

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 1.- OPERACIONES**

La empresa fue constituida en el 2006 actualmente tiene nueve 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 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.

**Sección 11 Instrumentos Financieros:**

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

## **INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.**

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

#### **SECCION 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Activos Fijos uso por la administración es 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 10 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 10 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 efectué 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 10 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.

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

## **INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.**

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 2015:

INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL, CIA. LTDA.

INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2015

	NOTA	Total
1		\$74.636,29
1.1		\$62.619,12
1.1.1	3	\$304,87
1.1.2		\$250,00
1.1.2.6	4	\$250,00
1.1.4	6	\$2.100,00
1.1.4.2		\$2.100,00
1.1.5	5	\$59.964,25
1.1.5.1		\$57.066,10
1.1.5.2		\$2.898,15
1.2		\$12.017,17
1.2.1	7	\$2.017,17
		(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y
1.2.1.11		Equipo
		-\$34.003,08
1.2.2		\$10.000,00
2		\$30.324,83
2.1		\$25.587,97
2.1.4	9	\$307,72
2.1.5		\$0,00
2.1.7		\$13.446,23
2.1.7.1	13	\$741,50
2.1.7.2	10	\$415,98
2.1.7.3	10	\$898,48
2.1.7.4	10	\$2.889,60
2.1.7.5	10	\$1.959,16
2.1.7.6	13	\$5.054,69
2.1.7.8	13	\$1.486,82
2.1.10	12	\$11.834,02
2.2		\$4.736,86
2.2.4	11	\$2.596,00
2.2.8	8	\$2.140,86
2.2.8.2		\$2.140,86
3	14	\$44.311,46
3.1		\$44.311,46
3.1.1		\$31.600,00
3.1.4		\$2.517,68
3.1.5		\$0,00
3.1.6		\$5.710,96
3.1.6.1		\$5.710,96
3.1.7		\$4.482,82
3.1.7.1		\$4.482,82

INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.

**INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.**

**Estado de Resultado Integral**  
Desde el 01/01/2015 hasta el 31/12/2015

	NOTAS	Total
4	Ingresos	\$297.387,42
	15	
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	\$297.387,42
4.1.2	Prestación de Servicios	\$296.805,00
4.1.2.1	Ventas 12%	\$24.000,00
4.1.2.3	Ventas del Exterior	\$272.805,00
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	\$582,42
5	Costos y Gastos	\$287.475,32
	16	
5.1	Costos de Venta y Producción	\$195.364,41
5.1.4.8.1	COSTOS SIERRA	\$54.063,17
5.1.4.8.2	COSTOS INSULAR	\$114.282,91
5.1.4.8.3	COSTOS COSTA	\$12.015,67
5.1.4.8.4	COSTOS ORIENTE	\$7.689,00
5.2	Gastos	\$92.110,91
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	\$91.667,58
5.2.1.1	Ventas	\$38.608,81
5.2.1.2	Administrativos	\$52.478,44
5.2.1.3	Gastos Financieros	\$580,33
5.2.2	Gastos No Operacionales	\$443,33
5.2.2.1	Otros Gastos	\$443,33
5.2.2.1.9	Gastos de Gestión	\$130,34
	Utilidad o Pérdida	\$9.912,10
	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$1.486,82
	RENTA 22%	\$3.942,46
	UTILIDAD LIQUIDA	\$4.482,82

**NOTA 3.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2015, los saldos de efectivo en caja y bancos se conformaban de la siguiente manera:

1.1.1.2. Caja Chica - Santiago Bonavillas \$304,87

**NOTA 4.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre del 2015 el saldo en la cuenta es la siguiente:

1.1.2.6.5 Premios Empleados \$250,00

**NOTA 5.- CREDITO TRIBUTARIO EN IVA Y RENTA**

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de la cuenta son las siguientes:

<b>1.1.5.1 IVA sobre Compras</b>	<b>\$57,066.10</b>
1.1.5.1.1 10% IVA sobre Compras	\$57,066.10
<b>1.1.5.2 Retenciones del IVA</b>	<b>\$2,898.15</b>
1.1.5.2.2 70% Servicios	\$2,898.15

**NOTA 6.- ANTICIPOS ENTREGADOS**

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de la cuenta son las siguientes:

<b>1.1.4.2 Arriendos</b>	<b>\$2,100.00</b>
1.1.4.2.1 Garantías de Arrendamiento	\$2,100.00

**NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de la cuenta son las siguientes:

<b>1.2.1 Propiedad, Planta y Equipos</b>	<b>\$2,017.17</b>
1.2.1.5 Muebles y Enseres	\$5,727.52
1.2.1.7 Equipos de Computación	\$3,908.73
1.2.1.5 Vehículos, equipo de transporte y equipo de camino móvil	\$26,777.00
1.2.1.0 Recursos e Inmateriales	\$96.93
<b>1.2.1.11 (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>-\$34,003.08</b>
1.2.1.11.1 Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$3,164.27
1.2.1.11.2 Depreciación Acumulada Equipos de Computación	\$4,061.60
1.2.1.11.3 Depreciación Acumulada Vehículos, equipos de transporte y equipo de camino móvil	\$26,777.00
<b>1.2.2 Propiedades de Inversión</b>	<b>\$10,000.00</b>
1.2.2.1 Propiedades de inversión - Terrenos	\$10,000.00

Los porcentajes de Depreciación Anual son los siguientes:

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

**NOTA 8.- IMPUESTOS DIFERIDOS**

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de la cuenta son las siguientes:

<b>2.2.8.2 Pasivos por Impuestos Diferidos</b>	<b>\$0,000.00</b>
--	-------------------

## INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.

### NOTA 9.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de la cuenta son las siguientes:

2.1.4.1 Banco Internacional C.A. C.R. 0100606609	\$537,72
--	----------

### NOTA 10.- OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de la cuenta son las siguientes:

<b>2.1.7.2 Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta</b>	<b>\$415,98</b>
2.1.7.2.7 Retenciones en la Fuente por Pagar	\$415,98
<b>2.1.7.3 Retenciones del Impuesto al Valor Agregado</b>	<b>\$898,48</b>
2.1.7.3.5 Retención del IVA Por Pagar	\$898,48
<b>2.1.7.4 IVA Sobre Ventas</b>	<b>\$2.889,60</b>
2.1.7.4.1 12% IVA sobre Ventas	\$2.889,60
<b>2.1.7.5 Impuestos por Pagar</b>	<b>\$1.959,16</b>
2.1.7.5.7 Impuesto a la Renta por Pagar	\$1.959,16

### NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de la cuenta son las siguientes:

2.2.4.1.1 Cita x Paper Fin que Rentas LP	\$7.396,00
--	------------

### NOTA 12.- ANTICIPOS CLIENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de la cuenta son las siguientes:

2.1.10.2 Anticipo Clientes Exterior	\$11.834,02
-------------------------------------	-------------

### NOTA 13.- OBLIGACIONES A EMPLEADOS Y BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de la cuenta son las siguientes:

<b>2.1.7.1 Retenciones del I.E.S.S.</b>	<b>\$741,50</b>
2.1.7.1.1 Abonos al IESS por Pagar	\$741,50
<b>2.1.7.6 Beneficios Sociales por Pagar</b>	<b>\$5.054,69</b>
2.1.7.6.1 Décimo Tercer Sueldo	\$235,69
2.1.7.6.2 Décimo Cuarto Sueldo	\$609,25
2.1.7.6.6 Fondos de Reservas	\$89,82
2.1.7.6.9 Liquidaciones de Haberes	\$4.099,93
<b>2.1.7.8 Participación de Trabajadores</b>	<b>\$1.486,82</b>
2.1.7.8.3 15% Participación de Trabajadores	\$1.486,82

## INTERDECO NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL CIA. LTDA.

### NOTA 14.- PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de la cuenta son las siguientes:

<b>3.1.1</b>	<b>Capital Social</b>	<b>\$31.600,00</b>
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	\$31.600,00
<b>3.1.4</b>	<b>Reservas</b>	<b>\$2.517,68</b>
3.1.4.3	Reserva de Capital	\$2.517,68
<b>3.1.6</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>\$5.710,96</b>
3.1.6.1	Ganancias Acumuladas	\$5.710,96
3.1.6.1.3	Ganancias 2014	\$5.710,96
<b>3.1.7</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>\$4.482,82</b>
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	\$4.482,82

### NOTA 15.- INGRESOS

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de la cuenta son las siguientes:

<b>4.1.2.1</b>	<b>Ventas 12%</b>	<b>\$24.000,00</b>
4.1.2.4	Asesoría en programas en el exterior y asistencias de viaje	\$24.000,00
<b>4.1.2.3</b>	<b>Ventas del Exterior</b>	<b>\$272.805,00</b>
4.1.2.3.1	Ingresos por Programas en el Ecuador Exterior	\$237.010,00
4.1.2.1.1	Ingresos por Programas en el Ecuador	\$35.795,00
<b>4.2</b>	<b>Otros Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>\$582,42</b>
4.1.71	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	\$582,42

### NOTA 16.- COSTOS Y GASTOS

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de la cuenta son las siguientes:

<b>5.1</b>	<b>Costos de Venta y Producción</b>	<b>\$195.364,17</b>
5.1.4.8.1	COSTOS SIERRA	\$54.063,17
5.1.4.8.2	COSTOS INSULAR	\$114.282,91
5.1.4.8.3	COSTOS COSTA	\$12.015,67
5.1.4.8.4	COSTOS ORIENTE	\$7.689,00
<b>5.2</b>	<b>Gastos</b>	<b>\$92.110,91</b>
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	\$91.667,58
5.2.1.1	Ventas	\$38.608,81
5.2.1.2	Administrativos	\$52.478,44
5.2.1.3	Gastos Financieros	\$580,33
<b>5.2.2</b>	<b>Gastos No Operacionales</b>	<b>\$443,33</b>
5.2.2.1	Otros Gastos	\$443,33
5.2.2.1.9	Gastos de Gestión	\$130,34

**NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2015 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. ELIZABETH SEMIGLIA**  
**CONTADORA GENERAL**  
**REG. 34.030**