NOTAS CONTABLES DE LA EMPRESA

INTELLIGENT BUSINESS SERVICIOS INTEGRALES DE CAPACITACION Y MARKETING.

Intelligent Business Servicios Integrales de Capacitación y Marketing es una empresa que se dedica a la capacitación de élite a los empleados del sector Gubernamental de Ecuador.

Su misión es la de ***FACILITAR LOS PROCESOS DE APRENDIZAJE A TRAVES DE LA CAPACITACION DE NUESTROS CLIENTES Y COLABORADORES CON METODOS MODERNOS BASADOS EN POLITICAS, VALORES OPERACIONES Y EL DESARROLLO DEL INDIVIVUO DENTRO DE LA ORGANIZACIÓN.***

Su Visión es la de CONSOLIDARSE COMO UNA EMPRESA LIDER DEL MERCADO EN CAPACITACION EMPRESARIAL. Aplicando una metodología de enseñanza práctica adaptada a nuestra realidad a través de herramientas tecnológicas que garanticen llegar eficazmente al cliente. Con esta introducción y en calidad de CONTADORA GENERAL DE IB ECUADOR CIA. LTDA. Desde el mes de julio del 2013 fecha en la que mediante contrato verbal, soy la Contadora General;, he procedido a realizar los siguientes proyectos, enmarcados en las normas de Contabilidad Generalmente aceptadas en el Ecuador, así como las normas NIIFS, vigentes en el año 2013 para Ecuador.

1.- IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS NIIF'S PARA INTELLIGENT BUSINESS SERVICIOS INTEGRALES DE CAPACITACION Y MARKETING.

De acuerdo a la normativa de implementación se procedió a la implementación de acuerdo a los siguientes planteamientos los mismos que se enmarcaron en las siguientes características:

1.- INFORMACION GENERAL

2.- PLAN DE CAPACITACION 2.1 CAPACITACION

3.- PLAN DE IMPLEMENTACION:

A.- FASE 1 DIAGNOSTICO CONCEPTUAL

A.2.- DIFERENCIAS ENTRE POLITICAS CONTABLES ACTUALMENTE APLICADAS POR INTELLIGENT BUSINESS SERVICIOS DE CAPACITACION CIA. LTDA. BAJO LAS NEC Y NIIFs PARA PYMES.

A.3.-EXCENCIONES Y EXCEPCIONES PARA INTELLIGENT BUSINESS SERVICIOS INTEGRALES DE MARKETING Y CAPACITACION. DE ACUERDO NIIFs 35 para PYMES.

A.3.a.- No pago anticipos impuestos a la renta durante 5 primeros años

A.3.b.- Pagos basados en efectivo y cheques

c.- _Arrendamientos

d.- Baja en libros de activos financieros y pasivos financieros

e.- Impuestos diferidos

f.- Acuerdos que contienen arrendamientos.

g.- Otros.

A.4.CRITERIOS CONTABLES EN LA APLICACIÓN DE ALTERNATIVAS DENTRO DE LAS NIIFs.

A.4.5.- FLUJO DE EFECTIVOS.-

El método para la presentación del flujo de efectivos será de acuerdo al método directo y no en base al método indirecto.

A.5.- Identificación de Impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

Sistema implementar	*Aplica cambio*	*Trabajo en proceso*	*Fecha estimada de finalización*	*Proc. term*	*Impacto*
1. Sistema Contable	*si*	*si*	*2012*	*si*	*Alto*
2.- Datos y reportes	*si*	*si*	*2012*	.	*moderado*

TRABAJO REALIZADO:

Se ha modificado el Plan de Cuentas, para ajustar la presentación y requerimientos bajo la aplicación de las NIIFs. Esta modificación incluye

- *Implementación de nuevas cuentas contables que no se encontraban reconocidas pero que son indispensables*
- *Exclusión o inhabilitación de cuentas que no se deben reconocer por efectos de la implementación a NIIFs.*

A.6.- Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de Control Interno.

Intelligent Business Servicios Integrales de Marketing y de Capacitación Cia. Ltda.** , tiene sus propios métodos de control interno sin embargo, el impacto sobre la Contabilidad, Sistemas y Procesos, al igual que su propio control interno, es un **Trabajo en proceso.

A.7.- Fecha del diagnóstico conceptual (Inicio y finalización).

01-05-2013 AL 30-05-2013.

B.- FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACION DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIFS PARA PYMES.

Luego de varios días de capacitación integral al personal, se procedió a la implementación de proyectos de ventas y marketing al igual que a cambiar determinados contenidos de los registros contables existentes a la fecha.

Entre los màs importantes aspectos técnico contables tenemos los siguientes:

1.- Aumento de. Capital de la empresa INTELLIGENT BUSINESS SERVICIOS INTEGRALES DE MARKETING Y CAPACITACION CIA. LTDA. Por el valor de $ 4000.00. (Cuatro mil dólares americanos).

2.- Realizar la COMPENSACION DE CREDITOS de los créditos pendientes a favor de las socias Annabel Cristina Bravo Intriago y Gloria Patricia Moya Romero,

3.- Realizar la Compra-Venta del vehículo cuyo saldo está pendiente de pago por parte de INTELLIGENT BUSINESS SERVICIOS INTEGRALES DE MARKETING Y CAPACITACION CIA. LTDA, en favor de la socia Gloria Patricia Moya Romero.

Al respecto informo a ustedes lo siguiente:

1.- *AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL DE INTELLIGENT BUSINESS SERVICIOS INTEGRALES DE MARKETING Y CAPACITACION CIA. LTDA.*

Las socia Annabel Cristina Bravo Intriago, decidió en forma voluntaria, reinvertir sus utilidades que corresponden al año 2012 y que ascienden al valor registrado en libros de $ 5590.79 (Cinco mil quinientos noventa con setenta y nueve centavos de dólares americanos). Además decide realizar un pago de $ 2000.oo (Dos mil dólares americanos) en efectivo, para el aumento de la cuenta CAPITAL SOCIAL.

Anexo 1*Acta reparto de Utilidades 2012, entre las socias Annabel Cristina Bravo Intriago, y Gloria Patricia Moya Romero. Renuncia voluntaria al cobro de sus utilidades 2012.*

En lo que se refiere a la socia Gloria Patricia Moya Romero decide reinvertir el valor de $ 2000.oo (Dos mil dólares americanos) y la diferencia cobrar. Autorizando a Contabilidad, el emitir el cheque por la diferencia que corresponde al valor de $ 3590.59, menos la respectiva retención de impuesto a la Renta.

Estas acciones se encuentran enmarcadas dentro de la Ley de Régimen Tributario Interno Cap. VII art. 51., así como en el Reglamento a la ley de Régimen Tributario .Art. 37.

2.- COMPENSACION DE CREDITOS AL 29 DE SEPTIEMBRE 2013.

AL 29 de septiembre del 2013, los saldos de la cuenta 2.01.05.0001 Cuentas por Pagar Annabel Bravo, tiene un saldo comprobable de $13005.00 (Trece mil cinco dólares americanos). Este valor deberá ser pasado a la cuenta Aporte para futuras capitalizaciones

La cuenta 2.01.09.01.00001 Cuentas por Pagar Préstamos internos socios (Patricia Moya) tiene un saldo de $ 11402.53. Estos valores cuentan con el respectivo respaldo legal, Las socia decide hacer traspaso en favor de la cuenta Aporte para futuras Capitalizaciones

Anexo 2. ***Estados Financieros al 29 de septiembre del 2013.***

3.- Realizar el registro contable de la compra-venta del vehículo:

Marca: Hyundai, Clase Camioneta, Tipo Furgoneta, del año 2011, con capacidad de 12 pasajeros.

El valor registrado en libros al 29 de septiembre del 2013 es de 19040.07. Se realizará el registro contable de la compra venta de este vehículo. Las cuentas contables afectadas al 29 de septiembre 2013 son:

1.01.02.04.00002. Cuentas por cobrar Patricia Moya $ 7682.61.(Siete mil seiscientos ochenta y dos con sesenta y un dólares americanos).

2.01.09.01.00001.- Cuentas por Pagar Préstamos internos socios $ 11402.53. Once mil (Cuatrocientos dos con cincuenta y tres centavos de dólares americanos).

5.11.01.000001.- Intereses pagados. 1368.20. (Un mil trescientos sesenta y ocho con - Veinte centavos de dólares americanos).

1.02.01.02.00004.- Depreciación Acumulada Vehículos $ 3617.56. (Tres mil seiscientos Diecisiete con cincuenta y seis centavos de dólares americanos).

1.02.01.01.00004.- Vehículos $ 23800.00. (Veinte y tres mil ochocientos dólares americanos.

Anexo 3.-*Proformas determinación precio comercial. Trámite de autorización SRI,* Todos estos cambios y regulaciones, tendrán que seguir el procedimiento determinando en la Ley de Régimen Tributario Interno, así como en su respectivo Reglamento

Mediante Junta General de Socios,del 15 de agosto del 2013, las socias aprueban que se venda el vehículo Hunday 2011 valorado en libros por $ 20182.44.(VEINTE MIL CIENTO OCHENTA Y DOS CON CUARENTA Y CUATRO CENTAVOS DE DOLARES AMERICANOS). Y, la deuda que IB Ecuador Cia. Ltda. Tiene con la socia Patricia Moya que asciende al valor de $ 11402,53 (ONCE MIL CUATROCIENTOS DOS CON CINCUENTA Y TRES CENTAVOS DE DOLARES AMERICANOS).la socia decide donar y no cobrar este valor.
Se procede a elevar a ACUERDO DE DONACION VOLUNTARIA, este valor y proceder a legalizarlo.

En el mes de setiembre, en reunión del Directorio de IB, de fecha 2 de septiembre del 2013, las socias deciden registrar contablemente como ACTIVOS INTANGIBLES, en las cuentas DERECHO DE LLAVE, BASE DE DATOS, la valoración de estos rubros los mismo que asciende al valor de $ 70000 (SETENTA MIL DOLARES AMERICANOS) Y $ 10.000 (DIEZ MIL DOLARES AMERICANOS). produciéndose los siguientes registros contables debidamente sustentados con fecha 31 de diciembre 2013 como regulación.

Con la debida autorización de la Junta General de Socios y una vez que fueron registrados en la notaría , se procedió al registro contable respectivo.
Para constancia de lo expresado anteriormente, y con la aprobación de Gerencia General se concluye el siguiente informe de Notas Contables del 2013.

Quito, 15 de enero del 2014

Sra Patricia Moya
GERENTE GENERAL.

Sra. Annabel Bravo Intriago
GERENTE DE COMERCIAL.

Lic. Sonia Sánchez
CONTADORA GENERAL.
Lic. Prof. 7631