

**Miducom S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA No. 1 Norma general de revelaciones**

La compañía Miducom S.A con RUC 0992111909001. es una sociedad anónima, con domicilio principal en la Ciudad de Guayaquil en la Av. Kennedy Norte 300-A y Calle Segnda, constituida mediante Escritura Pública con fecha 9 de Marzo del 2003.

Su actividad principal es la venta de cursos de inglés mediante el sistema de franquicias.

Fecha de corte Estados Financieros: Diciembre 31 del 2013.

**NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables**

**Sistema Contable** La contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía Miducom S.A., se rigen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

**Moneda Funcional** Los Estados Financieros de la Compañía Miducom S.A., son presentados en Dólares de Estados Unidos de América, moneda de curso legal en el Ecuador.

**Diferencia en Cambio** Las ganancias y pérdidas en cambio que resulten del pago de las transacciones y del ajuste de los activos y pasivos monetarios al cierre del año, son reconocidas en el Estado de Resultados del periodo en que se producen las diferencias en los tipos de cambio.

**Activos Financieros** Los activos financieros de la Compañía son:

- **Efectivo**, constituido por el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos que no generan intereses.
- **Clientes y otras cuentas por cobrar**, generados principalmente por las ventas que se realizan con condiciones normales de contado las mismas se realizan a través de tarjetas de crédito y cheques postfechados.

**Pasivos Financieros** Los pasivos financieros de la Compañía son:

- **Proveedores y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar**, generados principalmente por la compra de servicios y que se realizan con condiciones de crédito normales sin intereses.

**Inventarios** Los inventarios corresponden a material didáctico el mismo básicamente es de uso de los estudiantes por cursos de inglés, los mismos que son comprados a terceros y se valorizan al costo o al valor estimado de realización, el menor. El costo de los inventarios se basa en el método promedio.

**Propiedades, planta y equipo** Se registran por su costo de adquisición, su depreciación se realiza con base del método línea recta.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, se recalcula su depreciación en la misma proporción.

**Obligaciones Laborales** En el código de Trabajo se estipulan Beneficios Laborales a corto y largo plazo, los que se constituyen de la siguiente forma:

- Beneficios a corto plazo a empleados están constituidos por el aporte patronal, fondo reserva, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones y participación de trabajadores.
- Beneficios a largo plazo a empleados están constituidos por la Jubilación Patronal, Bonificación por Desahucio y la Indemnización por despido intempestivo.

**Impuesto a la Renta Corriente y Diferido** El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta causado que se pagará a las autoridades tributarias en el año siguiente, por la utilidad o pérdida imponible del periodo corriente, usando tasas impositivas aprobadas a la fecha del balance, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios

**Impuesto al Valor Agregado (IVA)** Las compras de material didáctico y los ingresos de las actividades ordinarias de la Compañía son gravadas con tarifa 0% IVA.

Los gastos y los activos se registran excluyendo el importe del IVA, el que no es recuperable de las autoridades fiscales, en cuyo caso ese impuesto se lo reconoce como gasto en los resultados del periodo.

**Provisiones y Contingencias** Los pasivos por provisiones son reconocidos cuando la Compañía tiene una obligación presente, cuyo importe sea fiable su estimación y es probable que se realice un desembolso para liquidar la obligación.

Los pasivos por contingentes, son obligaciones posibles como resultado de sucesos pasados, cuya existencia se puede confirmar cuando ocurra.

**Resultado Adopción por Primera Vez NIIF** Representa una subcuenta de la cuenta "Utilidades Retenidas (Déficit Acumulado)", creada por la Superintendencia de Compañías, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF a la fecha de transición, esto es al 1 Enero del 2011.

**Juicios y Estimaciones Contables Significativas** La preparación de los Estados Financieros requiere que la gerencia realice juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos.

**Reconocimiento de Ingresos y Gastos** Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación.

**Cuentas de Orden** La sociedad registra en cuentas de orden los hechos económicos, compromisos o contratos de los cuales se puedan generar derechos u obligaciones y que,

por lo tanto, pueden afectar la estructura financiera. Además, Incluye cuentas para control de los activos, pasivos, patrimonio, información general o control de las futuras situaciones financieras y las diferencias entre los registros contables y las declaraciones tributarias.

### **NOTA No. 3 Disponible**

Al 31 de Diciembre del 2013 asciende a USD 81.111 y está conformado por:

<b>Rubro</b>	<b>Monto</b>
Caja	USD 459
Bancos locales	USD 80.652
<b>Totales</b>	<b>USD 81.111</b>

### **NOTA No. 4 Clientes y Otras Cuentas por Cobrar**

Al 31 de Diciembre del 2013 se conforma por:

<b>Rubro</b>	<b>Monto</b>
Clientes	USD 121.903
Empleados	USD 28.181
	<b>USD 150.084</b>

### **NOTA No.5 Activos por Impuestos Corrientes**

Representan retenciones de impuesto a la renta en la fuente, efectuadas por los clientes a la Compañía, no compensadas con el impuesto a la renta causado declarado en esos periodos contables, como sigue:

<b>Periodo</b>	<b>Monto</b>
<b>Año 2013</b>	USD 12.947
<b>Año 2012</b>	USD 5.521
	<b>USD 18.468</b>

### **NOTA No.6 Inventarios**

Al 31 de Diciembre del 2013 se conforma por:

<b>Rubro</b>	<b>Monto</b>
Material Didáctico	USD 31.934
	<b>USD 31.934</b>

**NOTA No.7 Propiedad, Planta y Equipos**

Al 31 de Diciembre del 2013 se conforma por:

<b>Costo</b>	<b>Saldo al 31 Diciembre 2012</b>	<b>Adiciones, Ventas y Bajas</b>	<b>Saldo 31 Diciembre 2013</b>
Muebles y Enseres Oficina	USD 61.618	0	USD 61.618
Equipos de Computación	USD 171.381	0	USD 171.381
Vehículo	USD 49.410	0	USD 49.410
Maquinarias y Equipos	USD 1.445	0	USD 1.445
<b>Total</b>	<b>USD 283.854</b>	<b>USD 0</b>	<b>USD 283.854</b>

<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Al 31 Diciembre 2012</b>	<b>Gasto Depreciación, Bajas</b>	<b>Al 31 Diciembre del 2013</b>
Muebles y Enseres Oficina	USD (46.131)	USD (6.017)	USD (52.148)
Equipos de Computación	USD (103.667)	USD (6.224)	USD (109.891)
Vehículos	USD (18.117)	USD (9.058)	USD (27.175)
<b>Total</b>	<b>USD (167.915)</b>	<b>USD (21.299)</b>	<b>USD (189.214)</b>

**NOTA No.8 Proveedores y Otras Cuentas por Pagar**

Al 31 de diciembre 2013, se conforma por:

<b>Rubro</b>	<b>Monto</b>
Proveedores	USD 22.223
Otros	USD 8.720
	<b>USD 30.943</b>

#### **NOTA No.9 Beneficio a los Empleados**

Al 31 de diciembre 2013, se conforma por:

<b>Rubro</b>	<b>Monto</b>
Aporte Patronal	USD 9.619
Participación Trabajadores	USD 22.286
	<b>USD 31.905</b>

#### **NOTA No.10 Pasivo por Impuestos Corrientes**

Al 31 de diciembre 2103, se conforma por:

<b>Rubros</b>	<b>Monto</b>
Retenciones de Impuesto a la renta	USD 3.487
Impuesto al Valor Agregado	USD 2.179
<b>Total</b>	<b>USD 5.666</b>

#### **NOTA No.11 Gestión de Riesgos**

Por la naturaleza de sus actividades, la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, crédito y liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo de riesgos, el cual constituye un proceso crítico para la rentabilidad continua de la Compañía.

Este proceso no incluye a los riesgos de negocio como cambios regulatorios, tecnológicos.

#### **NOTA No.12 Gestión de Capital**

La Compañía administra su capital de forma de asegurar la maximización de los resultados para los accionistas, cual le permite continuar como un negocio en marcha.

### **NOTA No.13 Eventos Posteriores**

Entre el periodo del 31 Diciembre del 2013 hasta el 21 de Enero del 2014, no se ha producido eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se haya revelado.



**Ing. Ismael Medina Hernández.**  
**Gerente General**  
**C.I. No. 0923682454**



**C.P.A. Gustavo Cantos Marcial**  
**Contador**  
**C.I. No. 0910455526**