

Notas a los Estados Financieros emitidas
por el año terminado al 31 de diciembre
de 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL
31 DE DICIEMBRE DE 2019

DENTANOVA CIA. LTDA.

DENTANOVA CIA. LTDA.

INDICE NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 2019

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	13
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	14
8.3. Movimiento de la provisión para impuesto a la renta	14
9. OBLIGACIONES LABORALES	15
10. PATRIMONIO	15
10.1. Capital Social	15
10.2. Reserva Legal	15
10.3. Pérdidas Acumuladas	15
11. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	15

12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 15

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PERIODO DEL 01 DE ENERO 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CUENTA	DESCRIPCIÓN	11	9	7	5	3	1
1	ACTIVO						76.415,13
101	ACTIVO CORRIENTE					8.100,11	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				7.368,63		
1010103	BANCO DE LA PRODUCCION			7.368,63			
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				731,48		
1010503	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)			731,48			
101050301	RETENCIONES RENTA AÑO ACTUAL		527,05				
101050302	RETENCIONES RENTA AÑOS ANTERIORES		204,43				
102	ACTIVO NO CORRIENTE					68.315,04	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				68.315,04		
1020102	EDIFICIOS			52.008,00			
1020105	MUEBLES Y ENSERES			347,68			
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO			24.776,28			
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			241,07			
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			290,00			
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS			522,84			
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			(9.870,83)			
2	PASIVO						(28.133,31)
201	PASIVO CORRIENTE					(28.133,31)	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				(22.331,38)		
2010301	LOCALES			(22.331,38)			
201030101	PROVEEDORES		(120,34)				
201030102	DANIELA ANDRADE		(22.410,84)				
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				(5.601,93)		
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			-294,76			
201070103	RETENCIONES DE RENTA		(284,35)				
201070102	RETENCIONES DE IVA		(0,21)				
2010703	CON EL IESS			(173,77)			
201070301	IESS POR PAGAR		(173,77)				
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			(3.133,40)			
201070401	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO		(33,22)				
201070402	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO		(160,83)				
201070403	SUELDOS POR PAGAR		(4.939,35)				
20107040303	SUELDOS POR PAGAR EMPLEADOS	(4.939,35)					
3	PATRIMONIO NETO						(48.281,84)
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA						(48.281,84)
301	CAPITAL					(400,00)	
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO				(400,00)		
3010101	DANIELA ANDRADE			(399,00)			
3010103	CARMEN SOLIS			(1,00)			
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN					(72.928,68)	
30201	DANIELA ANDRADE				(72.928,68)		
306	RESULTADOS ACUMULADOS					5.864,91	
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS					5.864,91	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO					19.181,93	
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO					19.181,93	

DRA. DANIELA ANDRADE SOLIS
GERENTE GENERAL

1 DE 1
27/4/2020

CPA. GUILLERMO MOLINA JARA, MBA.
CONTADOR

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES PERIODO DEL 01 DE ENERO 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				(29.638,00)
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				(29.638,00)
52	GASTOS TOTAL				48.819,93
5202	GASTOS ADMINISTRACION				47.506,10
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		9.978,59		
52020101	SUELDOS Y SALARIOS	9.978,59			
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		1.324,75		
52020201	APORTE PATRONAL IESS	1.012,45			
52020202	FONDOS DE RESERVA	312,30			
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		808,86		
52020301	DECIMO TERCER SUELDO	414,90			
52020302	DECIMO CUARTO SUELDO	393,96			
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		14.936,84		
52020502	HONORARIOS ODONTOLOGOS	14.936,84			
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		7.845,49		
52020602	SERVICIOS ODONTOLOGICOS	7.845,49			
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		149,73		
52020804	MAQUINARIA Y EQUIPO	95,00			
52020805	EQUIPO OFICINA	54,73			
520209	ALICUOTAS CONDOMINIO		750,82		
520211	IVA ASUMIDO AL GASTO		727,62		
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		1.429,60		
52021801	AGUA	107,26			
52021802	TELEFONO	264,89			
52021804	ENERGIA ELECTRICA	771,13			
52021805	ASEO DE CALLES	42,41			
52021806	CELULAR	243,91			
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		624,13		
52022001	PERMISOS ELECTRICOS	80,00			
52022002	IMPUESTOS MUNICIPALES	402,29			
52022005	PERMISOS SANITARIOS	141,84			
520221	DEPRECIACIONES		3.259,92		
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.259,92			
520229	SUMINISTROS Y MATERIALES		5.669,75		
52022901	UTILES DE OFICINA	305,14			
52022902	UTILES DE LIMPIEZA	342,19			
52022904	MATERIALES ODONTOLOGICOS	5.022,42			
5203	GASTOS FINANCIEROS			1.313,83	
520302	COMISIONES		1.305,73		
520303	INTERES Y MULTAS TRIBUTARIAS		8,10		
60	PERDIDA DEL EJERCICIO				19.181,93

DRA. DANIELA ANDRADE SOLIS
GERENTE GENERAL

1 DE 1
27/4/2020

CPA. GUILLERMO MOLINA JARA, MBA.
CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DE FONDOS

 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO POR EL PERIODO 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
	CÓDIGOS	SALDOS BALANCE
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	\$ 6.892,01
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	\$ 6.892,01
Clases de cobros por actividades de operación	950101	\$ 46.149,30
<i>Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios</i>	95010101	\$ 29.613,70 P
<i>Otros cobros por actividades de operación</i>	95010105	\$ 16.535,60 P
Clases de pagos	950102	\$ (37.370,81)
<i>Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios</i>	95010201	\$ (30.277,24) N
<i>Pagos a y por cuenta de los empleados</i>	95010203	\$ (7.093,57) N
<i>Impuestos o las ganancias pagadas</i>	950107	\$ (1.886,48) N
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	\$ 6.892,01
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	\$ 476,62 P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	\$ 7.368,63
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	\$ (19.181,93)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	\$ 3.259,92
<i>Ajustes por gasto de depreciación y amortización</i>	9701	\$ 3.259,92 D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	\$ 22.814,02
<i>(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar</i>	9802	\$ -392,10 D
<i>(Incremento) disminución en otros activos</i>	9805	\$ -577,00 D
<i>Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales</i>	9806	\$ -72,44 D
<i>Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar</i>	9807	\$ 18.832,11 D
<i>Incremento (disminución) en beneficios empleados</i>	9808	\$ 5.023,45 D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	\$ 6.892,01

DRA. DANIELA ANDRADE SOLÍS
GERENTE GENERAL

CPA. GUILLERMO MOLINA JARA, MBA.
CONTADOR

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																				ESTADO PATRIMONIO	CÓDIGO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
	POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA DE ACCESOS ACCIONES PARA FURTIVA CAPITALIZACIÓN	PRIMA DE EMISIÓN ACCIONES	PASIVOS			ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES					ACTIVOS INTANGIBLES							TOTAL PATRIMONIO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
RENTAS				RENTAS	RENTAS	RENTAS	RENTAS	RENTAS	RENTAS	RENTAS	RENTAS	RENTAS	RENTAS	RENTAS	RENTAS	RENTAS	RENTAS	RENTAS		RENTAS	RENTAS																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
01	02	03	0401	0402	0403	0404	0405	0406	0407	0408	0409	0410	0411	0412	0413	0414	0415	0416	0417	0418	0419	0420	0421	0422	0423	0424	0425	0426	0427	0428	0429	0430	0431	0432	0433	0434	0435	0436	0437	0438	0439	0440	0441	0442	0443	0444	0445	0446	0447	0448	0449	0450	0451	0452	0453	0454	0455	0456	0457	0458	0459	0460	0461	0462	0463	0464	0465	0466	0467	0468	0469	0470	0471	0472	0473	0474	0475	0476	0477	0478	0479	0480	0481	0482	0483	0484	0485	0486	0487	0488	0489	0490	0491	0492	0493	0494	0495	0496	0497	0498	0499	0500	0501	0502	0503	0504	0505	0506	0507	0508	0509	0510	0511	0512	0513	0514	0515	0516	0517	0518	0519	0520	0521	0522	0523	0524	0525	0526	0527	0528	0529	0530	0531	0532	0533	0534	0535	0536	0537	0538	0539	0540	0541	0542	0543	0544	0545	0546	0547	0548	0549	0550	0551	0552	0553	0554	0555	0556	0557	0558	0559	0560	0561	0562	0563	0564	0565	0566	0567	0568	0569	0570	0571	0572	0573	0574	0575	0576	0577	0578	0579	0580	0581	0582	0583	0584	0585	0586	0587	0588	0589	0590	0591	0592	0593	0594	0595	0596	0597	0598	0599	0600	0601	0602	0603	0604	0605	0606	0607	0608	0609	0610	0611	0612	0613	0614	0615	0616	0617	0618	0619	0620	0621	0622	0623	0624	0625	0626	0627	0628	0629	0630	0631	0632	0633	0634	0635	0636	0637	0638	0639	0640	0641	0642	0643	0644	0645	0646	0647	0648	0649	0650	0651	0652	0653	0654	0655	0656	0657	0658	0659	0660	0661	0662	0663	0664	0665	0666	0667	0668	0669	0670	0671	0672	0673	0674	0675	0676	0677	0678	0679	0680	0681	0682	0683	0684	0685	0686	0687	0688	0689	0690	0691	0692	0693	0694	0695	0696	0697	0698	0699	0700	0701	0702	0703	0704	0705	0706	0707	0708	0709	0710	0711	0712	0713	0714	0715	0716	0717	0718	0719	0720	0721	0722	0723	0724	0725	0726	0727	0728	0729	0730	0731	0732	0733	0734	0735	0736	0737	0738	0739	0740	0741	0742	0743	0744	0745	0746	0747	0748	0749	0750	0751	0752	0753	0754	0755	0756	0757	0758	0759	0760	0761	0762	0763	0764	0765	0766	0767	0768	0769	0770	0771	0772	0773	0774	0775	0776	0777	0778	0779	0780	0781	0782	0783	0784	0785	0786	0787	0788	0789	0790	0791	0792	0793	0794	0795	0796	0797	0798	0799	0800	0801	0802	0803	0804	0805	0806	0807	0808	0809	0810	0811	0812	0813	0814	0815	0816	0817	0818	0819	0820	0821	0822	0823	0824	0825	0826	0827	0828	0829	0830	0831	0832	0833	0834	0835	0836	0837	0838	0839	0840	0841	0842	0843	0844	0845	0846	0847	0848	0849	0850	0851	0852	0853	0854	0855	0856	0857	0858	0859	0860	0861	0862	0863	0864	0865	0866	0867	0868	0869	0870	0871	0872	0873	0874	0875	0876	0877	0878	0879	0880	0881	0882	0883	0884	0885	0886	0887	0888	0889	0890	0891	0892	0893	0894	0895	0896	0897	0898	0899	0900	0901	0902	0903	0904	0905	0906	0907	0908	0909	0910	0911	0912	0913	0914	0915	0916	0917	0918	0919	0920	0921	0922	0923	0924	0925	0926	0927	0928	0929	0930	0931	0932	0933	0934	0935	0936	0937	0938	0939	0940	0941	0942	0943	0944	0945	0946	0947	0948	0949	0950	0951	0952	0953	0954	0955	0956	0957	0958	0959	0960	0961	0962	0963	0964	0965	0966	0967	0968	0969	0970	0971	0972	0973	0974	0975	0976	0977	0978	0979	0980	0981	0982	0983	0984	0985	0986	0987	0988	0989	0990	0991	0992	0993	0994	0995	0996	0997	0998	0999	1000	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017	1018	1019	1020	1021	1022	1023	1024	1025	1026	1027	1028	1029	1030	1031	1032	1033	1034	1035	1036	1037	1038	1039	1040	1041	1042	1043	1044	1045	1046	1047	1048	1049	1050	1051	1052	1053	1054	1055	1056	1057	1058	1059	1060	1061	1062	1063	1064	1065	1066	1067	1068	1069	1070	1071	1072	1073	1074	1075	1076	1077	1078	1079	1080	1081	1082	1083	1084	1085	1086	1087	1088	1089	1090	1091	1092	1093	1094	1095	1096	1097	1098	1099	1100	1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107	1108	1109	1110	1111	1112	1113	1114	1115	1116	1117	1118	1119	1120	1121	1122	1123	1124

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 2019 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	\$ 399,00	99,75%
SOLIS PESANTEZ LIGIA CARMITA	\$ 1,00	0,25%

Al 31 de diciembre de 2019 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 2019, 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 líquidas 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 irre recuperables 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 habrían 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

	31/12/2019	31/12/2018
ACTIVOS POR IMPUESTOS FISCALES	\$ 731,48	\$ 339,38
IVA EN COMPRAS	\$ 527,05	\$ 134,95
RETENCIONES RENTA AÑO ACTUAL	\$ 204,43	\$ 204,43
TOTAL	\$ 731,48	\$ 339,38

Al 31 de diciembre de 2019 las cuentas por cobrar están dentro de los plazos de crédito, menor a 30 días.

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

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

ACTIVOS FIJOS	31/12/2019	31/12/2018
Costo	\$ 78.185,87	\$ 77.608,87
Depreciación Acumulada	\$ 9.870,83	\$ 6.610,91
TOTAL	\$ 68.315,04	\$ 70.997,96
DESGLOCE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Edificios	\$ 45.405,74	\$ 49.407,60
Maquinaria y Equipo	\$ 20.956,29	\$ 20.379,93
Muebles y Enseres	\$ 713,14	\$ 259,32
Equipo de Computación	\$ 97,50	\$ 158,57
Otros Propiedades Planta y Equipo	\$ 276,08	\$ 273,76
Repuestos Y Herramientas	\$ 866,30	\$ 448,24
TOTAL	\$ 68.315,05	\$ 70.927,42

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

	Edificios	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres	Equipo de Computación	Otros Propiedades Planta y Equipo	Repuestos Y Herramientas
DEPRECIACION						
1/1/2018	\$ 2.600,40	\$ 854,36	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación	\$ -	\$ 2.894,45	\$ 88,36	\$ 82,50	\$ 16,40	\$ 74,60
31/12/2018	\$ 2.600,40	\$ 3.748,81	\$ 88,36	\$ 82,50	\$ 16,40	\$ 74,60
Depreciación	\$ -	\$ 2.895,11	\$ 89,41	\$ 90,00	\$ 32,31	\$ 152,93
31/12/2019	\$ 2.600,40	\$ 6.643,92	\$ 177,77	\$ 172,50	\$ 48,71	\$ 227,53

6. PRESTAMOS

	31/12/2019	31/12/2018
AL COSTO PERSONAS NATURALES		
Daniela Andrade Solís	\$ 22.410,84	\$ 3.864,60
TOTAL	\$ 22.410,84	\$ 3.864,60
CLASIFICACION		
No Corriente	\$ 22.410,84	\$ 3.864,60

Al 31 de diciembre de 2019 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

	31/12/2019	31/12/2018
Otras Cuentas Por Pagar		
Compañías No Relacionadas		
Proveedores	\$ 120,54	\$ 192,98
Total	\$ 120,54	\$ 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

	31/12/2019	31/12/2018
Impuestos Fiscales Por Pagar		
Impuesto a la Renta	\$ -	\$ -
Retenciones Impuesto a la Renta	\$ 294,55	\$ 7,77
Retenciones De IVA	\$ 0,21	\$ 1,12
TOTAL	\$ 294,76	\$ 8,89

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

	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad-Pérdida segun Estados Financieros antes de Impuesto a la Renta	\$ -19.181,93	\$ -5.218,23
Gastos No Deducibles	\$ -	\$ -
Utilidad Gravable de Impuesto a la Renta	\$ -19.181,93	\$ -5.218,23
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 impuesta a la renta utilizada para el cálculo para el año 2019 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 2019 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

	31/12/2019
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

	31/12/2019	31/12/2018
Remuneraciones por pagar	\$ -	\$ -
Aportes IESS por pagar (1)	\$ 173,77	\$ 88,65
Utilidades Trabajadores (2)	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 173,77	\$ 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 2019, 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 2019 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:

	31/12/2019	31/12/2018
Pérdidas Acumuladas	\$ 5.864,91	\$ 646,70
TOTAL	\$ 5.864,91	\$ 646,70

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

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos (abril 23 de 2019) se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieren tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 23 de abril de 2020 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.