

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 31-12-203

Resumen de Operaciones y políticas importantes de contabilidad

- 1. Operaciones.-** INCASI .es una compañía limitada de acuerdo a su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes Sociedades número de RUC 0992760877001 siendo su actividad principal la enseñanza. Actualmente la empresa está considerada como una PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, la estructura administrativa de la empresa es reducida.
- 2. Bases de Preparación de los Estados Financieros.-** Los estados han sido preparados con base a las disposiciones legales, reglamentarias y normativa contable generalmente aceptada en el Ecuador. Los principios generalmente aceptados en el Ecuador son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Los Estados Financieros han sido preparados en base del valor razonable para los activos disponibles para la venta. Los otros activos y pasivos financieros y no financieros se registran al costo (amortizado) o al costo histórico. Las políticas de contabilidad se han aplicado en forma equilibrada.
- 3. Instrumentos Financieros.-** Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital en otra empresa. En el caso de INCASIECUADOR CIA. LTDA. los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios como son caja y bancos, cuentas por cobrar y por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y obligaciones por deudas a largo plazo.

En el caso de INCASIECUADOR CIA. LTDA. Las cuentas por cobrar se registran al costo menos una estimación para cuentas de cobro dudoso (valor razonable), en este caso tenemos cuentas por cobrar a los Accionistas para el pago del capital suscrito no pagado por \$5.000,00.

En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

Propiedad, Planta y Equipo.- Para la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, se ha considerado el ajuste de la vida útil en función al estado de conservación y de los servicios que están prestando en las labores de la empresa, quedando por lo tanto este criterio como política contable a aplicarse en los siguientes ejercicios económicos. En otros casos la empresa posee activos fijos que siguen en uso.

Propiedad Planta y Equipo

Libro de Detalle de Activos Fijos								
#	Fecha	Descripción	Proveedor	Año V/U	Costo	% Deprec.	Deprec. Anual	Anual 2.013,00
Mobiliario y enseres								
1	2013-06-22	Colchón/Habi	Multimueble	10	609,51	10,00	60,95	13,54
1	2012-01-18	Colchón/Habi	Multimueble	10	793,58	10,00	79,36	31,74
1	2013-01-01	Activos por aportación soc		10	5.000,00	10,00	500,00	502,78
TOTAL					6.403,09			548,07
Vehículos								
1	2013-07-30	moto es sula	BARBOZA PA	5	852,00	10,00	85,20	36,21
1	2013-07-31	Camioneta C	Particular	20	12.000,00	10,00	1.200,00	506,67
1	2013-09-13	Vehículo	Particular	20	6.250,00	10,00	625,00	189,24
Total					19.102,00			732,11
Equipo de Oficina								
	2013-12-27	proyectoros	CARTIMEX S	3	1.231,25	5,00	246,25	2,74
TOTAL ACTIVO FIJO					26.736,34		0,00	1.282,91
Gran-Total					26.736,34		0,00	1.282,91
								25.453,43

Documentos y CXC Clientes relacionados.- Las cuentas por cobrar se registran al costo menos una estimación para cuentas de cobro dudoso (valor razonable) Se realizó el siguiente análisis de cartera

ANALISIS DE CARTERA VENCIDA 2011 ESTADO DE CUENTAS POR COBRAR

cartera de 0 a 30 días de vencida	10.907,98
cartera de 30 a 90 días de vencida	0
cartera de 90 a 120 días de vencida	0
cartera de 120 a 200 días de vencida	0

12meses

No se provisiono ningún valor para la cartera vencida al año 2013 puesto que el índice de morosidad es muy bajo, y esto quiere decir que se recupera rápidamente las cuentas a crédito de los clientes.

Patrimonio

Durante el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2013 se efectuaron los siguientes movimientos en el patrimonio:

(i) Capital Social

El capital suscrito de la Compañía quedó representado por	\$10.000,00
El capital pagado es	\$ 5.000,00
Aportes de Socios para Futuras Capitalizaciones	\$ 5.000,00
Resultados del Ejercicio	<u>\$ 42.203,48</u>
Patrimonio Neto	→ \$ 52.203,48

Recomendaciones

- a) Se recomienda a la empresa hacer una revisión contante de los activos fijos, en lo referente al estado físico que afectará al cálculo de la vida útil de estos bienes.

Ing. CPA Alexandra Fiallo's

C.C.1714664024