

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

### 1. INFORMACION GENERAL

PLAY TIME Cia. Ltda., es una compañía ecuatoriana constituida bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil del cantón Quito el 05 de agosto de 2005.

El objeto de la compañía consiste principalmente en la Enseñanza Preescolar y Guardería a niños de los tres meses hasta los cuatro años de edad.

### 2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES

Para la preparación y presentación de la información contable, se las ha realizado de acuerdo a la normativa NIIF y políticas internas de acuerdo con el objeto social de la Empresa, para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna para las entidades de control y facilite la toma de decisiones por parte de la Administración.

#### 2.1 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas e impulsadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Resoluciones No. 06.Q.ICL004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008 y adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

#### 2.2 Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidense, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la empresa.

#### 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son todos aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieros, que se representan un efectivo inmediato.

#### 2.4 Activos financieros

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.

#### 2.5 Activos fijos

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente a su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se contabilizarán a cuentas de resultados en el período en que se presenten.

La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta.

## **2.6 Acreedores comerciales**

Los acreedores o cuentas por pagar comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales por la compra de bienes y servicios mismos que no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria.

## **2.7 Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las obligaciones que la empresa proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios en cumplimiento a la normativa laboral vigente.

La empresa contabiliza y distribuye las utilidades del ejercicio de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Las pensiones de jubilación se reconocen con base en un plan de beneficios definido y sustentado en estudios actuariales.

## **2.8 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios, cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). Este método se utiliza para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios. La empresa examinará y, cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio.

## **2.9 Costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen en cuentas de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un costo o gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

*P. L.*

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	Años 2016	2015
Caja	191.50	310.00
Bancos	58,499.78	133,103.69
Inversiones	5,000.00	65,000.00
<b>Total</b>	<b>63,691.28</b>	<b>198,413.69</b>

### 4. ACTIVOS FINANCIEROS

Composición:

	Años 2016	2015
Alumnos	15.063.25	40.544.66
Diners Club	148.777.32	147.729.92
Visa	36.720.06	43.224.00
MasterCard	7.045.88	3.473.69
Anticipo a proveedores locales	420.00	3.500.22
Cuentas por cobrar empleados	11,753.73	17.199.54
<b>Total</b>	<b>219,780.24</b>	<b>255.672.03</b>

### 5. CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	Años 2016	2015
Proveedores Modulo	24.618.67	102,139.82
<b>Total</b>	<b>24.619.67</b>	<b>102.139.82</b>

### 6. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	Años 2016	2015
Administración tributaria	2.751.55	9.000.90
IESS	7.705.84	6.202.16
Beneficios empleados	22.313.50	19.261.60
<b>Total</b>	<b>32.770.89</b>	<b>34.464.66</b>

*R. Ruiz*

**7. INGRESOS Y GASTOS**

	<b>Años 2016</b>	<b>2015</b>
Ventas	741.669.80	845.107.44
Otros ingresos	59.411.35	13.915.84
<b>Total</b>	<b>801.081.15</b>	<b>859.023.28</b>
Costos	466.700.81	512.848.96
Gastos administrativos y ventas	332.070.30	272.382.39
Gastos financieros	23.884.12	27.480.99
<b>Total</b>	<b>822.655.23</b>	<b>810.712.34</b>



Ramiro Silva

CONTADOR

CPA.30146