

KEDE CONSULTING S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2012

(Expresadas en Dólares de E.U.A.)

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

En el año 2005, en la ciudad de Guayaquil, fue constituida la compañía KEDE CONSULTING S. A.

La actividad principal de la Compañía consiste en la prestación de servicios especializados en capacitaciones

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF de acuerdo a la última traducción al español en la fecha en que se informe, de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 498 del 31.XII.08).

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Cuentas por cobrar

La Compañía determina la estimación para cuentas de cobro dudoso en base a la experiencia de crédito de los clientes; por consiguiente, cambios adversos en las condiciones financieras de los clientes podrían afectar la estimación para cuentas de cobro dudoso y el desempeño de la Compañía. La Administración cree que la provisión con que se cuenta es adecuada para cubrir pérdidas probables.

Propiedades, muebles y equipos

Las propiedades, muebles y equipos se presentan al costo histórico o valor ajustado y convertido a dólares estadounidenses, excepto los terrenos y edificios que están registrados al valor de mercado de acuerdo a avalúo técnico realizado por peritos independientes.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años
Equipos audiovisuales	10 años
Instalaciones	10 años
Equipos de computación	3 años

#### Participación a trabajadores e impuesto a la renta

La participación a trabajadores e impuesto a la renta se aplican sobre la utilidad líquida o contable del ejercicio corriente en base a normas legales, por lo tanto se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

#### Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por servicios de capacitaciones se llevan a resultados cuando el servicio es prestado.

#### 4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

#### 5. CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2012, caja y bancos está compuesto por:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
CAJA BANCOS	4,439.87	2,317.86
	<u>4,439.87</u>	<u>2,317.86</u>

#### 6. CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por cobrar clientes están compuestas de la siguiente manera:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Clientes	25,104.80	60,970.16
	<u>25,104.80</u>	<u>60,970.16</u>

#### 7. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por pagar están compuestas de la siguiente manera:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Proveedores	43,954.64	51,747.05
	<u>43,954.64</u>	<u>51,747.05</u>

#### 8. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 23%. La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

2012

Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	64,824.24
Participación Trabajadores	9,723.64
Gastos no deducibles y otros	1,200.00
Utilidad gravable	<u>56,300.60</u>

Impuesto a la renta determinado	12,949.14
Anticipo mínimo calculado	2,739.33

Al 31 de diciembre del 2012, los movimientos de la provisión son los siguientes:

Impuesto causado	12,949.14
Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta	9,048.49
Impuesto por pagar al 31 de diciembre del 2012	3,900.65

## 9. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

### Capital social

El capital de la compañía está dividido en 800 acciones de valor nominal de US\$1 cada una.

### Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas.

### Resultados acumulados

#### a) Utilidades acumuladas

La compañía mantiene utilidades acumuladas de ejercicios anteriores por el valor de US\$ 12,117.13 El saldo de esta cuenta puede distribuirse como dividendo en efectivo luego de compensar las pérdidas acumuladas.

#### b) Ajustes acumulados por transición a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

No han existido partidas relevantes que ameriten un ajuste por implementación de las NIIF para PYMES.

## 10. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 28, 2013), no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración de la Compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.