

Empresa: MENESES Y YEPEZ CONSULTORÍA DE IMPACTO CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

1. Información general

MENESES Y YEPEZ CONSULTORÍA DE IMPACTO CIA. LTDA., es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito.

Sus actividades principales son SERVICIOS DE CONSULTORIA, ASESORIA Y GESTION EN RESPONSABILIDAD SOCIAL.

Inicia sus actividades el 02-02-2012, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1792356040001; EXPEDIENTE 144567.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden 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 País.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en el cálculo aplicado por la legislación ecuatoriana de los saldos de las partidas registradas en los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 y no en la ganancia fiscal del año 2013.

CONCEPTO	%
PATRIMONIO TOTAL	0.20%
COSTOS Y GASTOS	0.20%
ACTIVO TOTAL	0.40%
INGRESOS	0.40%

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% (2012, 23%) de la ganancia evaluable estimada para el año, si el importe resultante es superior al anticipo calculado en del año anterior y aplicable al año terminado.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

EDIFICIOS	05.00%
MUEBLES Y ENSERES	10.00%
EQUIPO DE OFICINA	10.00%
VEHICULOS	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo

amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

01. Efectivo y equivalentes al efectivo

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.01.01	Caja Chica		100.00
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.03.01	Banco Internacional 0700615230	20.51	1,340.97
Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				20.51	1,440.97

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	1.1.3.01	Clientes Por Cobrar		1,368.16
Total DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES				0.00	1,368.16
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1.1.3.02	CxC Yopez Lilian	4,400.00	11,401.73
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1.1.3.03	CxC Kathy Meneses		1,855.11
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS				4,400.00	13,256.84
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.1.3.07	CxC Josue Santillan		112.49
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR				0.00	112.49
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.1.5.02	Retencion IVA. Clientes		1,229.05
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.1.5.04	Credito Tributario IVA	2,368.25	691.31
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)				2,368.25	1,920.36
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.5.01	Retencion IR. Clientes	111.99	869.08
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)				111.99	869.08
1020406	OTROS INTANGIBLES	1.1.6.05	Gastos Pagados por Anticipado	19,200.00	
Total OTROS INTANGIBLES				19,200.00	0.00
Total Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar				26,080.24	17,526.93

Se provisionan y liquidan según política administrativa; crédito a 30, 60, 90, para entes estatales hasta 120 días y norma legal vigente en materia tributaria.

03. Propiedades, planta y equipo

Valore en libros Costo

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.5.2.06.01	Costo Equipo de Computacion		1,327.00
Total EQUIPO DE COMPUTACIÓN				0.00	1,327.00
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.2.06.99	Dep.Acum.Equipo Computacion		(265.44)
Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				0.00	(265.44)
Total Propiedades, planta y equipo				0.00	1,061.56

Durante 2013, La Empresa NO percibió un incremento significativo en la valoración de PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO; por tanto, NO llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

04. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2.1.1.01	Facturas Proveedores	(21,902.89)	(14,656.00)
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2.1.2.04	Ctas. X Pagar TAXFINCORP	(390.00)	
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES				(22,292.89)	(14,656.00)
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2.1.1.0302	F.R.Por Pagar KM	(12.20)	
Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS				(12.20)	0.00
Total Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar				(22,305.09)	(14,656.00)

El pasivo no genera interés, corresponde al préstamo realizado a la empresa por miembro del paquete accionario.

05. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.5.02.16	15% Participacion Laboral		(271.23)
Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				0.00	(271.23)

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

06. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.02	Retencion 2%	(384.00)	

Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				(384.00)	0.00
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.6.3.25	Impuesto Renta Empresa	(750.53)	(604.48)
Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				(750.53)	(604.48)
Total Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria				(1,134.53)	(604.48)

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

07. Capital en acciones y cuentas del patrimonio

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1.01	Meneses Catalina	(200.00)	(200.00)
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1.02	Yepez Lilyan	(200.00)	(200.00)
Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO				(400.00)	(400.00)
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.1.2012	Utilidad Ejercicio 2012	(2,261.13)	(2,261.13)
Total GANANCIAS ACUMULADAS				(2,261.13)	(2,261.13)
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.5.1.2012	Utilidad Ejercicio 2013		(1,836.62)
Total GANANCIA NETA DEL PERIODO				0.00	(1,836.62)
Total PATRIMONIO				(2,661.13)	(4,497.75)

08. Pasivos contingentes

Durante 2013, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

09. Actividades

COD_SC	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013
Total 4102	PRESTACION DE SERVICIOS	(5,600.01)	(53,106.00)
Total 4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	0.00	6,816.00
Total 4302	INTERESES	0.00	(0.08)
Total 4305	OTRAS RENTAS	(1.23)	(3,190.17)
Total 520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	0.00	2,728.35
Total 520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	0.00	260.92
Total 520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	0.00	491.06
Total 520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	975.98	32,799.77
Total 520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	427.00	0.00
Total 520128	OTROS GASTOS	0.00	6,350.55
Total 520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	0.00	1,120.00
Total 520215	TRANSPORTE	0.00	423.10
Total 520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	0.00	49.58
Total 520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	839.28	741.72
Total 52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	265.44
Total 520228	OTROS GASTOS	56.81	1,375.68
Total 520301	GASTOS FINANCIEROS INTERESES	251.50	12.90
Total 520302	GASTOS FINANCIEROS COMISIONES	39.01	148.85
Total 61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0.00	271.23
Total 63	IMPUESTO A LA RENTA	750.53	604.48
Total RESULTADO (-) UTILIDAD (+) PERDIDA		(2,261.13)	(1,836.62)

El gasto de 604.48 dólares por impuestos a las ganancias del año 2013 difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2013, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

11. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 04/04/2014



Oscar Molina Jibaja
CONTADOR GENERAL
Ruc: 1709168270001
Matricula: 020147