

TALLER INFANTIL BILINGÜE MAZAPAN CIA. LTDA.

INFORME ANUAL DE ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. OPERACIONES

El Taller Infantil Bilingüe Mazapán Cía. Ltda., es una compañía constituida en la República del Ecuador el 17 de noviembre del año 2005, y tiene como objeto principal, Educación y cuidado de niños y niñas de uno a cuatro años y su preparación para el ingreso de a las diferentes instituciones educativas.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Hasta el 31 de diciembre del 2010, las políticas contables de la Compañía estaban basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales eran establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

De acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, se exige la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y se determinó que su aplicación es obligatoria por parte de las Compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia. El 20 de noviembre de 2008, con Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC; se estableció la prórroga para la adopción del cuerpo de Normas Internacionales de Información Financiera, en reemplazo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; la cual consiste en que deberán aplicar tales normas a partir del 1 de enero del 2012 a las compañías que tengan activos totales inferiores a US\$4 millones al 31 de diciembre de 2007 y que no coticen en bolsa. Adicionalmente, de acuerdo a las características de la Compañía, ésta aplicará NIIF para las PYMES. Para tal fin utilizarán como año de transición el terminado el 31 de diciembre del 2011. En base a los antecedentes mencionados, El Taller Infantil Bilingüe Mazapan Cia. Ltda. ha procedido a cumplir con estos requerimientos y durante el periodo fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013 ha aplicado las políticas contables basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.1 *Moneda de presentación*

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera (moneda funcional). Por lo tanto los estados financieros se presentan en dólares de Estados Unidos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.2 *Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En opinión de la Administración, las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados finales podrían llegar a diferir de dichas estimaciones contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35, estas políticas han sido definidas en función de las Secciones vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros de la Compañía como son: Estados de Situación Financiera, de Resultado Integral, de cambios en el patrimonio y flujos del efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2013; han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Balances Adjuntos a este informe.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos a la vista o inversiones financieras líquidas; altamente líquidas que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Los ingresos de la Compañía lo constituyen las ventas por servicios de Educación y cuidado de niños y niñas de uno a cuatro años y su preparación para el ingreso a las diferentes instituciones educativas: los cuales son reconocidos y registrados en el momento de la prestación del servicio. Consideramos que en la aplicación de esta norma no existe ningún cambio en relación al manejo con las normas anteriores en lo referente al reconocimiento y valoración., las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar 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.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6 Inventarios

Los inventarios son presentados al menor entre el costo de adquisición o valor neto realizable. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios son analizados a fin de determinar si se requiere una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la venta. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio menos los costos de terminación y los costos necesarios para realizar la venta.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo. Son reconocidas las partidas de propiedad, planta y equipo cuyo costo supera a aquel estimado como base de capitalización, de acuerdo a la política interna de la Compañía que constituyen los valores mayores a US\$150.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades, planta y equipo de acuerdo con el método de línea recta. 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. A menos que se revisen debido a cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son como sigue:

<u>Ítem</u>	<u>%</u>
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo	33.33

2.8 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.9 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor. Estas cuentas son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.10.1 Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se reconocen al momento que se presta el servicio.

2.11 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.12 Beneficios a los empleados

2.12.1 Beneficios sociales

La Compañía reconoce el gasto por beneficios sociales del personal (décimo tercer y décimo cuarto sueldo) en base al método del devengado.

3. NOTAS QUE FORMAN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Es importante aclarar en este punto que en razón que los resultados económicos financieros como se demuestra en Balances han presentado resultados negativos en los últimos años, y esto se debe a que la compañía no ha tenido los ingresos esperados y además ha tenido que afrontar con problemas jurídicos de años anteriores la Compañía se ve en la necesidad de cerrar, El Taller Infantil Bilingüe Mazapán Cía. Ltda. Y para el efecto se ha realizado los ajustes necesarios de Activos y pasivos, demostrando en balances de la siguiente manera

3.1 Efectivo y Equivalente de efectivo

De acuerdo a lo que esta expresado según balances al 31 de diciembre del 2013 la Compañía cuenta con un efectivo y equivalente de efectivo de USD 145.61 que corresponde recaudaciones fruto de las operaciones normales de la Compañía

3.2 Activos por Impuestos Corrientes

Según se expresan en Balances al 31 de diciembre del 2013 por anticipo de Impuesto a la Renta existe un saldo de USD 254.69

3.3 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, Los Ingresos son operativos y los más representativos de la empresa por el servicio que presta y se reconocen el momento de dar este servicio y al 31 de diciembre del 2013 estos asciende a un total de USD USD 25.702,64

3.4 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. Los costos y gastos ascienden a un total de USD 29.647,33 necesarios para el normal desenvolvimiento de la operación de la empresa.

Cabe recalcar que la Empresa en estos últimos años ha tenido que afrontar varios gastos como resultado de liquidación de empleados conforme a lo que determina la ley, es así que al 31 de diciembre del 2013 se ha liquidado a todos sus empleados.

3.5 Patrimonio

Como resultado de lo expresado anteriormente, en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013 El taller Infantil Bilingüe Mazapán Cia. Ltda. presenta una pérdida de USD 3.944.69. Consecuentemente un Patrimonio neto de USD 400,00

Con los antecedentes expuestos y resultados en balances considero necesario el cierre la empresa Taller Infantil Bilingüe Mazapán Cía. Ltda. para lo cual se ha realizado los ajustes necesarios que se reflejan en los Estados Financieros.

Atentamente,

Marcela Proaño
GERENTE Y REPRESENTATE LEGAL
TALLER INFANTIL BILINGÜE MAZAPAN

TALLER INFANTIL
BILINGÜE
MAZAPAN