

1. Descripción del Negocio

ALIANDES ALIANZA Y DESARROLLO CIA. LTDA. “La Compañía” inicio sus actividades comerciales el 09 de agosto del 2005. Su actividad principal constituye en la prestación de servicios consultoría desarrollo y ejecución de programas de capacitación en turismo.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables a)**Base de Preparación -***i) Declaración de Cumplimiento*

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2014, fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), la que ha sido adoptada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 fueron aprobados para su publicación por la gerencia con fecha 01 de marzo del 2014, la cual es la fecha de autorización para su emisión, a los fines de considerar los efectos derivados de los hechos posteriores a la fecha del balance, de conformidad con lo establecido en la Sección 32 "Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa". Los estados financieros adjuntos correspondientes al 31 de diciembre de 2014 han sido preparados por la gerencia de la Compañía, para someterlos a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobados sin ninguna modificación.

ii) Moneda Funcional y de Reporte

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de

Serán detalladas las políticas de las cuentas que tuvieron movimiento e incidencia en el balance:

Los valores registrados en libros del efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar, anticipos a proveedores, cuentas por pagar, beneficios a empleados a corto plazo, se aproximan a su valor razonable, debido a que su vencimiento es a corto plazo. La Compañía no utiliza instrumentos financieros derivados en el curso normal de sus operaciones.

Deterioro de Activos Financieros (Cuentas por Cobrar)

La Administración evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre un activo financiero o grupo de activos financieros. En el año 2014 no se realiza deterioro o provisión sobre cuentas por cobrar ya que su recuperabilidad será inmediata a inicios del año 2015. De acuerdo al análisis se consideró no realizar dicha provisión sobre las cuentas por cobrar clientes de \$1.282,79

Efectivo y Equivalentes de Efectivo -

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

110101	CAJA	23,71
1101010001	CAJA GENERAL	23,71
110102	BANCOS	8.266,29
1101020001	PICHINCHA CTA CTE 3486649804	4.696,54
1101020002	PICHINCHA CTA AHO 4250965500	3.569,75

Cuentas por Cobrar – Comerciales

Las cuentas por cobrar - comerciales son importes adeudados por clientes por servicios realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un máximo dos meses del siguiente año y se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen al valor nominal que se aproxima a su valor razonable menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Por ser tan bajo el valor no se registros esas provisiones en 2014.

Código	Nombre Comercial	Vendedor	Zona	Saldo
000007	CERTIFIK	OFICINA	QUITO	462,00
000002	MINISTERIO DEL PATRIMONIO	JOSE LUIS BENITEZ	QUITO	820,79
000021	RPS	OFICINA	QUITO	10,00
TOTAL				1.292,79

Reporte de módulo que del cliente 000021 corresponde a una retención ingresada en 2014. Saldo \$ 1.282,79

Propiedades y Equipos -

Las propiedades y equipos se presentan valor neto de la depreciación acumulada, y están contabilizadas al costo histórico.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a los resultados en la medida que se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

La depreciación de las propiedades y equipos se registra con cargo a los resultados del período para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

Clase de activo	Años
Edificios	20
Equipos de oficina	10
Muebles y enseres	10
Instalaciones y mejoras	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

No ha habido bajas de activo fijo. Y el resumen del mismo no tuvo variación en el año 2014

12	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3.859,82
1201	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	3.859,82
120101	DEPRECIABLES	20.232,77
1201010004	MUEBLES Y ENSERES	3.980,37
1201010005	EQUIPOS DE OFICINA	800,77
1201010006	EQUIPO DE COMPUTO	14.681,63
1201010007	SOFTWARE	770,00
120102	(-) DEPRECIACION ACUM ACTIVO FIJ	(16.372,95)
1201020004	DEPRECIACION ACUM MUEBLES	(2.148,18)
1201020005	DEPRECIACION ACUM EQUIPOS I	(711,67)
1201020006	DEPRECIACION ACUM EQUIPO D	(13.513,10)

Otras cuentas por cobrar

Corresponde a un préstamo de 4.000,00 a una empresa colega cuyo valor se recuperará hasta el mes de marzo de 2014. Este préstamo no genera interés.

Cuentas por Pagar - Comerciales y Otras Cuentas por Pagar -

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, debido a que no difiere significativamente de su valor justo. La Compañía ha determinado que no existe una diferencia significativa de utilizar el cálculo del costo amortizado del método de tasa de interés efectiva. Otras cuentas por pagar son valores de obligaciones pagaderas a mes siguiente con impuestos laborales de IESS e impuestos Fiscales de SRI. El impuesto renta por pagar no se visualiza pues ya se cerró con saldos a favor de años anteriores.

210101	CUENTAS POR PAGAR	(15.602,49)
2101010001	PROVEEDORES NACIONALES	(1.684,61)
2101010002	ANTICIPO CLIENTES	(7.290,00)
2101010008	TANIA LOVATO PRESTAMOS	(6.627,88)
210103	IESS POR PAGAR	(408,66)
2101030001	APORTES POR PAGAR	-172,69
2101030002	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	-169,37
2101030003	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	-66,60
210104	IMPUESTOS POR PAGAR	(2.381,57)
2101040301	RETENCIONES IVA POR PAGAR	(1.483,24)
2101040302	RETENCIONES IMP RENTA POR	-898,33

Beneficios a los Empleados

i) Beneficios a Empleados a Corto Plazo

La Compañía reconoce un pasivo y el gasto correspondiente por el 15% de participación de los empleados en las utilidades, sueldos y beneficios sociales, y beneficios corporativos de corto plazo. Debido a que estos beneficios son de corto plazo se contabilizan por su valor nominal en el período en que se devengan.

De conformidad con el Código de Trabajo de la República del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de participación de las utilidades contables del año.

210102	OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR	(1.989,97)
2101020002	DECIMO TERCERO POR PAGAR	(66,63)
2101020003	DECIMO CUARTO POR PAGAR	(283,33)
2101020005	15% UTILIDAD DE TRABAJADORES	(1.640,01)

ii) Beneficios a Empleados a Largo Plazo y Post-Empleo

Los beneficios a largo plazo representan planes de prestaciones definidas (jubilación patronal y desahucio). El pasivo reconocido en el balance respecto de los planes de pensiones de prestaciones serán definidas una vez existan trabajadores afiliados que no correspondan únicamente a los dueños.

Reconocimiento de Ingresos -

Las ventas comprenden el valor razonable de la consideración recibida o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Las ventas son expuestas netas de impuestos al valor agregado, devoluciones y descuentos. La clasificación del ingreso es la siguiente

4.1.01.	VENTAS	-80.228,96
4.1.01.01.	VENTAS ORDINARIAS	-80.228,96
4.1.01.01.0002	VENTA DE SERVICIOS	-80.228,96
4.2.	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-110,89
4.2.01.	OTROS INGRESOS	-110,89
4.2.01.01.	FINANCIEROS	-110,89
4.2.01.01.0001	INTERES BANCARIO	-6,63
4.2.01.01.0002	REEMBOLSO DE GASTOS INTERMEDIARIO	-59,13
4.2.01.01.0003	OTROS INGRESOS	-45,13
Total ingresos		-80.339,85

g) Costos y Gastos -

Son registrados mediante el método de causación.

<i>EGRESOS</i>		
5.	<i>COSTOS Y GASTOS</i>	69.406,43
5.1.	<i>COSTOS Y GASTOS</i>	44.657,73
5.1.01.	<i>COSTO DE VENTAS</i>	44.657,73
5.1.01.01.	<i>COSTO DE VENTAS</i>	44.657,73
5.2.	<i>GASTOS OPERACIONALES</i>	23.504,65
5.2.01.	<i>GASTOS DE ADMINISTRACION</i>	23.504,65
5.2.01.01.	<i>DEL PERSONAL</i>	13.754,54
5.2.01.02.	<i>DEPRECIACION</i>	2.739,73
5.2.01.03.	<i>SERVICIOS</i>	1.723,11
5.2.01.05.	<i>GASTOS GENERALES</i>	5.287,27
5.3.	<i>GASTOS FINANCIEROS</i>	137,33
5.3.01.	<i>GASTOS FINANCIEROS</i>	137,33
5.3.01.01.	<i>GASTOS FINANCIEROS</i>	137,33
5.4.	<i>GASTOS NO DEDUCIBLES</i>	1.106,72
5.4.01.	<i>GASTOS NO DEDUCIBLES</i>	1.106,72
5.4.01.01.	<i>GASTOS NO DEDUCIBLES</i>	1.106,72
<i>Total Egresos</i>		69.406,43

Impuesto a la Renta Corriente

El gasto por impuesto a la renta del año se reconoce en el estado de resultados integrales. Y su afectación se traslada a la disminución de la utilidad del ejercicio al patrimonio. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible para el ejercicio 2014 correspondía al 22%. A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo Impuesto a la Renta Diferido

Patrimonio Neto

Capital Social

La Compañía, al 31 de diciembre de 2014 tiene un capital accionario que al 31 de diciembre de 2014 asciende a \$400.00

Distribución de Dividendos

Los dividendos distribuidos son registrados en los estados financieros de la Compañía cuando los accionistas de la Compañía tienen el derecho a recibir el pago o cuando los dividendos interinos son aprobados por el accionista de acuerdo con el estatuto de la Compañía. No se ha decidido repartir dividendos.

Reserva legal

La reserva legal ha sido ya constituida de acuerdo a la norma legal y al límite exigido por la mismas en el 50% del capital social.

Resultados Acumulados y Resultado del Ejercicio

En el año 2013 se generó pérdidas las mismas que fueron trasladadas a la cuenta de resultados acumulados. El impuesto a la renta generado en ese año efecto de conciliación tributaria con gastos no deducibles aumento el valor de esas pérdidas y ese valor fue registrado en el balance al patrimonio.

En el año 2014 se registra las utilidades del año y para el siguiente año se propondrá el pase de las utilidades del ejercicio a utilidades acumuladas. La utilidad del ejercicio ha sido registrado al valor neto es decir disminuyendo 15% participación laboral y el impuesto a la renta generados en 2014

Todos estos efectos se visualizan en el estado de cambio en el patrimonio

Situación Fiscal

A la fecha de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por la Compañía por los años al 2014 están abiertas a revisión por parte de las autoridades tributarias.

Tania Lovato Reg 17-384

