

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS ORTHODENTMB CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

1. Identificación de la compañía:

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS ORTHODENTMB CIA.LTDA., es una compañía limitada, fue constituida en la República del Ecuador en junio de 2017 e inscrita en el Registro Mercantil en junio del mismo año, el plazo de duración de la compañía es de 50 años; la dirección de sus oficinas es en la Av. Remigio Crespo y Federico Proaño en la ciudad de Cuenca, Ecuador. Su actividad principal es el DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ODONTOLOGÍA EN GENERAL.

2. Políticas Contables Significativas:

2.1. Declaración de Cumplimiento:

Los Estados Financieros de CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS ORTHODENTMB CIA.LTDA., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

2.2. Bases de preparación de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros de CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS ORTHODENTMB CIA.LTDA., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en el Registro Oficial. 94 del 23 de Diciembre de 2009.

2.3. 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.

2.4. Bases de medición:

2.4.1. Efectivo y equivalentes:

Comprende el efectivo de caja, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses. Estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

2.4.2. Inventarios:

Son presentados al costo de adquisición o valor neto de realización, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Al terminar el ejercicio económico no se cuenta con mercadería en tránsito. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

2.4.3. Impuestos:

Impuesto Corriente: Se basa en la utilidad (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS ORTHODENTMB CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final del periodo.

Impuesto Diferidos: 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. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables.

Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria) en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

2.4.4. Propiedad, planta y equipo:

Medición en el Momento del reconocimiento: Las partidas de "propiedad, planta y equipo" se miden inicialmente por su costo.

El costo de "propiedad, planta y equipo" comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición Posterior al reconocimiento: Modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, la "propiedad, planta y equipo" es registrada al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles: el costo de "propiedad, planta y equipo" se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual 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.

ITEM	VIDA ÚTIL Años
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5
Maquinaria	10

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS ORTHODENTMB CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

2.4.5. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

Son pasivos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El reconocimiento inicial se realiza al valor razonable considerando el precio de la transacción, y la valorización subsiguiente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Se clasifican en pasivos corrientes, excepto cuando la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos en los 12 meses posteriores de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.6. Provisiones:

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, y es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

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

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.4.7. Beneficios a empleados

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 a las disposiciones legales.

2.4.8. 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.

Venta de bienes: Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Prestación de servicios: Se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de los estados financieros, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS ORTHODENTMB CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

2.4.9. 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 efectúe el pago, y se registran en el período de la esencia de la transacción.

3. Estimaciones y Juicios Contables Críticos:

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos: A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados, con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Estimación de vidas útiles de "propiedad, planta y equipo": La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan en base al método de línea recta durante la vida útil estimada para cada tipo de activo.

Provisiones: Estas estimaciones están basadas en evaluaciones sobre los desembolsos que se deberán efectuar para liquidar las obligaciones.

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS ORTHODENTMB CIA.LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
 En dólares Americanos

NOTAS **ACTIVOS CORRIENTES**

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO **dic-19** **dic-18**
 Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
		Caja	1.312,48	1.277,83
		Bancos	15.320,03	7.637,57
		Tarjetas de Crédito por Depositar	17.160,30	7.203,03
	311	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	33.792,81	16.118,43

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES **dic-19** **dic-18**
 Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
		RELACIONADAS		
	312	Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionados -Locales		
	313	Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionados -Del Exterior		
	314	(-)Deterioro Acumulado Provisiones Créditos Incobrables		
		NO RELACIONADAS		
	315	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	699,00	560,91
	316	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados -Del Exterior		
	317	(-)Deterioro Acumulado Provisiones Créditos Incobrables		
		TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	699,00	560,91

12 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES **dic-19** **dic-18**
 Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	335	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	-	-
	336	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)-12%	-	-
	337	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	2.389,06	1.313,12
	338	Otros	4.130,02	2.440,56
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6.519,08	3.753,68

13 INVENTARIOS **dic-19** **dic-18**
 Un resumen de los inventarios es como sigue:

CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	339	Mercadería en Tránsito		
	342	Inv. De productos terminados y mercadería en almacén	-	6.102,17
	343	Inventario de Suministros y Materiales		
	344	Inventario de Materia Prima, suministros, materiales para la construcción		
	345	Inventarios de obras inmuebles en la construcción para la venta		
	346	Inventarios de obras inmuebles terminados para la venta		
		TOTAL INVENTARIOS	-	6.102,17

16 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO **dic-19** **dic-18**
 Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	356	Propaganda y publicidad prepagada		
	357	Arrendamiento operativo pagado por anticipado		
	358	Primas de seguro pagados por anticipado		
	359	Otros pagos por anticipado	1.616,58	951,74
		TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	1.616,58	951,74

ACTIVOS NO CORRIENTES

18 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS **dic-19** **dic-18**
 Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETIROS (neto)	VALOR USD
		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	368	MAQUINARIA-Costo Histórico antes de re-ajustes o re-valoraciones	106.828,57	17.900,00	88.928,57
	372	Construcción en Curso y otros activos en tránsito		-	
	373	Muebles y Bienes	60.042,81	1.800,00	58.242,81
	374	Equipo de Computación	5.954,32	-	5.954,32
	375	Veículos, Equipos de Transporte y Camión		-	
		<i>Propiedades planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero</i>			
	SRI	Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	172.825,70	19.700,00	153.125,70
	384	(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E-	(24.932,20)	16.068,44	(8.863,76)
		Total Depreciación Acumulada Y Deterioro	(24.932,20)	16.068,44	(8.863,76)
		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	147.893,50	33.768,44	144.261,94

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS ORTHODENTMB CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
En dólares Americanos

23			dic-19	dic-18
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS				
Un resumen de estas cuentas es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	440	Por diferencias temporarias-		
	441	Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes	-	-
	442	Por créditos a favor del sujeto pasivo(ISA)	-	-
	443	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo del impuesto a la Renta	-	-
	444	Otros	-	-
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	-
PASIVOS CORRIENTES				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES				
25			dic-19	dic-18
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES				
Un resumen estas cuentas es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	511	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas locales	-	-
	512	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas del exterior		
	513	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes NO relacionados locales	84.947,97	77.942,33
	514	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes NO relacionados del exterior		
		TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	84.947,97	77.942,33
27				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES			dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
		RELACIONADAS		
	523	Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes Relacionadas Locales		
	524	Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes Relacionadas Exterior		
		NO RELACIONADS		
	525	Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes NO Relacionadas Locales	5.492,84	2.141,94
	526	Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes NO Relacionadas Exterior	-	-
2010401		TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES	5.492,84	2.141,94
28				
CREDITO A MUTUO			dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	527	Credito a mutuo		
		TOTAL CREDITO MUTUO	-	-
31				
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS			ene-00	ene-00
Un resumen de estas cuentas es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	528	Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	5.287,14	3.663,13
		Total de Obligaciones Emitidas	5.287,14	3.663,13
29				
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO DEL EJERCICIO			dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	532	Impuesto a la renta causado del ejercicio	1.669,08	1.364,62
		TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	1.669,08	1.364,62
30				
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO			dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	533	Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	364,23	290,20
	534	Obligaciones con el IESS	1.381,32	1.149,94
	535	Jubilación Patronal	-	-
	536	Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	6.248,28	5.031,29
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	7.993,83	6.461,43
32				
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS			dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	545	Anticipo de clientes	9.213,88	4.430,00
	546	Subvenciones del gobierno		
	547	Otros		
		TOTAL PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	9.213,88	4.430,00

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS ORTHODENTMB CIA.LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
 En dólares Americanos

OTROS PASIVOS CORRIENTES			dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	548	Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)		
	549	Otros (Incluye la Administración Tributaria: 104-103) del último mes de Presentación		
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES			-	0,00
PASIVOS NO CORRIENTES				
34 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES				
OTRAS RELACIONADAS			43.830,00	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	559	Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes relacionadas locales	74.352,74	74.576,85
	560	Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes relacionadas del exterior		
TOTAL OTRAS RELACIONADAS POR PAGAR			74.352,74	74.576,85
OTRAS NO RELACIONADAS			dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	561	Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes no relacionadas locales		
	562	Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes no relacionadas del exterior		
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS			-	-
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES			74.352,74	74.576,85
PATRIONIO				
42 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO				
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			dic-19	dic-18
Un resumen del capital suscrito es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	601	Capital Suscrito o asignado BRAVO CALDERON MANUEL ESTUARDO CHAVEZ CHAVEZ MARIA LIDUVINA	200,00 200,00	200,00 200,00
	601	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00	400,00
45 RESULTADOS ACUMULADOS				
RESULTADOS ACUMULADOS			dic-19	dic-18
Un resumen de resultados acumulados es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	607	Reserva de capital		
	608	Reserva por Donaciones		
	609	Reserva por plusvalía (procedentes de la aplicación de NEC)		
	610	Superávit por revaluación de Inversiones procedentes de NEC		
	611	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	768,57	545,36
	612	(-) Pérdidas de ejercicios anteriores		
	613	Excedente/Perdida del ejercicio anterior (con socios)		
	614	Resultados acumulados por adopción primera vez NIIF		
	615	Utilidad del ejercicio	394,92	223,21
	616	(-) Pérdidas del ejercicio	-	-
	617	Excedente/Perdida del ejercicio económico (con socios)	-	-
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS			1.163,49	768,57
CUENTAS DE RESULTADOS				
47 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:				
CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	6001	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES Gravadas con tarifa 12% de IVA		
	6003	Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA-neto		
	6005	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS Gravadas con tarifa 12% IVA	4.474,29	-
	6007	Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	464.388,83	410.101,86
	6013	OTROS Por prestación de servicios de construcción		
	6015	Obtenidos bajo la modalidad de comisiones		
	6017	Obtenidos por arrendamiento operativo		
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			468.863,12	410.101,86

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS ORTHODENTMB CIA.LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
 En dólares Americanos

51 INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES dic-19 dic-18
 INGRESOS FINANCIEROS

Un resumen de ingresos no operacionales es como sigue:

CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
		INTERES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS RELACIONADAS		
	6111	Locales	-	-
	6113	Del Exterior	-	-
		NO RELACIONADAS		
	6115	Intereses con Instituciones Financieras- Locales-(Notas de Credito Bancarias-Intereses)	16,03	19,38
	6117	Intereses con Instituciones Financieras- Del Exterior (Notas de Credito Bancarias-Intereses)		
		TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	16,03	19,38
	6999	TOTAL INGRESOS	468.879,15	410.121,24

48 COSTOS Y GASTOS dic-19 dic-18
 Un resumen de costos y gastos es como sigue:

CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
		COSTOS DE VENTAS		
	7001	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	6.102,17	6.102,17
	7004	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	72.122,65	69.399,78
	7007	(+) Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo		
	7010	(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo		(6.102,17)
		COSTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
	7049	Honorarios, profesionales y dietas	177.437,92	174.478,13
	7052	Honorarios y otros pagos a extranjeros por servicios ocasionales		
		COSTOS POR DEPRECIACIONES		
	7064	Del costo histórico- Propiedad planta y equipo Acelerada		
	7067	Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	16.068,44	6.405,50
	7070	Del costo histórico de propiedades de inversión		
		OTROS COSTOS		
	7178	Consumo de combustible		
	7190	Suministros herramientas materiales y repuestos	11.757,21	9.085,19
	7196	Mantenimiento y reparaciones	15.535,87	7.774,45
	7199	Mermas		
	7202	Seguros y reaseguros primas y cesiones	1.049,88	-
	7205	Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas		
	7208	Impuestos contribuciones y otros		
	7235	Instalación organización y similares		
	7238	IVA que se carga al costo	20.209,72	27.765,15
	7241	Servicios públicos	2.533,76	663,53
	7247	Otros	5.745,73	4.543,05
	7991	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	328.563,35	300.114,78

40 GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION dic-19 dic-18
 Un resumen de estas cuentas es como sigue:

CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	7038	(+/-) Ajustes		
		GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
	7041	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	38.978,26	38.861,99
	7044	Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	4.872,00	4.885,06
	7047	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	8.191,81	6.374,74
	7050	Honorarios, profesionales y dietas	7.048,54	1.086,32
	7053	Honorarios y otros pagos a extranjeros por servicios ocasionales		
	7056	Jubilación patronal		
	7059	Desahucio		
	7062	Otros	649,00	545,36
		OTROS GASTOS		
	7173	Promoción y publicidad	5.803,30	2.878,48
	7176	Transporte		60,18
	7179	Consumo de combustible y lubricantes	803,40	907,22
	7182	Gastos de viaje		
	7185	Gastos de gestión		674,26
	7188	Arrendamiento operativo	31.500,00	42.000,00
	7191	Suministros herramientas materiales y repuestos	4.676,95	
	7203	Seguros y reaseguros primas y cesiones		
	7209	Impuestos contribuciones y otros	922,67	673,98
	7245	Pérdidas por siniestros		
	7248	Otros	10.153,09	1.622,65
		TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	113.599,02	100.570,24

CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS ORTHODENTMB CIA.LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
 En dólares Americanos

53

GASTO FINANCIEROS Y OTROS GASTOS NO OPERACIONALES
 GASTOS FINANCIEROS

dic-19

dic-18

Un resumen de gastos no operacionales es como sigue.

CODIGO-CONTABLE	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
		ARRENDAMIENTO MERCANTIL		
	7251	Arrendamiento mercantil Relacionadas - Locales	-	-
	7254	Arrendamiento mercantil Relacionadas- Del exterior	-	-
	7257	Arrendamiento mercantil NO Relacionadas Locales	-	-
	7260	Arrendamiento mercantil NO Relacionadas- Del exterior	-	-
		COSTO DE TRANSACCION(COMISIONES BANCARIAS,HONORARIOS,TASAS,ENTRE OTROS)		
	7263	Relacionados locales		
	7266	Relacionados del Exterior		
	7269	NO relacionadas locales(Notas de Debito Bancarias por comisiones, certificados, cheques)	6.959,47	7.568,19
	7272	NO relacionadas del exterior(Id)		
		INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
	7275	Intereses con instituciones financieras-Relacionadas Locales		
	7278	Intereses con instituciones financieras-Relacionadas Del exterior		
	7281	Intereses con instituciones financieras - NO-Relacionadas Locales-->(Notas de Debito por % de Prestamos, sobregiros.)		
	7284	Intereses con instituciones financieras- NO- Relacionadas Del exterior (Id)		
		INTERESES PAGADOS A TERCEROS		
	7287	Intereses pagados a terceros-Relacionados Locales		
	7290	Intereses pagados a terceros-Relacionados Del exterior		
	7293	Intereses pagados a terceros-NO-Relacionados Locales-->(Por prestamos de Personas Naturales)	17.329,08	-
	7296	Intereses pagados a terceros-NO-Relacionados Del exterior		
	7299	Reversión del descuento de provisiones que fueron reconocidas a su valor presente		
	7302	Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen una transacción financiera diferido		
	7305	Otros		
	7308	Pérdidas por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos		
	7311	Otros		
	7314	Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas		
		TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	24.288,55	7.568,19
	7992	TOTAL GASTOS	137.887,57	108.138,43

51

CONCILIACION TRIBUTARIA

Cuallero	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	2.428,23	1.868,03
	094/095	(- +) Menos ingresos por medición de activos Biológicos al valor razonable menos costos de venta	-	-
	096/097	(- +) Mas pérdidas costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos c venta	-	-
	098	(=) Base de Cálculo de Participación a Trabajadores	2.428,23	1.868,03
		DIFERENCIAS PERMANENTES		
	803	(-) Participación a trabajadores	364,23	289,20
	804	(-) Dividendos Exentos y efectos por método de participación -valor patrimonial-campos- 6024-6026-6133		
	805	(-) Otras Rentas Exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta		
	806	(+) Gastos no Deducibles Locales	4.612,34	3.585,28
	807	(+) Gastos no Deducibles del Exterior		
	808	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos		
	809	(+) Participación a Trabajadores atribuibles a ingresos exentos		
	810	(-) Dedicaciones adicionales(incluye Incentivos a la Ley de Solidaridad)		
	811	(+) Ajuste por Precio de Transferencia		
	812	(-) Ingresos sujetos a impuesto a la renta único		
	813	(+) Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a I.R único		
		UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS	6.676,34	5.173,11
		GENERACION/REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS - IMPUESTOS DIFERIDOS	Generacion/Reversion 2019	Generacion/Reversion 2018
	836-837	Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	6.676,34	5.173,11
	850	Impuesto a la Renta Crasudo (25%) / O (22%) Revisar Según su empresa -->	1.669,09	1.364,62
		Gasto (Ingreso) Impuesto a la Renta. Diferido	-	-
		Total Gasto Impuesto a la Renta del ejercicio MNF	1.669,09	1.364,62
		(=) UTILIDAD (PERDIDA)	394,92	223,21