

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- OPERACIONES

La empresa fue constituida en el 2006 actualmente tiene siete años su actividad principal de vender ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO, GESTION Y PROMOCION DE PROGRAMAS DE ESTUDIOS INTERCULTURALES EN EL EXTERIOR Y EN EL ECUADOR

NOTA 2.-

A. Preparación de los estados financieros

Los estados Financieros cumplen con las Niifs para las PYMES implementación de las normas internacionales Niifs para PYMES según resolución SC.SG.DRS.G.1300 de la Superintendencia de Compañías. En donde se presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estados de flujo por el Método Directo, en donde se presentó algunas transacciones para la implementación de las Normas Niifs, en donde se realizó los principales ajustes en las cuentas pero tuvieron una baja nivel de impacto.

Este cambio se realizó con el propósito de presentar Estados Financieros de carácter financiero en donde nos pueden ayudar para su comprensión de un periodo de ejercicio a otro.

POLITICAS CONTABLES

ACTIVOS CORRIENTES

Sección 11 Instructivos Financieros

El tiempo de recuperación de cartera es entre 30,60 y 90 días no se castigan a las cuentas que se cobran

El crédito de las cuentas por cobrar es de 90 días a no relacionados y a clientes relacionados 120 días. Se reconocerá deterioro de la cartera si exceden los 180 días de recuperación, y luego de un análisis de cobranza. Adicionalmente de forma anual si no existiese novedades se reconocerá el 1% de la cartera total; así como los interés implícitos luego de que la cartera cumpla 360 días de vencido.

Se reconocerá deterioro de la cartera si exceden los 180 días de recuperación, luego de un análisis de cobranza. Adicionalmente de forma anual si no existiese novedades se reconocerá el 1% de la cartera total relacionada y si fuese necesario de las otras categorías de cobranza.

INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.

Sección 11 Instrumentos Financieros:

No se aprovisionado para incobrables, en todo caso si ha sido necesario se aprovisiona el 1% como demanda la LORTI.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

SECCION 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Activos Fijos uso administración depreciada de acuerdo a la política fiscal de 10 años. Aplica el modelo de costo. Bienes para uso de oficina no objeto de revaluación y depreciada a 10 años residual cero.

JUBILACIÓN PATRONAL

SECCIÓN 28 BENEFICIOS EMPLEADOS

No se aprovisiona jubilación patronal debido al índice de rotación del personal. Adicionalmente la Empresa no presupuesta un pago por elaboración de cálculo actuarial debido a esa variable.

Reconocer la antigüedad del empleado y calcular la provisión de jubilación cuando un empleado cumpla 5 años en la empresa, ya que tomando de base en las estadísticas de rotación de los mismo, no hay empleados que cumplan esa condición. Adicionalmente el beneficio no supera los costos de calcular y provisionar ya que el número de empleados es inferior a 3 (sin el gerente que es el representante legal). Se iniciara el cálculo de provisión del desahucio, cuando un empleado cumpla mínimo 5 años interrumpidos en la empresa ya que el valor que podría existe mayor seguridad de que el empleado extienda sus servicios a largo plazo.

PROVISIÓN POR DESAHUCIO

SECCIÓN 28 BENEFICIOS EMPLEADOS

No se provisiona desahucio debido a que el Ministerio de Relaciones Laborales debe tramitar el mismo por pedido del empleado, estadísticamente este rubro no se ha pagado por esta vía debido a que el empleado no ha tramitado el desahucio ante el MRL cuyo requisito es fundamental para el pago del mismo .

Reconocer como gasto del periodo el desahucio solicitado por el empleado ya que no constituye objeto de provisión por el número de empleados que son menos de 3 (sin el gerente que es el representante legal) para su funcionamiento. El beneficio no supera al costo debido al número de empleados. A demás es un valor que en el futuro inciertamente se pague debido a la incertidumbre de que el empleado efectuó el trámite en el MRL y en el caso que se realice el valor no es significativo. Se iniciará el cálculo de provisión por desahucio, cuando un empleado cumpla mínimo 5 años ininterrumpidos en la empresa ya que el valor que podría efectivizarse en el pago podría ser significativo y lógicamente existe mayor seguridad de que el empleado tramite el desahucio en el MRL.

INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen con base en el principio de realización, esto es cuando los servicios o bien son entregados o prestados.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS

Los gastos se registran al momento de ser pagados, más la acumulación o provisión de servicios efectivamente recibidos con facturas de los proveedores.

Se detalla los Estados Financieros correspondientes al 2013:

INTERDECO CIA. LTDA.				
ESTADO DE SITUACION				
AÑO 2013				
CODIGOS	CUENTAS	NOTAS	dic-13	
	ACTIVOS			\$ 161.254,81
	CORRIENTES			\$ 90.533,63
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	3	\$	4.187,53
101020502	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	4	\$	26.689,14
1010207	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	4	\$	2.497,20
1010209	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	4	\$	(329,46)
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	5	\$	50.207,73
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	5	\$	5.096,87
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	5	\$	2.184,62
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			\$ 70.721,18
1020105	MUEBLES Y ENSERES	6	\$	5.237,63
1020108	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	6	\$	3.908,72
1020109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	6	\$	26.777,00
1020110	OTROS PROPIEDAD Y EQUIPO	6	\$	18,90
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	6	\$	(25.429,06)
1020201	PROPIEDADES DE INVERSION - TERRENO	6	\$	10.000,00
10205	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS	7	\$	50.207,99
	PASIVO			\$ (134.878,96)
	CORRIENTES			\$ (44.107,84)
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	8	\$	(14.988,28)
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	9	\$	(801,15)
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	9	\$	(4.515,70)
2010703	CON EL IESS	9	\$	(735,98)
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	9	\$	(649,10)
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	9	\$	(924,21)
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	10	\$	(8.983,42)
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	11	\$	(12.510,00)
	NO CORRIENTE			\$ (90.771,12)
2020401	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS	10	\$	(88.630,26)
2020902	PASIVO DIFERIDO	7	\$	(2.140,86)
	PATRIMONIO	12	\$	(26.375,86)
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		\$	(400,00)
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		\$	(31.424,33)
30401	RESERVA LEGAL		\$	(824,64)
30601	GANANCIAS ACUMULADAS		\$	(3.519,55)
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		\$	21.959,22
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		\$	(9.260,47)
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$	(2.906,09)
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$	(161.254,81)

INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.

INTERDECO CIA. LTDA.		
ESTADO DE RESULTADO		
AÑO 2013		
CUENTAS	NOTAS	dic-13
INGRESOS OPERACIONALES	13	\$ (307.359,67)
INGRESOS PROGRAMAS DEL ECUADOR		\$ (2.112,23)
INGRESOS PROGRAMAS DEL EXTERIOR		\$ (300.056,95)
COMISIONES Y REEMBOLSOS		\$ (5.190,49)
COSTOS Y GASTOS	14	\$ 302.179,80
COSTOS DE VENTAS		\$ 216.207,91
GASTOS DE VENTAS		\$ 41.984,10
GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 43.223,18
GASTOS FINANCIEROS		\$ 764,61
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		\$ (981,50)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ (6.161,37)

NOTA 3.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2013, los saldos de efectivo en caja y bancos se conformaban de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTAS	2013
1.1.01.01.01	CAJA CHICA - SANTIAGO BENAVIDES	\$ 684,20
1.1.01.02.01.01.	BANCOS CUENTA CORRIENTE	\$ 3.503,33
	SUMAN	\$ 4.187,53

NOTA 4.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2013 el saldo en la cuenta es la siguiente:

CODIGO	CUENTAS	2013
1.1.02.05.01	CXC CLIENTES LOCALES	\$ 3.439,14
1.1.02.09.01	GARANTIA POR ARRIENDO OFICINA	\$ 3.250,00
1.1.02.05.03	CXC CLIENTES DEL EXTERIOR	\$ 20.000,00
	SUMAN	\$ 26.689,14
CODIGO	CUENTAS	2013
1.1.02.06.01	CLIENTES RELACIONADOS - PERVOLARE	\$ 2.497,20
CODIGO	CUENTAS	2013
1.1.02.11.01	(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	\$ (329,46)

INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.

NOTA 5.- CREDITO TRIBUTARIO EN IVA Y RENTA

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
1.1.05.01.01	IVA EN COMPRAS	\$ 49.191,35
1.1.05.01.02	RETENCIONES IVA DE CLIENTES	\$ 1.016,38
	SUMAN	\$ 50.207,73
CODIGO	CUENTAS	2013
1.1.05.02.02	IMPUESTOS RETENIDOS POR CLIENTES AÑOS ANTERIORES	\$ 2.274,34
1.1.05.02.03	IMPUESTOS RETENIDOS POR CLIENTES AÑO ACTUAL	\$ 112,89
1.1.05.02.04	IMPUESTOS A LA RENTA A FAVOR AÑOS ANTERIORES	\$ 2.709,64
	SUMAN	\$ 5.096,87
CODIGO	CUENTAS	2013
1.1.05.02.05	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2013	\$ 2.184,62

NOTA 6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
1.2.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	\$ 5.237,63
1.2.01.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 3.908,72
1.2.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	\$ 26.777,00
1.2.01.01.11	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$ 18,90
	SUMAN	\$ 35.942,25
CODIGO	CUENTAS	2013
1.2.01.02.05	DEP.ACUM. MUEBLES Y ENSERES	\$ (1.867,07)
1.2.01.02.08	DEP.ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ (2.870,28)
1.2.01.02.09	DEP.ACUM. VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	\$ (20.691,71)
	SUMAN	\$ (25.429,06)

Los porcentajes de Depreciación Anual son los siguientes:

PORCENTAJE	
MUEBLES Y ENSERES	10%
VEHICULOS	20%
EQUIPOS DE COMPUTACION	33%

CODIGO	CUENTAS	2013
1.2.02.01.01	PROP.INVERSION TERRENOS	\$ 10.000,00

INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.

NOTA 7.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
1.2.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 207,99
2.2.09.01	INGRESOS DIFERIDOS	\$ 50.000,00
	SUMAN	\$ 50.207,99

CODIGO	CUENTAS	2013
2.2.09.02	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ (2.140,86)

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
2.1.03.01.01	PROVEEDORES LOCALES	\$ (14.988,28)

NOTA 9.- OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
2.1.07.01.01	RETENCION EN LA FUENTE	\$ (173,47)
2.1.07.01.02.01	IVA EN VENTAS O SERVICIOS	\$ (202,81)
2.1.07.01.02.02	RETENCION DEL IVA	\$ (424,87)
	SUMAN	\$ (801,15)

CODIGO	CUENTAS	2013
2.1.07.02.01	IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO POR PAGAR	\$ (2.331,08)
2.1.07.02.02	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2013 POR PAGAR	\$ (2.184,62)
	SUMAN	\$ (4.515,70)

CODIGO	CUENTAS	2013
2.1.07.03.01	APORTES AL IESS	\$ (623,52)
2.1.07.03.03	FONDOS DE RESERVA IESS	\$ (112,46)
	SUMAN	\$ (735,98)

CODIGO	CUENTAS	2013
2.1.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO	\$ (166,67)
2.1.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ (482,43)
	SUMAN	\$ (649,10)

CODIGO	CUENTAS	2013
2.1.07.05.01	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ (924,21)

NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
2.1.08.02.01	ENRIQUE TORRES - TC	\$ (8.983,42)

CODIGO	CUENTAS	2013
2.2.04.02.01	ENRIQUE TORRES LARGO PLAZO	\$ (88.630,26)

INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.

NOTA 11.- ANTICIPOS CLIENTES

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
2.1.10.01.01	ANTICIPO DE CLIENTE EXTERIOR	\$ (510,00)
2.1.10.01.02	ANTICIPO DE CLIENTES LOCALES	\$ (12.000,00)
	SUMAN	\$ (12.510,00)

NOTA 12.- PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNANDO	\$ (400,00)
3.2.01.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	\$ (31.424,33)
3.4.01.01	RESERVA LEGAL	\$ (824,64)
3.6.01.01	GANANCIAS 2012	\$ (3.519,55)
3.6.02.01	(-)PERDIDAS ACUMULADAS AÑO N	\$ 21.959,22
3.6.03.01	UTILIDAD / PERDIDA POR CONVERSION DE NIIFS	\$ (9.260,47)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ (2.906,09)
	SUMAN	\$ (26.375,86)

NOTA 13.- INGRESOS

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
4.1.01.01.01.01	INGRESOS PROGRAMAS DEL ECUADOR	\$ (2.112,23)
4.1.01.02.01.01	INGRESOS PROGRAMAS DEL EXTERIOR	\$ (300.056,95)
4.1.01.01.01.02	COMISIONES	\$ (5.257,49)
4.1.01.01.01.03	Reembolso de Gastos 12%	\$ (50,00)
4.1.01.01.02.01	Reembolso de Gasto 0%	\$ 117,00
	SUMAN	\$ (307.359,67)
4.2.01.03	OTROS INGRESOS	\$ (981,50)

NOTA 14.- COSTOS Y GASTOS

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
5.1.	COSTOS DE VENTAS	\$ 216.207,91
5.2.01.	GASTOS DE VENTAS	\$ 41.984,10
5.3.01.	GA - GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 38.758,31
5.5.	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 4.464,87
5.4.	GASTOS FINANCIEROS	\$ 764,61
	SUMAN	\$ 302.179,80

INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.

NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos significativos y la implementación de las normas internacionales Niifs para PYMES fueron de bajo nivel de impacto en algunas cuentas de activos y pasivos.



CPA. MARIA SEMIGLIA
CONTADORA GENERAL
REG. 34.030