

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

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. Su domicilio está ubicado en la calle Suiza N33-90 y Noruega. Su actividad económica principal es 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 IASB. Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

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.

3. 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 2013.

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 2013, Estado de resultados Integral y Estado de Flujo de Efectivos terminados al 31 de diciembre del 2013.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando tales servicios fueron entregados y aceptados por el cliente. 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.

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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

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 incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere 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.

Cuentas comerciales por pagar

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

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 estimaciones 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 2013, sin embargo cabe anotar que estas estimaciones son vulnerables a posibles acontecimientos futuros, que obligarán a su revisión y posible modificación.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Restricción al pago de dividendos

Según lo establecido por los accionistas, el pago de dividendos se los realizará de acuerdo a los flujos de fondos disponibles.

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. El valor por ventas de los períodos 2012 y 2013 se presentan a continuación.

VENTAS	AÑOS		Variación
	2013	2012	
SERVICIOS PRESTADOS	167.718,21	132.928,75	34.789,46

Costos financieros

No aplica

Impuesto a la Renta

Para el ejercicio 2013 la compañía generó un impuesto a la renta de USD 1.280,15. El detalle se presenta a continuación.

CONCILIACION TRIBUTARIA	AÑOS	
	2013	2012
Ingresos Totales	167.718,21	132.928,75
(-) Costos Totales	164.503,23	149.245,94
(=) Utilidad/ (Pérdida) Ejercicio	3.214,98	-16.317,19
(-) 15% participación laboral	482,247	
(=) Utilidad/ (Pérdida) Antes de impuestos	2.732,73	-16.317,19
Efectos conciliación tributaria	3.086,13	
(=) Utilidad Gravable	5.818,86	
22% Impuesto a la Renta	1.280,15	

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

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

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.

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.

Patrimonio

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. Para el año 2013 se realizó la provisión de reserva legal por USD 72.63

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

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%

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.

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

Estado de flujo de efectivo

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

- **Actividades de operación:** La actividad principal como fuente de ingresos ordinarios es la facturación de los servicios prestados.
- **Actividades de inversión:** Corresponden a las actividades de adquisición de activos a largo plazo.
- **Actividades de financiación:** Corresponden a actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Administración y alta dirección

Los miembros que asumen la gestión de TOTALDENT CIA.LTDA, incluyendo a la Gerencia General, así como los socios no han participado al 31 de diciembre de 2013, en transacciones inhabituales 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

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.

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

Los estados financieros muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia. Dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos.

Declaración de Responsabilidad

En sesión de Directorio celebrada el 31 de marzo del año 2014, el Directorio de TOTALDENT CIA.LTDA. se declara responsable respecto a la veracidad de la información emitida en el presente informe referido a los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, las notas respectivas y análisis razonable a hechos relevantes.



ULLOA SANTIAGO MARCEL OSWALDO

GERENTE GENERAL