

KEVA DENTAL CENTER S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2017.

NOTA 1. Información general

KEVA DENTAL CENTER S.A., (En adelante La Compañía), es una sociedad anónima constituida bajo las leyes de la República del Ecuador el 23 de septiembre de 2002.

Su Sede social y domicilio principal se encuentran en la Calle Giovanni Farina 293 y Av. Ilaló, San Rafael, Valle de los Chillos, Cantón Rumiñahui, Provincia de Pichincha.

La Compañía no posee sucursales y su actividad principal es la prestación de servicios en el área de salud dental, con todas las especialidades.

NOTA 2. Bases de elaboración de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda vigente y de circulación en el país.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la Compañía se establecen en la nota 3.

NOTA 3. Políticas Contables

3.1 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando el procedimiento ha sido realizado. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

3.2 Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

3.3 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las

diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

3.4 Propiedades, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Equipo de Cómputo y Software 33 por ciento

Instalaciones fijas y Equipo 10 por ciento

Vehículos 20 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.5 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.6 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Todas las ventas se realizan al contado, y los importes de las cuentas por cobrar registran valor por cobrar a emisoras de tarjeta de crédito o cheques devueltos que no se ha logrado recuperar,

las mismas que no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.7 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.8 Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3.9 Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido en el Código de Trabajo.

3.10 Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores

Se reconoce el impuesto y las participaciones de los trabajadores siguiendo el método del pasivo del Balance General.

NOTA 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Caja Chica		269.91
Bancos		33,672.40
Banco Pichincha	9,175.07	
Banco Produbanco	<u>24,497.33</u>	
TOTAL		33,942.31

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

NOTA 5. Otros Cuentas y Documentos por Cobrar a Accionistas, Socios.

Es el saldo de un préstamo solicitado al Banco Produbanco y que se utilizó para una compra personal de los accionistas de la Compañía.

NOTA 6. Otras Cuentas por Cobrar Corrientes

El detalle de Otras Cuentas por Cobrar Corrientes es el siguiente:

Anticipo a Proveedores (a)	4,265.00
Otros Anticipos Entregados (b)	596.05
Otras Cuentas por Cobrar	956.25
TOTAL	5,817.30

a) Corresponde a valores entregados a proveedores para la adquisición de bienes o servicios.

b) Corresponde a préstamos realizados al personal de la clínica.

NOTA 7. Activos por Impuestos Corrientes

El detalle de Activos por impuestos Corrientes es el siguiente:

Crédito Tributario a Favor de la empresa (a)	9,233.52
Anticipo de Impuesto a la Renta (b)	14,071.82
TOTAL	23,305.34

a) Corresponde a retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta de periodos anteriores que no han sido utilizados y mantenidos como crédito tributario.

b) Correspondiente a retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta del presente periodo menos el saldo del anticipo a renta pendiente de pago, calculado el año anterior, quedando un saldo a favor.

NOTA 8. Propiedad, Planta y Equipo

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	INSTALACIONES	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	VEHICULOS	TOTAL
VIDA UTIL (en años)	10	10	10	3	5	
COSTO						
Valor al comienzo de Ejercicio	10,170.43	53,873.06	589,373.43	87,028.08	309,873.75	1,050,318.75
Adquisiciones			12,680.33	3,171.00		15,851.33
Bajas		-4,409.84	-51,397.30	-13,804.26		-69,611.40
Valor al cierre del periodo	10,170.43	49,463.22	550,656.46	76,394.82	309,873.75	996,568.68
DEPRECIACIONES						
Acumuladas al comienzo del ejercicio	-8,421.16	-35,002.57	-302,360.80	-78,998.47	-232,835.29	-655,616.29
Depreciaciones	-731.86	-3,234.48	-32,327.51	-1,356.00	-24,319.90	-61,969.75
Bajas		4,409.84	51,397.30	13,804.26		69,611.40
Acumuladas al cierre del ejercicio	-9,153.02	-33,827.21	-283,291.01	-64,648.21	-257,155.19	-647,974.64
Totales al 31 de Diciembre de 2017	1,017.41	15,636.01	267,365.45	11,846.61	52,718.56	348,684.04

NOTA 9. Pasivo Corriente

El detalle de Pasivos Corrientes es el siguiente:

Cuentas por Pagar Proveedores	52,034.60
Otras Pasivos Corrientes (a)	868.21
Obligaciones con el IESS	3,080.31
Otros pasivos por beneficios a empleados (b)	9,814.25
Participación Trabajadores por Pagar	300.13
TOTAL	66,097.50

a) Corresponde a valores a cancelar por concepto de impuestos corrientes por pagar, retenciones en la fuente de impuesto a la renta, Iva y en relación de dependencia.

b) Corresponden a valores a cancelar al personal por concepto de sueldos del mes de diciembre y provisiones de beneficios sociales (décimo tercero y cuarto remuneración).

NOTA 10. Cuentas por Pagar, Préstamos a Accionistas

Prestamos de Socios (a)	35,000.00
TOTAL	35,000.00

a) Corresponde a valores recibidos en calidad de préstamos por parte de los socios, con el propósito de obtener liquidez.

NOTA 11. Anticipos de Clientes

Anticipos de Clientes	3,040.30
TOTAL	3,040.30

a) Corresponde a valores entregados por pacientes y que no se han facturado todavía, se procederá con la facturación una vez se termine con los tratamientos.

NOTA 12. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2017, el Capital Social es de \$ 15.000,00 y está representado por 15.000 acciones ordinarias a un valor nominal de \$ 1,00 cada una.

NOTA 13. Ingresos de Actividades Ordinarias

La composición de las ventas netas de servicios es la siguiente:

Venta Servicios Odontológicos	969,066.11
(-) Devoluciones en Ventas	-11,286.00
TOTAL	957,780.11

NOTA 14. Ingresos no Operacionales

Ingresos no Operacionales (a)	1,719.43
TOTAL	1,719.43

a) Corresponde a el ingreso obtenido por Reembolsos obtenidos de la Compañía Aseguradora, por los bienes asegurados con siniestros.

NOTA 15. Gastos Financieros

El detalle de Gastos Financieros es el siguiente:

Intereses (a)	7,701.36
Comisiones (b)	37,811.29
TOTAL	45,512.65

a) Corresponde a valores pagados por intereses generados en los préstamos con el Banco de la Producción, que este año se obtuvo en el mes de Octubre.

b) Corresponde a comisiones cobradas por las empresas emisoras de tarjetas de crédito,

de las ventas cobradas con tarjeta de crédito.

NOTA 16. Hechos posteriores al cierre del período finalizado el 31 de diciembre de 2017.

La Asamblea Ordinaria de Accionistas celebrada el 22 de Febrero de 2018, dispuso que la utilidad obtenida en el presente periodo sea amortizado con los resultados acumulados que se mantiene al cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017.

NOTA 17. Aprobación de Estados Financieros

Los presentes Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para ser emitidos con fecha 22 de febrero de 2018.



Dra. Paula Vargas
GERENTE GENERAL



Ing. Sonia Villavicencio
CONTADORA