

INDEPOT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

INDEPOT S.A., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil el 12 de enero de 2009. Realizó aumento de capital el 15 de mayo de 2012, de USD 800 a USD 12,500. Su actividad principal es dedicarse a las actividades relacionadas con la enseñanza.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 20 de marzo de 2013.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para PYMES para el año terminado el 31 de diciembre de 2012.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados).

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en dólares EE.UU., que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información esta presentada redondeando a dos decimales.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN

(Continuación)

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: estimación de depreciación de activo fijo, la provisión para impuesto a la renta y la participación laboral, cuyos criterios contables de describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros, según se explica en las correspondientes políticas contables.

NOTA 3 – ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

El estado de Situación Financiera al 1 de enero de 2012 (31 de diciembre de 2011) fue previamente elaborado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad y fue convertido a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 del 14 de octubre de 2011, la cual establece, entre otros temas que para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones: a) Montos de activos inferiores a USD 4,000,000.00; b) Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta USD 5,000,000.00; y c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado), deben aplicar de manera obligatoria la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como parte del tercer grupo de implementación.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su periodo de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2012.

NOTA 3 – ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

(Continuación)

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- **Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros;**
- **La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado del resultado integral; y,**
- **Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.**

Para la preparación de los presentes estados financieros, no fueron aplicadas las excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la sección 35 de la NIIF para PYMES.

3.1 Conciliación entre NIIF y principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador

Como resultado de la aplicación por primera vez de las NIIF, se determinó que los gastos de constitución no son aceptados como activos diferidos por tanto se realizó un ajuste contra utilidades del ejercicio 2011.

NOTA 4 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la sección 10 de la NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para PYMES vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

a) Efectivo y sus equivalentes

Corresponde al depósito en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Véase Nota 5.

b) Ingresos y gastos

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, y los gastos en cuando se incurren en base al método del devengado.

NOTA 4 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

c) Propiedad, planta y equipos

Se muestra el costo histórico menos de depreciación acumulada.

El valor de los Muebles y enseres - equipos de oficina y depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se realiza la venta o retiro. Y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se registran con cargo a las operaciones siguiendo el método de línea recta, utilizando los siguientes años de vida útil:

Equipos de oficina	10 años de vida útil
Muebles y enseres	10 años de vida útil

d) Impuestos

El impuesto a la Renta se calculó de acuerdo a la tasa fiscal vigente, siendo ésta el 23%.

Por obtener pérdidas en el periodo no es aplicable el tributo receptado por el S.R.I. del Ecuador.

NOTA 5 – EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Banco Guayaquil - Caja General

Corresponden al saldo conciliado al 31 de diciembre de 2012 correspondiente al valor neto entre depósitos realizados y pagos realizados. Dando un saldo a la fecha antes mencionado de USD 3,801.19

NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Corresponde a cartera por cobrar a 90 días que no genera intereses. El saldo de esta cuenta es cero pues todos los clientes cancelaron sus cuentas vencidas antes del 31 de diciembre de 2012.

NOTA 7 – INVENTARIOS

Solamente se mantiene inventario de los suministros y materiales utilizados para el giro del negocio, el saldo es cero al 31 de diciembre de 2012.

NOTA 8 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Se refiere a otras cuentas activos que posee la empresa para el desarrollo económico de la entidad, con plazo inferior a 1 año.

NOTA 9 – PROVISIONES POR DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR Y ACTIVOS CORRIENTES

Constituyen las provisiones efectuadas por el 1% de la cartera por cobrar del ejercicio económico que se informa y las provisiones de deterioro de los activos corrientes. Estas cuentas no registran saldo debido a que no existen cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2012.

NOTA 10 – PROVEEDORES NO RELACIONADO LOCALES

Constituyen obligaciones contraídas a 6 meses que no generan intereses.

NOTA 11 – ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2012 el activo por impuesto corriente está compuesto de la siguiente manera:

Crédito tributario de IVA por	USD	7.50
Anticipo de Impuesto Renta por	USD	301.44

El crédito tributario de IVA y el Anticipo de Impuesto a la Renta serán compensados durante el año 2013.

NOTA 12 – CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta año 2012 se determinó de la siguiente manera:

Total de ingresos	USD	42,538.46
Menos: Costos y gastos	USD	46,283.35
Pérdida del ejercicio antes de impuestos	USD	-3,744.89
(-) 15% Participación de trabajadores	USD	0.00
(-) 23% Impuesto a la renta	USD	0.00
Pérdida neta del ejercicio	USD	-3,744.89

Por obtener pérdidas en el periodo no es aplicable el tributo receptado por el S.R.I. del Ecuador.

Ni tampoco hay utilidades que distribuir a los trabajadores.

NOTA 13 - BENEFICIOS SOCIALES

La compañía al cumplió con el pago a los trabajadores, de acuerdo a los dispuesto por la leyes vigentes en el Ecuador.

NOTA 13 - PATRIMONIO

El capital está constituido por 12,500 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de \$1.00 cada una, compuesta de la nómina de accionistas se la siguiente manera:

Daniela María Briz Andrade	6,250	acciones
María de los Ángeles Rodríguez Herrera	<u>6,250</u>	acciones
	12,500	acciones

Adicionalmente posee una reserva legal de USD 266.74, la que será incrementada anualmente por un valor igual 10% de la utilidades después de impuestos y participación a trabajadores.



Daniela María Briz Andrade

C.C. 091153012-9