

ECUADENTAL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE
TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. INFORMACION GENERAL

ECUADENTAL S.A., fue Constituida en la ciudad de Guayaquil, mediante escritura pública el diez de abril de dos mil dos, ante el Notario Público Dr. Piero Aycart Vincenzini, Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil, la misma que es una sociedad anónima inscrita en el Registro Mercantil el diez y nueve de junio de dos mil dos, en la Superintendencia de Compañías con expediente N° 108746, Actividad de intermediación de servicios profesionales, en el área de Odontología.

La dirección de su domicilio principal es en la cdla Urdesa Central Calle Ficus 123 A y Acacias Edificio Aries 1er piso.

2. BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

La Compañía prepara sus primeros estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Para aquellas situaciones específicas que no están consideradas en las Normas Internacionales de Contabilidad se siguen las políticas o prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador en concordancia con la tendencia mundial y mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, estableció un cronograma de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) en el cual se establece que las Compañías clasificada como Pymes deben tomar como fecha de transición el uno de enero de 2011, fecha de adopción treinta y uno de Diciembre de 2011 y **treinta y uno de Diciembre de 2012, primeros estados financieros bajo las Norma Internacionales de Información Financiera para Pymes.**

ECUADENTAL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE
TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

3.1 Flujos de Efectivo –

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.2 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Las ventas se realizarán el noventa y nueve por ciento de contado y el uno por ciento con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo del que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que ya no vayan a ser recuperables. Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Para propósitos del cálculo de la estimación para cuentas de cobro dudoso, la gerencia realiza revisiones periódicas y sistemáticas de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, para identificar riesgos inherentes y evaluar la recuperación colectiva de su cartera.

3.3 Inventarios.

Los inventarios por prestación de servicios en medida en que se los tenga serán medidos por los costos que suponga su producción estos son mano de obra directa, y otros costos del personal directamente involucrado incluyendo el personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles a la prestación del servicio de Odontología. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la prestación del servicio venta.

ECUADENTAL S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios por servicios, hasta alcanzar su valor neto de realización, así como todas las demás pérdidas en los inventarios de servicios se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la pérdida.

3.4 (Propiedad Planta y Equipo) Instalaciones, Maquinarias y Equipos.

Las maquinarias, muebles y enseres y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Las maquinarias, muebles y enseres y equipos se presentan a su costo de adquisición, el cual no excede al valor recuperable. El costo de adquisición incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de maquinarias, muebles y enseres y equipos son determinados comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados.

3.5 Depreciación de Propiedad Planta y Equipo.

Las instalaciones, maquinarias y equipos se registraran al costo y se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada de los respectivos activos según los siguientes porcentajes anuales:

Instalaciones, maquinarias y equipos	20%
Computación	33%
Enseres y Equipos de Oficina	10%
Vehículos	20%

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de las instalaciones, maquinarias, Vehículos y equipos de computación se reconocen como un gasto cuando se incurren.

3.6 Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones con proveedores a corto plazo basadas en condiciones normales y no tienen intereses y se reconoce la cuenta por pagar al importe sin descontar, que normalmente es el precio de la factura.

3.7 Reconocimiento de Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios son reconocidos cuando los riegos y beneficios económicos en los contratos por la prestación de servicios de odontología han sido transferidos al comprador del servicio o contratante y se han podido medir fiablemente a la culminación del contrato y no subsisten incertidumbres

ECUADENTAL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE
TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

significativas relativas a la consideración adeudada, a los costos asociados o por las posibles incidencias de costos adicionales.

Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

3.8 Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación cierta o legal resultante de eventos pasados, que hace probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas al Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha de los Estados Financieros, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

3.9 Beneficios a Empleados:

3.9.1 Beneficios Post-Empleo: Planes de Beneficios Definidos.

La Compañía de acuerdo con la NIIF para las PYMES, indica que una entidad debe reconocer los costos de servicios pasados como un gasto al medir los resultados del periodo en que se produce el cambio (es decir, de inmediato). Las NIIF para las PYMES exigen el más simple de los métodos permitidos (es decir, reconocimiento inmediato de las ganancias y pérdidas actuariales tan pronto ocurran), de acuerdo al Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Dicho Código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

ECUADENTAL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE
TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente. Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

3.9.2 Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

3.9. Beneficios por Terminación (Desahucio)

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

3.10 Participación de los Empleados en las Utilidades –

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.11 Impuesto a la Ganancias:

Conforme a las NIIF para Pymes establece el método basado en el balance para contabilizar el cargo por impuesto a las ganancias, donde los Activos y Pasivos por impuestos diferidos se reconocerán cuando surjan diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.

ECUADENTAL S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores.

La entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas en la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa y para el ejercicio económico 2012 es la tasa del 23% .

Si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la Compañía tendrá una reducción del 10% en la tarifa del impuesto.

3.12 Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían diferir de aquellas estimaciones y tales diferencias podrían ser significativas.

3.13 Costos y Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

Los gastos por intereses se reconocen como gastos en el período en que se incurren, con base en la tasa de interés aplicable.

3.14 Deterioro del valor de los activos

Las políticas y revelaciones contables de la Compañía requieren que se revise en cada fecha que se informa el deterioro del valor de los activos. Cuando corresponde, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación del deterioro en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

ECUADENTAL S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

3.15 Efecto de la adopción de las Normas Internacionales de Información para Pequeñas y Medianas Entidades

Los estados financieros de ECUADENTAL S.A., por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012, son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) y por lo tanto se han aplicado las disposiciones de Sección 35 "Transición a la NIIF para las Pymes" al preparar estos estados financieros.

De acuerdo a la Sección 35 la fecha de transición para ECUADNETAL S.A., es el 1 de enero de 2011 y la fecha de adopción obligatoria de las NIIF es el 1 de enero del 2012.

Para elaborar los estados financieros antes mencionados, la Compañía evaluó a la fecha de transición el cumplimiento de las cinco excepciones a la aplicación retroactiva de la NIIF para las Pymes; así también evaluó las exenciones opcionales del principio general de la aplicación retroactiva, eligiendo no aplicar dichas exenciones o excepciones por no ser de aplicación para la Compañía.

El efecto neto de aplicar las NIIF por primera vez se reconoce en el patrimonio en el rubro de resultados acumulados por adopción de NIIFs por primera vez; sin embargo, el resultado de aplicar las NIIF por primera vez en ECUADENTAL S.A., generó un efecto por corrección de errores en las cuentas de Reserva Legal y Ganancias Acumuladas por un valor de 117.88 y 1.060.88 y los mismos que por aprobación de los accionistas se ajustan contra las cuenta de préstamos de los accionistas, por ser la cuenta donde se habían transferidos los valores antes indicado, el patrimonio en el rubro de utilidades retenidas – adopción por primera vez de las NIIF está siendo ajustado por un valor de 1.178.76 en el resultado del 2011, por un valor de 2.054.36 ajustes **que de acuerdo a la Administración y a la normativa societaria se deben contabilizar los rubros por ajustar por efectos de esta transición; por consiguiente se reportaran partidas que conciliar entre el patrimonio neto al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011, o conciliar el estado de resultado al 31 de diciembre del 2011.**

ECUADENTAL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:								
DESCRIPCION CUENTA	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):			
	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
		DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO	27.556,80			27.556,80	16.389,66			16.389,66
ACTIVO CORRIENTE	2.959,47			2.959,47	1.498,40			1.498,40
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	208,93			208,93	1.067,91			1.067,91
ACTIVOS FINANCIEROS	2.415,56			2.415,56	430,49			430,49
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	2.415,56			2.415,56	-			-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-			-	430,49			430,49
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	334,98			334,98	-			-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	334,98			334,98	-			-
ACTIVO NO CORRIENTE	24.597,33			24.597,33	14.891,26			14.891,26
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24.597,33			24.597,33	14.891,26			14.891,26
MAQUINARIA Y EQUIPO	27.330,37			27.330,37	21.273,23			21.273,23
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-2.733,04			-2.733,04	-6.381,97			-6.381,97
PASIVO	25.578,04			25.578,04	13.085,30			11.906,54
PASIVO CORRIENTE	25.578,04			25.578,04	13.085,30			11.906,54
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS				-				-
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS				-				-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	24.907,76			24.907,76	2.444,83			2.444,83
LOCALES	24.907,76			24.907,76	2.444,83			2.444,83
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	670,28			670,28	1.372,36			1.372,36
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				-	-			-
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	392,92			392,92	790,85			790,85
CON EL IESS				-	-			-
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				-	-			-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	277,36			277,36	581,51			581,51
DIVIDENDOS POR PAGAR				-	-			-
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS				-	9.268,11	1.178,76	-	8.089,35
PATRIMONIO NETO	1.978,76			1.978,76	3.304,36			4.483,12
CAPITAL	800,00			800,00	800,00			800,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	800,00			800,00	800,00			800,00
RESERVAS	-			-	-			117,88
RESERVA LEGAL	-			-	-		117,88	117,88
RESULTADOS ACUMULADOS	-			-	-			1.060,88
GANANCIAS ACUMULADAS	-			-	-	117,88	1178,76	1.060,88
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.178,76			1.178,76	2.504,36			2.504,36
GANANCIA NETA DEL PERIODO	1.178,76			1.178,76	2.504,36			2.504,36
(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO				-	0	0	0	-

Conciliación del Resultado Neto para el Año Terminado el 31 de diciembre del 2011:

ECUADENTAL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

EQUADENTAL S.A.					
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)					
01 de enero 2011					
USD Dólares Americanos					
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011):					
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	ACUMULADOS	EJERCIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30601	30701	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	800,00	-	-	1.178,76	1.978,76
1 de Enero de 2011					
CORRECCIONES DE ERROR:			-		-
DETALLE AJUSTES POR NIIF:					-
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	800,00	-	-	1.178,76	1.978,76
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):					
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	ACUMULADOS	EJERCIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30601	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	800,00	-	-	2.504,36	3.304,36
31 de Diciembre de 2011			-		-
CORRECCIONES DE ERROR:					-
DETALLE AJUSTES POR NIIF:	-				-
		117,88	1.060,88		1.178,76
				-	-
				-	-
				-	-
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	800,00	117,88	1.060,88	2.504,36	4.483,12

ECUADENTAL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL				
DESCRIPCIÓN CUENTA	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):			
	SALDOS NEC	JUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF
		DEBE	HABER	EXTRACONTA BLES
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	28.494,93			28.494,93
VENTA DE BIENES	-			-
PRESTACION DE SERVICIOS	28.494,93			28.494,93
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	7.477,03			7.477,03
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	7.477,03			7.477,03
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA				-
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	4.295,03			4.295,03
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	3.182,00			3.182,00
GANANCIA BRUTA	21.017,90			21.017,90
GASTOS	17.141,18			17.141,18
GASTOS DE VENTA	15.498,55			15.498,55
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	386,81			386,81
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	13.610,21	-		13.610,21
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	370,06			370,06
OTROS GASTOS	1.131,47			1.131,47
GASTOS ADMINISTRATIVOS	579,73			579,73
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	579,73			579,73
GASTOS FINANCIEROS	1.062,90			1.062,90
INTERESES	1.062,90			1.062,90
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	3.876,72			3.876,72
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-581,51			-581,51
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	3.295,21			3.295,21
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-790,85			-790,85
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	2.504,36			2.504,36
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	2.504,36			2.504,36
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	2.504,36			2.504,36
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)				-

Por el año terminado a

al 31 de diciembre de

		<u>2011</u>
Resultado del ejercicio según NEC	US\$	0.00
Provisión Jubilación Patronal		0,00
Impuesto Diferidos		<u>0,00</u>
Efecto de la transición a las NIIF		(0,00)
Resultado del ejercicio según NIIF	US\$	<u>0.00</u>

ECUADENTAL S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

3.19 Cumplimiento de políticas contables requeridas por las NIIF que no resultaron en ajustes:

Sección de las NIIF para Pymes	Enunciado de la NIIF	Impacto en ECUADENTAL S.A.
Activos y Pasivos Financieros Sección 11.14	Los activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir o pagar, a menos que le acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación	Las cuentas por cobrar y por pagar de ECUADENTAL S.A. , son a corto plazo consecuentemente no requieren ser medidos al costo amortizado; por consiguiente la base contable de los PCGA anteriores no difieren con las NIIF
Inventarios Sección 13.14	Los inventarios de servicios se los medirán por los costos que supongan su producción estos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado incluyendo el personal de supervisión.	Los precios de venta que ECUADENTAL S.A. aplica al mercado incorporan márgenes significativos que le permiten cubrir sus costos y cualquier otro costo adicional a la prestación del servicio. Razón por la cual el cálculo del Valor Neto de Realización cubre todos sus costos por prestación de servicios de limpieza y al momento no registra existencias por lo que no genera ningún ajuste.
Propiedades, planta y equipo Sección 17. 15	Todos los elementos de propiedad, planta y equipos se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.	ECUADENTAL S.A. , fue recientemente constituida, por consiguiente los activos y su costo incorporados fueron de fácil ubicación y determinación del valor razonable, razón por la

ECUADENTAL S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

		cual no fue necesaria la adopción de ninguna exención.
Deterioro Sección 27.7	La compañía evaluara en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existe algún indicio, la Compañía estimara el valor recuperable. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.	Activos financieros – Cuentas por cobrar: La alta rotación de la cartera y la revisión de los cobros posteriores fue suficiente para determinar que la cartera no requiere una estimación para clientes dudoso cobro. Inventarios: No se determinó problemas de valor neto de realización ya que estos están de acuerdo a la sección 13.14 por prestación de servicios y no hay los inventarios de lento movimiento. Activos fijos: No existe indicio de deterioro por su reciente adquisición.

4. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Detalle del efectivo en caja bancos es el siguiente:

Cuentas	Saldo s/Libros Al 31/12/2012	Saldo s/Libros Al 31/12/2011	Saldo s/Libros Al 31/12/2010
Bancos Internacional Cta Cte 1700603524	-	1.068	209

5. Cuentas Por Cobrar Clientes no Relacionados que no generan Intereses.

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

ECUADENTAL S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Cuentas	Saldo s/Libros Al 31/12/2012	Saldo s/Libros Al 31/12/2011	Saldo s/Libros Al 31/12/2010
Credito Tributario A favor empresa	485,14	-	335
Otras cuentas por Cobrar	873,00	430	2.416

6. Activos por Impuestos Corrientes

A continuación anticipos a empleados y otros anticipos:

Cuentas	Dic-12	Dic-11	01-Ene-11
Crédito Tributario Iva	2,353.39	1,692.08	3,076.88
Crédito Tributario Renta	2,968.28	1,210.54	-
Total	5,321.67	2,902.62	3,076.88

7. Inventario de suministros y materiales.

Para uso en prestación del servicio de Odontología es tal como sigue:

Cuentas	Saldo s/Libros Al 31/12/2012	Saldo s/Libros Al 31/12/2011	Saldo s/Libros Al 31/12/2010
Inventarios	3.975,00	-	-

8. Propiedad Planta y Equipos (Instalaciones, Vehículos, Maquinarias y Equipos)

El detalle de Activos Fijos refleja en 2010 adquisiciones de maquinarias y equipos necesarios para la prestación del servicio de limpieza, 2011 compra de computadoras y muebles de oficina y 2012 adquisición de equipo de computación y venta de un Vehículo y adquisición de uno nuevo tal como sigue:

Cuentas	Saldo s/Libros Al 31/12/2012	Saldo s/Libros Al 31/12/2011	Saldo s/Libros Al 31/12/2010
Maquinarias y Equipos	23.326,80	21.273	27.330
(-) Depreciacion	(631,97)	(6.382)	(2.733)
Neto Propiedades, planta y equipo	22.694,83	14.891	24.597

ECUADENTAL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE
TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

9. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2012, 2011 y 2010 las obligaciones corrientes es como sigue:

Cuentas	Saldo s/Libros Al 31/12/2012	Saldo s/Libros Al 31/12/2011	Saldo s/Libros Al 31/12/2010
Cuentas por pagar	6.679,12	2.445	24.908
Cuentas por pagar Diversas relacionadas	5.606,21	8.089	

10. Otras Obligaciones Corrientes.

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 23%. Dicha tasa se reduce al 13% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital acciones y el monto reinvertido se destina a la adquisición de maquinarias y equipos nuevos o activos para la construcción relacionados con la actividad productiva, la compañía no procederá a la reinversión de utilidades.

El impuesto sobre la renta por pagar por el año que terminaron el 31 de diciembre del es cero, ya que la compañía no ha generado ingresos y por lo tanto no genera utilidades o resultados que producen una base imponible o gravable para el calculo de dicho impuesto.

Las declaraciones de impuesto a la renta, impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente presentadas por la Compañía por el ejercicio impositivo del 2012 están abiertas a revisión de las autoridades tributarias.

Cuentas	Saldo s/Libros Al 31/12/2012	Saldo s/Libros Al 31/12/2011	Saldo s/Libros Al 31/12/2010
Impuesto a la renta	1.044,48	791	393

11. Beneficios a Empleados.

Los beneficios a empleados están constituidos por los contemplados en Código de trabajo y los pactados en el contrato de trabajo y está compuesto como sigue:

Cuentas	Saldo s/Libros Al 31/12/2012	Saldo s/Libros Al 31/12/2011	Saldo s/Libros Al 31/12/2010
Participación Trabajadores	492,48	582	277
Provisión por beneficios a Corto Plazo	1.899,88	-	-

ECUADENTAL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE
TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

12. Cuentas por Pagar a Relacionadas.

Las Cuentas por pagar relacionadas corresponden a Préstamos por inicio de las actividades del negocio el mismo que lo hace la. Dra. Martha Alarcón Peralta (nota 11)

Cuentas	Saldo s/Libros Al 31/12/2012	Saldo s/Libros Al 31/12/2011	Saldo s/Libros Al 31/12/2010
Cuentas por pagar Diversas relacionadas	5.606,21	8.089	

13. Patrimonio de los Accionistas.

19.1 Capital Social

Al 31 de diciembre de 2012, 2011 y 2010 el capital social de la compañía está constituido de la siguiente manera:

Y el número de acciones pagadas y por pagar es como sigue:

Cuentas	Saldo s/Libros Al 31/12/2012	Saldo s/Libros Al 31/12/2011	Saldo s/Libros Al 31/12/2010
Capital Social	800,00	800	800
Reservas	368,32	118	118
Resultados Acumulados	3.314,80	1.061	1.061
Resultados Acumulados adopción NIIF	-	-	-
Resultado del Ejercicio	2.072,68	2.504	-

19.2 Restricción a las Utilidades

La Ley de Compañías de la República del Ecuador establece para las compañías anónimas, que salvo disposición estatutaria en contrario, de la utilidad neta anual se tomará un porcentaje no menor a un 10%, destinado a formar un fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no esta sujeta a distribución a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber perdidas en las operaciones. De acuerdo a los estatutos de la Compañía corresponde a la Junta General de Accionistas determinar el porcentaje que se

ECUADENTAL S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

destinará a reserva legal.

Cuentas	Saldo s/Libros Al 31/12/2012	Saldo s/Libros Al 31/12/2011	Saldo s/Libros Al 31/12/2010
Reserva Legal	368,32	118	118

14. Costos y Gastos por Naturaleza.

Un resumen de los costos y gastos operacionales reportados en los estados Financieros, es como sigue:

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			4.373,42
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			1.110,66
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA			5.085,66
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA			-3.975,00
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			3.262,76
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS			3.262,76
GANANCIA BRUTA			55.638,36
GASTOS			52.355,13
	DE VENTA	ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	47.086,33	5.268,80	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	23.733,66	-	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	6.737,49	-	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	12.492,73	-	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		95,33	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	3.584,00	-	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	538,45		
COMBUSTIBLES	-	625,14	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		1.415,36	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		276,26	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		375,00	
OTROS GASTOS	-	2.481,71	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			3.283,23
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			492,48
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			2.790,75
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			718,07
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			2.072,68
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			2.072,68
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			2.072,68
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			2.072,68

15. Ingresos Ordinarios

Un detalle de los ingresos por actividades ordinarias de los años 2012,2011 s como sigue:

ECUADENTAL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE
TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	60.011,78
PRESTACION DE SERVICIOS	<u>60.011,78</u>

16. Impuesto a la Renta

22.1 Conciliación Tributaria.

Las partidas que afectaron el resultado contable con el resultado fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación del gasto por impuesto a la renta, fueron las siguientes:

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	3.283,23
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	492,48
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	2.790,75
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	718,07
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	2.072,68
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	2.072,68
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	2.072,68
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	2.072,68

A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de un "anticipo mínimo a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los activos. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con las normas que rigen la devolución de este anticipo.

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes, las utilidades del ejercicio que se reinviertan (aumento de capital) tendrán una reducción de un 10% en la tarifa de impuesto. La Compañía en el año 2012 aplicó la tarifa corporativa del 23% de impuesto a la renta.

Los dividendos y utilidades pagadas y distribuidas por compañías nacionales a personas naturales son considerados como ingresos gravados para la determinación de la base de cálculo del impuesto a la renta. Además, cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y, por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención en la fuente que corresponda sobre su monto, la Compañía por no generar ingresos y por lo que se desprende no genera dividendos para sus accionistas en el presente año en que se informa.

A la fecha de emisión de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente al año 2012, no han sido revisadas por el SRI. La Administración

ECUADENTAL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE
TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

considera que de existir revisiones posteriores las posibles observaciones que puedan surgir no serán significativas.

Eventos Subsecuentes.

Entre el 31 de diciembre del 2012 y 15 de Marzo de 2013 fecha de elaboración de este informe, no se produjeron eventos Subsecuentes, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Marzo 18 del 2013 y fueron presentados y aprobados por los Accionistas el 27 de Marzo de 2013. Los mismos que fueron aprobados por los Accionistas sin modificaciones.


CPA. Daice Herrera Burgos
Contadora


Dra. Martha Alarçon Peralt
GERENTE GENERAL