

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

1. Información general

TOTALDENT CIA.LTDA es una compañía radicada en el país, creada el 18 de marzo del 2011, inscrito en el registro mercantil del 05 de abril de 2011, y el domicilio de su sede social y principal en la calle Suiza N33-90 y Noruega, la empresa TOTALDENT CIA.LTDA S.A. tiene como actividad principal la consulta y el tratamiento por Odontólogos.

2. Bases de elaboración.-

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (dólares) de Estados Unidos de América, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se detallan a continuación.

2.1 Políticas contables

Bases de preparación de los estados financieros

TOTALDENT CIA.LTDA, ha preparado los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para PYMES, hasta el año terminado al 31 de diciembre del 2012, se estableció como período de transición como período de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para PYMES hasta el año terminado al 31 de diciembre del 2011.

Período Contable

Los estados financieros cubren los siguientes períodos, Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio terminados al 31 de diciembre del 2012, Estado de resultados Integral y Estado de Flujo de Efectivos terminados al 31 de diciembre del 2012.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta servicios, se reconoce cuando se entregan los servicios, han cambiado su propiedad y los servicios fueron aceptados por el cliente. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la concesión de licencias de patentes para su uso por otros se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Efecto implementación de las NIIF's

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

La elaboración de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, involucrara la elaboración de estimaciones contables terminado al 31 de diciembre del 2010, Sin embargo, la empresa inicio sus actividades el 18 de marzo de 2011, por ellos no se registraron cambios a la fecha de transición 01 de enero de 2011, sino al 01 de enero de 2012, correspondientes a errores contables del año 2011.

Revalorización Propiedad planta y equipo.

No se efectuó revalorización de la Propiedad, Planta y Equipo de TOTALDENT CIA.LTDA, ya que los equipos fueron adquiridos a mediados del año 2011, todos se encuentran funcionando en perfectas condiciones. Dos veces por año se realiza un mantenimiento preventivo de tales equipos.

Impuestos diferidos

Según las NIIF's para Pymes no requiere de la entidad que adopta por primera vez las NIIF reconozca, activos por impuestos diferido ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivo.

Impuesto a las ganancias

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

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo 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 en los resultados.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares de los Estados Unidos de Norte América) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Revelaciones de las estimaciones y los supuestos que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectaran los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período de reporte.

La administración de la compañía, desarrollo políticas estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF, los cambios en los supuestos y estimaciones podrían tener un impacto significativo en los estados financieros bajo NIIF.

3. Conformación de Capital

La ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías transfieran a reserva legal un porcentaje no menor a del 10% de las utilidades, si las hubiera, hasta acumular por lo menos el 50% del capital social de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto para aumentos de capital o para cubrir pérdidas den las operaciones.

Cuadro No. 1.

SOCIOS - ACCIONISTAS	CAPITAL INICIAL	%	CAPITAL TOTAL	NÚMERO DE PARTICIPACIONES	%
CARLOS ALBERTO ROMAN SANCHEZ	1850	37%	1850	1850	37%
ESTHER MARIA MENDEZ ARANGO	650	13%	650	650	13%
MARCEL OSWALDO ULLOA SANTIAGO	2250	45%	2250	2250	45%
BENHUR RAFAEL NARCISO RODRIGUEZ PARRAGA	250	5%	250	250	5%
SUMAN	5000	100%	5000	5000	100%

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de TOTALDENT CIA.LTDA, la preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera requieren el uso de estimación y supuestos por parte de la Administración de TOTALDENT CIA.LTDA. Estas estimaciones se han realizado en función de la información disponible a la fecha de presentación y emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, sin embargo cabe anotar que estas

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

estimaciones son vulnerables a posibles acontecimientos futuros, que obligarán a su revisión y posible modificación.

Por otro lado cabe recalcar que dentro de las estimaciones sometidas a juicio de la administración de TOTALDENT CIA.LTDA están.

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes. La información que se detalla debajo de este encabezado se presenta exclusivamente para facilitar la comprensión de los usuarios acerca de los estados financieros, y no tiene como objeto sugerir que otros supuestos no serían completamente correctos.

5. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

6. Ingreso de actividades ordinarias

La compañía mantiene la política de reconocer como ingresos de la operación lo facturado en el ejercicio hasta la fecha de cierre de respectivo periodo, esta facturación ha sido determinada sobre la base de los servicios efectivamente prestados, valorizados en tarifas vigentes en el correspondiente periodo en que se ha prestado el servicio. En el ejercicio económico 2012 las actividades comerciales realizadas y declaradas son las siguientes

Cuadro No.2

VENTAS	AÑOS		Variación
	2012	2011	
SERVICIOS PRESTADOS	132.928,75	75.591,71	57.337,04

7. Costos financieros

No aplica

8. Ganancia antes de impuestos

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

9. Gasto por impuestos a las ganancias

Cuadro No. 3

CONCILIACION TRIBUTARIA	AÑOS		Variación
	2012	2011	
Ingresos Totales	132.928,75	75.591,71	57.337,04
(-) Costos Totales	149.245,94	124.575,77	24.670,17
(=) Pérdida Contable	-16.317,19	-48.984,06	32.666,87
(-) 15% participación laboral			0,00
(=) Pérdida Antes de impuestos	-16.317,19	-48.984,06	32.666,87

Para los años 2011 y 2012 se presenta Pérdida en el ejercicio por lo cual no se pago Impuesto a la Renta.

10. Propiedad Planta y Equipo.-

Los bienes de propiedad, planta y equipo son registrados al costo, excluyendo los costos de mantenimiento periódico, menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioros de valor. El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro. Así mismo, los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Depreciación - Los elementos de propiedades y equipo, se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada. El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedad y equipo se revisan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

Vida útil económica de activos - La vida útil de los bienes de propiedad y equipo se establece de la siguiente manera:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	% DEPRECIACION	AÑOS VIDA UTIL
Muebles y Enseres	10%	10 años
Maquinaria	10%	10 años
Equipo de Computación	33%	3 años
Otros Activos	10%	10 años

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

11. Provisiones

No existen sucesos que puedan derivarse en perjuicios patrimoniales para la empresa por tanto se ha ocasionado registro de provisiones. Sin embargo la política de la empresa determina, que en el caso de realizarse registro de alguna provisión se debe estimar periódicamente y cuantificarse considerando la mejor información disponible a la fecha de cada cierre contable.

12. Beneficios al personal

La empresa tiene la obligación de aprovisionar el gasto por concepto de Beneficios de orden social que serán cancelados a los trabajadores en fechas determinadas. Se registra mensualmente las provisiones sobre décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones y se cancela mensualmente el Fondo de reserva al personal que ha cumplido más de un año de servicio.

13. Patrimonio

Los instrumentos de patrimonio emitidos se registran al monto de la contraprestación recibida. Actualmente se tiene emisión de acciones de serie única.

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías de economía mixta transfieran a reserva legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades, si las hubiera, hasta acumular por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

El impuesto sobre utilidades se registra en el estado de resultados integrales y en las cuentas de patrimonio neto del estado de situación financiera en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal que generan los saldos. Una de las diferencias corresponde a la Revaluación de Propiedad y equipo, depreciación acumulada y cuentas incobrables.

Los cambios que se presentaron en la cuenta de Patrimonio se deben por Efectos de NIIF en el año 2012. Tales cambios se indican a continuación.

Cuadro No. 4

Detalle	2012
Gasto Constitución	26.990,69
Amortización Gastos de Constitución	-3.765,12
Adopción 1era vez NIIF	23.225,57

14. Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del estado de flujo de efectivo la empresa ha definido las siguientes consideraciones:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

- **El efectivo incluye el efectivo en caja y bancos.** Como política de la compañía no está permitido ni autorizado sobregiros bancarios.
- **Actividades de operación:** La actividad principal como fuente de ingresos ordinarios es la facturación de los servicios prestados en la terminal terrestre de Esmeraldas.
- **Actividades de inversión:** Corresponden a las actividades de adquisición de activos a largo plazo, no constan otras inversiones.
- **Actividades de financiación:** Corresponden a actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

15. Impuesto a las ganancias

Al finalizar el ejercicio contable la empresa determina la base imponible y calcula su impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en Ecuador.

Los impuestos diferidos originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos se registran de acuerdo con las normas establecidas en NIC 12 "Impuesto a las ganancias".

El impuesto sobre sociedades se registra en el estado de resultados integrales y en las cuentas de patrimonio neto del estado de situación financiera en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo que se calculan utilizando las tasas fiscales que se espera estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Las variaciones producidas en el ejercicio correspondiente a los impuestos diferidos de activo o pasivo se registran en la cuenta de resultados del estado de resultados integrales y directamente en las cuentas de patrimonio del estado de situación financiera, según corresponda.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen únicamente cuando se espera disponer de utilidades tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias.

No existen deudas de dudoso cobro relativo a saldos pendientes que ameriten provisión ni gastos reconocidos por este concepto.

Administración y alta dirección- Los miembros de la Alta Administración y demás personas que asumen la gestión de TOTALDENT CIA.LTDA, incluyendo a la Gerencia General, así como los accionistas o las personas naturales o jurídicas a las que representan, no han participado al 31 de diciembre de 2012, en transacciones inusuales y / o relevantes de la Sociedad.

TOTALDENT CIA.LTDA es administrada por un Directorio, que permanecen por un período de 5 años con posibilidad de ser reelegidos.

Contingencias:

En opinión de los asesores legales de la Sociedad y de su Administración, no existe contingentes que implicarán pérdidas ni ganancias para la empresa.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Conclusiones

La aplicación de las normas contables de carácter global permitirá que la información a más de cumplir los principios de alta calidad, sea comprensibles, y comparables con los estados financieros y ayuden a los usuarios a tomar decisiones económicas

La administración de la empresa ha advertido que es una ventaja competitiva la doble decisión de:

- Cambios estructurales de los procesos administrativos financieros y
- Aplicación de las normas contables nacionales, internacionales de contabilidad e internacionales de información financiera.
- Determinación que permitirá un registro y control de alta calidad de los sucesos económicos y la emisión de estados financieros que den cuenta de la responsabilidad de gestión sobre los recursos propios y confiados por terceros.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma gestión

La cuenta por cobrar serán medidas inicialmente a un importe no descontado, ya que no está establecida con el cliente una tasa de interés por mora, a pesar de que se tiene la fecha de vencimiento su recuperación generalmente se lo realiza en más tiempo del acordado.

El requerimiento de información financiera que permita mitigar riesgos de tipo operativo o financiero exige que esta sea emitida con otros criterios valorativos y de clasificación que se aleje de la acostumbrada visión objetiva, prudente y basada en el costo histórico. En síntesis, se puede afirmar que las diferencias se justifican por el objetivo de las NIIF de servir a los usuarios para tomar decisiones respecto al futuro.

Flujos de efectivo de la entidad que será útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información”. Se realizará una reestructuración organizacional conjuntamente con la identificación de sus sucesos económicos, con el doble propósito de:

- Suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, y
- Reducir la doble carga de información.

El propósito de actualizar la conformación de un plan de cuentas basado en el principio de presentación permitirá cumplir con las características cualitativas, criterios de reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros.

La reorganización de los centros de costos (productivos, administrativos y de apoyo) y la automatización integral de los sucesos económicos permitirá el cumplimiento de las

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

características cualitativas y cuantitativas, así mismo la emisión de información financiera sistémica e integral.

Así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos Usuarios al tomar decisiones económicas.

Revelaciones adicionales:

La entidad ha revelado la información que permitirá a los usuarios de los estados financieros evaluar la importancia que los instrumentos financieros tienen para su posición y desempeño financieros.

Declaración de Responsabilidad

En sesión de Directorio celebrada el 31 de marzo del año 2013, el Directorio de TOTALDENT CIA.LTDA se declaran responsables respecto a la veracidad de la información emitida en el presente Informe, referido a los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 las notas respectivas y análisis razonado y hechos relevantes.



ULLOA SANTIAGO MARCEL OSWALDO

GERENTE GENERAL