL IEES			\$ -88,65		
201070301	IESS POR PAGAR	9	\$ -88,65			
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			\$ -195,07		
201070401	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO		\$ -34,20			
201070402	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO		\$ -160,87			
3	PATRIMONIO NETO					\$ -67.463,77
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA					\$ -67.463,77
301	CAPITAL				\$ -400,00	
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO			\$ -400,00		
3010101	DANIELA ANDRADE	1	\$ -200,00			
3010102	MARIANA MORA	1	\$ -200,00			
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN				\$ -72.928,68	
30201	DANIELA ANDRADE			\$ -36.464,34		
30202	MARIANA MORA			\$ -36.464,34		
306	RESULTADOS ACUMULADOS				\$ 646,70	
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	10.3		\$ 646,70		
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO				\$ 5.218,21	
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			\$ 5.218,21		

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DENTANOVA C.L.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES				
POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018				
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			\$-13.187,58
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			\$-13.187,58
52	GASTOS TOTAL			\$ 18.405,79
5201	GASTOS DE VENTAS			\$ 1.018,23
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		\$ 1.018,23	
5202	GASTOS ADMINISTRACION			\$ 17.131,44
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		\$ 3.690,00	
52020101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 3.690,00		
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		\$ 448,38	
52020201	APORTE PATRONAL IESS	\$ 448,38		
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		\$ 597,06	
52020301	DECIMO TERCER SUELDO	\$ 307,53		
52020302	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 289,53		
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		\$ 474,82	
52020404	UNIFORMES	\$ 474,82		
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		\$ 3.450,60	
52020501	HONORARIOS ABOGADOS	\$ 40,00		
52020502	HONORARIOS ODONTOLOGOS	\$ 3.183,10		
52020504	HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 227,50		
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$ 812,72	
52020802	LOCALES	\$ 745,66		
52020804	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 22,32		
52020805	EQUIPO OFICINA	\$ 44,74		
520209	ALICUOTAS CONDOMINIO		\$ 328,48	
520211	IVA ASUMIDO AL GASTO		\$ 591,67	
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		\$ 770,10	
52021801	AGUA	\$ 76,81		
52021802	TELEFONO	\$ 95,78		
52021804	ENERGIA ELECTRICA	\$ 458,54		
52021805	ASEO DE CALLES	\$ 52,72		
52021806	CELULAR	\$ 86,25		
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		\$ 84,00	
52022001	PERMISOS ELECTRICOS	\$ 84,00		
520221	DEPRECIACIONES		\$ 3.156,15	
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.156,15		
520229	SUMINISTROS Y MATERIALES		\$ 2.727,46	
52022901	UTILES DE OFICINA	\$ 505,15		
52022902	UTILES DE LIMPIEZA	\$ 381,85		
52022904	MATERIALES ODONTOLOGICOS	\$ 1.840,46		
5203	GASTOS FINANCIEROS			\$ 256,12
520301	INTERESES		\$ 3,04	
520302	COMISIONES		\$ 236,73	
520303	INTERES Y MULTAS TRIBUTARIAS		\$ 16,35	
60	PERDIDA DEL EJERCICIO			\$ 5.218,21

ESTADO DE FLUJO DE FONDOS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO PERIODO DEL 01 DE ENERO 2018 AL 31 DICIEMBRE 2018	CODIGO	SALDOS BALANCE
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	\$ 476,62
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	\$ 476,62
Clases de cobros por actividades de operación	950101	\$ 16.679,50
<i>Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios</i>	95010101	\$ 12.814,90
<i>Otros cobros por actividades de operación</i>	95010105	\$ 3.864,60
Clases de pagos	950102	\$ (15.559,22)
<i>Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios</i>	95010201	\$ (11.105,58)
<i>Pagos a y por cuenta de los empleados</i>	95010203	\$ (4.453,64)
<i>Intereses pagados</i>	950105	\$ (67,42)
<i>Impuestos a las ganancias pagados</i>	950107	\$ (576,24)
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	\$ 476,62
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	\$ 476,62
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	\$ (5.218,21)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	\$ 3.156,15
<i>Ajustes por gasto de depreciación y amortización</i>	9701	\$ 3.156,15
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	\$ 2.538,68
<i>(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar</i>	9802	\$ (339,38)
<i>(Incremento) disminución en otros activos</i>	9805	\$ (1.472,13)
<i>Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales</i>	9806	\$ 192,98
<i>Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar</i>	9807	\$ 3.873,49
<i>Incremento (disminución) en beneficios empleados</i>	9808	\$ 283,72
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	\$ 476,62

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL PERIODO DEL 01-ENERO-2018 AL 31-DICIEMBRE-2018																			
CAPITAL SOCIAL	APORTE DE SOCOS O ACCIONES PARA FORTALECER LA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS				RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO		
			RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y RESERVA PARA LA VENTA DE ACCIONES	RESERVAS FINANCIERAS DISPONIBLES PARA LA VENTA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INMUEBLES	OTROS SUPERAVITUOS POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR REVALUACION DE PRUEBAS DE SOLIDIDAD	RESERVA POR VALUACION DE DONACIONES					RESERVA POR REVALUACION DE VALUACION	
311	342	343	3401	3402	3101	3102	3103	3104	3105	3106	3107	3108	3109	3110	3111	3112	3113	0,00	
400,00	72.928,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.218,21	67.462,77	
400,00	72.928,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-646,70	72.881,98	
400,00	72.928,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-646,70	72.881,98	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.571,91	-5.218,21	
																	0,00	646,70	0,00
																	0,00	-5.218,21	-5.218,21



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACION GENERAL

Dentanova Cía. Ltda. Está constituida en Ecuador el 06 de julio de 2016, teniendo como objeto social las actividades de atención odontológica. El domicilio principal de la compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca - Ecuador, en la calle Fernando de Aragón 2-63 y Avenida Primero de Mayo (Edificio Aragón Oficina No. 1).

Al 31 de diciembre de 2018 el Capital de la compañía es de \$400, su cuadro de socios está formado de la siguiente manera:

SOCIOS	APORTE CAPITAL	% PARTICIPACION
ANDRADE SOLIS MARIA DANIELA	\$ 200,00	50,00%
MORA OLEAS MARIANA DOLORES	\$ 200,00	50,00%

Al 31 de diciembre de 2018 la compañía cuenta con 01 empleados fijos que se encuentra en la sección administrativa.

La información contenida en los diferentes Estados Financieros es de responsabilidad de la administración de la compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiero (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

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 PREPARACION

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

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

2.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

2.4.1. Medición en el momento del reconocimiento

La valorización de la propiedad, planta y equipo está registrada al costo de adquisición más todos los gastos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía.

2.4.2. Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdida de deterioro de los activos.

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

2.4.3. Métodos de depreciación y vidas útiles

El costo de la propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada 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 propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

CLASE DE ACTIVOS	VIDA UTIL (EN AÑOS)
Edificios	20
Equipos de computación	3
Muebles y Enseres	10
Equipo de Oficina	10
Maquinaria y Equipo	10
Herramientas Medicas	5

2.4.4. Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

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

2.4.5. Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada periodo la Administración de la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivos futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja los valores actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen inmediatamente en el resultado del periodo.

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro de valor para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado del ejercicio.

Al 31 de diciembre de 2018, 2017 y 2016, no se determinó deterioro de sus activos tangibles.

2.5. IMPUESTOS

2.5.1. Impuesto corriente

El pasivo por impuesto corriente se calcula en base a las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo, al tener una tasa de IVA tarifa cero para la prestación de servicios de salud el valor de IVA generado en las compras y gastos de la compañía se cargan al costo o gasto respectivamente. La utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y a las partidas que no serán gravadas o deducibles.

2.6. PROVISIONES

Serán reconocidas por la Compañía cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser el mejor valor estimado del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.7.1. Beneficios definidos

Los valores que por concepto de Jubilación Patronal y bonificación por desahucio se han de considerar anualmente son determinados por el Método de Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficios definidos.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono u otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

2.7.2. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.8. RECONOCIMIENTO DE 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 cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

2.8.1. Prestación de Servicios

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en el que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello. Los ingresos por prestación de servicios se generan

principalmente con partes no relacionadas pudiendo también ser generados con partes relacionadas.

2.8.2. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses se registran sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

2.9. COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.10. COMPENSACION DE SALDOS DE TRANACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta prestación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se prestan netos en resultados.

2.11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacciones que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

2.12. ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros actuales se clasifican como “cuentas por cobrar comerciales y financieras” la clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

2.12.1. Método de la tasa de interés efectiva

Es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) estimados a lo largo de la vida esperada del activo o pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento del reconocimiento inicial.

2.12.2. Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.12.3. Cuentas por cobrar comerciales financieras y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen principalmente cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar financieras; las cuales son registradas a su valor razonable y son medidas al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor. Se clasifican en activos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

La política de las cuentas por cobrar comerciales es de 8 a 60 días.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

2.12.4. Deterioro del valor de activos financieros

Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en resultados son probados por deterioro de valor al final del periodo sobre el que se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el periodo de días de vencimiento promedio así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento de los pagos.

Para el análisis de la provisión de cuentas incobrables, la Administración de la Compañía segrega la cartera con antigüedad mayor a 120 días en extrajudicial o judicial y registra provisión de cuentas incobrables para la cartera extrajudicial en base a porcentajes de 10% al 85% de la cartera con una antigüedad de 1 año a 3 años y del 100% para la cartera que exceda los 4 años de antigüedad.

La cartera judicial se provisiona del 50% al 100% en base a la etapa del juicio.

Adicionalmente para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de entre los 120 días y 1 año se reconocen provisiones con base en los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento y situaciones adversas tales condiciones de mercado que impacte la habilidad de los clientes para pagar los valores pendientes.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El importe en libros de las cuentas por cobrar se reduce por la pérdida por deterioro a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta por cobrar incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados del periodo.

2.12.5. Baja de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en el resultado del periodo.

2.13. PASIVOS FINANCIEROS E INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EMITIDOS POR LA COMPAÑÍA

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.13.1. Préstamos, cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar a compañías relacionadas

Se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectivo.

2.13.2. Baja de un pasivo financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del periodo.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVOS POR IMPUESTOS FISCALES	\$ 339,38	\$ -
IVA EN COMPRAS	\$ 134,95	\$ -
RETENCIONES RENTA AÑO ACTUAL	\$ 204,43	\$ -
TOTAL	\$ 339,38	\$ -

Al 31 de diciembre de 2018 las cuentas por cobrar están dentro de los plazos de crédito, menor a 120 días.

Las cuentas por cobrar comerciales son originadas en su mayoría por la atención odontológica..

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

ACTIVOS FIJOS	31/12/2018	31/12/2017
Costo	\$ 77.608,87	\$ 76.136,74
Depreciación Acumulada	\$ 6.610,91	\$ 3.454,76
TOTAL	\$ 70.997,96	\$ 72.681,98
DESGLOCE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Edificios	\$ 49.407,60	\$ 49.407,60
Maquinaria y Equipo	\$ 20.379,93	\$ 23.274,38
Muebles y Enseres	\$ 259,32	
Equipo de Computación	\$ 158,57	
Otros Propiedades Planta y Equipo	\$ 273,76	
Repuestos Y Herramientas	\$ 448,24	
TOTAL	\$ 70.927,42	\$ 72.681,98

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Edificios	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres	Equipo de Computación	Otros Propiedades y Equipo	Repuestos y Herramientas
2018						
31 de Diciembre 2017	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Adquisiciones	\$ 52.008,00	\$ 24.128,74	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Activaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Bajas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Ventas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
31 de Diciembre 2018	\$ 52.008,00	\$ 24.128,74	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2017						
31 de Diciembre 2016	\$ -	\$ 70,54	\$ 347,68	\$ 241,07	\$ 290,00	\$ 522,84
Adquisiciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Activaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Bajas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Ventas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
31 de Diciembre 2017	\$ -	\$ 70,54	\$ 347,68	\$ 241,07	\$ 290,00	\$ 522,84

	Edificios	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres	Equipo de Computación	Otros Propiedades Planta y Equipo	Repuestos Y Herramientas
DEPRECIACION						
1/1/2017	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación	\$ 2.600,40	\$ 854,36	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
31/12/2017	\$ 2.600,40	\$ 854,36	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación	\$ -	\$ 2.894,45	\$ 88,36	\$ 82,50	\$ 16,24	\$ 74,60
31/12/2018	\$ 2.600,40	\$ 3.748,81	\$ 88,36	\$ 82,50	\$ 16,24	\$ 74,60

6. PRESTAMOS

	31/12/2018	31/12/2017
AL COSTO PERSONAS NATURALES		
Daniela Andrade Solís	\$ 3.864,60	\$ -
TOTAL	\$ 3.864,60	\$ -
CLASIFICACION		
No Corriente	\$ 3.864,60	\$ -

Al 31 de diciembre de 2018 los préstamos de personas naturales (socio de la empresa) sin fecha de vencimiento, sirven para financiar las operaciones de la Compañía.

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31/12/2018	31/12/2017
Otras Cuentas Por Pagar		
Compañías No Relacionadas		
Proveedores	\$ 192,98	\$ -
Total	\$ 192,98	\$ -

El periodo de crédito promedio de compras de bienes es de 30 días desde la fecha de factura o pago del crédito con tarjeta de crédito.

8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

8.1. Pasivos del Año Corriente

	31/12/2018	31/12/2017
Impuestos Fiscales Por Pagar		
Impuesto a la Renta	\$ -	\$ -
Retenciones Impuesto a la Renta	\$ 7,77	\$ -
Retenciones De IVA	\$ 1,12	\$ -
TOTAL	\$ 8,89	\$ -

8.2. Conciliación tributaria-contable del Impuesto a la Renta Corriente

	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad-Pérdida según Estados Financieros antes de Impuesto a la Renta	\$ -5.218,23	\$ -646,70
Gastos No Deducibles	\$ -	\$ -
Utilidad Gravable de Impuesto a la Renta	\$ -5.218,23	\$ -646,70
Impuesto a la Renta Causado (1)	\$ -	\$ -
Anticipo de Impuesto a la Renta (2)	\$ -	\$ -
Impuesto a la Renta Corriente cargado a Resultados	\$ -	\$ -

- (1) La tarifa de impuesto a la renta utilizada para el cálculo para el año 2018 es del 22% de conformidad con lo determinado por las disposiciones legales.
- (2) El cálculo del anticipo de impuesto a la renta se la realiza de acuerdo a las normas legales vigentes para el año 2018 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 (mas menos los rubros determinados en cada ítem por las normas tributarias vigentes para el cálculo del anticipo para el año 2018).

8.3. Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

	31/12/2018
Saldo al Inicio del año	\$ -
Provisión Impuesto a la Renta	\$ -
Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta del Período	\$ 204,43
Saldo crédito tributario años anteriores	\$ -
Saldo Crédito Tributario años siguientes	\$ 204,43

9. OBLIGACIONES LABORALES

	31/12/2018	31/12/2017
Remuneraciones por pagar	\$ -	\$ -
Aportes IESS por pagar (1)	\$ 88,65	\$ -
Utilidades Trabajadores (2)	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 88,65	\$ -

- (1) Aportes IESS por pagar son las aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que para el seguro general al cual pertenece la Compañía representa un aporte total de 21.6% sobre los Ingresos Netos de los trabajadores deduciendo los beneficios sociales mensuales que por ley corresponde, en detalle corresponde a los siguientes porcentajes el 9.35% como aporte personal de los empleados, el 12.15% como aporte patronal, el 0.5% para el IECE y el 0.5% para el SECAP estos dos valores como aporte del patrono.
- (2) Las utilidades de los trabajadores corresponde a lo que por ley está vigente para el año 2018, correspondiente al 15% de las utilidades registradas en los estados financieros antes de impuesto a la renta.

10. PATRIMONIO

10.1. Capital Social

El capital social autorizado, suscrito y pagado está representado por 400 participaciones de un valor nominal de US\$1,00 cada una, dando un monto total de US\$400

10.2. Reserva Legal

La ley de compañías determina que se puede fijar como reserva legal un 10% del valor de las utilidades a repartir de los socios por cada año, teniendo como máximo el 50% del valor del capital social, para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 no se calcula reserva legal debida a que se ha obtenido perdida en el ejercicio económico.

10.3. Pérdidas Acumuladas

Las Pérdidas Acumuladas están conformadas por los siguientes valores:

	31/12/2018	31/12/2017
Pérdidas Acumuladas	\$ 646,70	\$ -
TOTAL	\$ 646,70	\$ -

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos (abril 22 de 2018) se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieren tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

11.1. Venta De Participaciones

Con fecha 15 de enero de 2019 se registra la venta del ciento por ciento de las participaciones de la Sra. Mariana Dolores Mora Oleas (200 participaciones) a favor de la socia Maria Daniela Andrade Solís (190 participaciones) y Ligia Carmita Solís Pesantez (1 participación).

12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 22 de 2019 y serán presentados a los Socios en Junta de Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.