

## **IDIALEYKA C.A.**

### **NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **PERIODO 2013**

IDIALEYKA C.A., elaboró las notas a sus estados financieros de la siguiente manera:

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2013.

#### **1. Información general**

IDIALEYKA C.A., es una Compañía Anónima, que tiene como domicilio principal en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Tumbaco, su oficina ubicada en la Calle Eucalipto y Los Pinos Casa 1. La actividad principal es LA COMERCIALIZACIÓN DE CURSOS DE IDIOMAS EN GENERAL.

#### **2. Base de Elaboración**

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Estos informes son presentados en dólares americanos.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

En estos estados financieros las comas separan los miles y el punto separa los decimales, siendo la moneda de presentación los dólares de los Estados Unidos de Norte América.

#### **3. Principales Políticas Contables**

A continuación se describen las siguientes políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y aplicadas de manera uniforme en la presentación de los estados financieros que se adjuntan.

##### **Base de preparación y uso de estimados.-**

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico con excepción de lo siguiente:

Los activos financieros hasta el vencimiento, son valorizados a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valorización de algunas partidas incluidas en los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

### **Periodo cubierto**

Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas, al 01 de Enero de 2013 y al 31 de Diciembre de 2013, siendo este periodo el primero en aplicar las NIIF PYMES luego del periodo de implementación.

### **Base de presentación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados, convertidos o ajustados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas hasta el 31 de Diciembre de 2013, cuya aplicación es vigente a esa fecha.

#### **a) Instrumentos Financieros**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías, de acuerdo con NIC 39:1 préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, la gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que da derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

#### **Deterioro de Activos Financieros**

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro siempre que exista evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, el valor en libros no puede ser recuperable totalmente. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor en libros sobre su valor recuperable.

#### **b) Cuentas por Pagar**

Las Cuentas por Pagar son obligaciones de pago los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Las Cuentas por Pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas por Pagar se presentan a su valor razonable, el cual corresponden a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a plazos de los valores de cobros. Para esta determinación se considera 45 días como plazo normal de pago.

#### **c) Impuesto a la Renta Corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador, a la fecha de presente estado de situación financiero. La gerencia

evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

**d) Reconocimiento de Ingresos de Actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios de acuerdo a la razón social de la empresa y se reconoce cuando se ha elaborado la factura.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contra-prestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta y cobrados por cuenta de gobierno del país.

**e) Deudores comerciales y otras Cuentas por Cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan al contado y en condiciones de crédito normales, aclarado que los importes de las Cuentas por Cobrar no tienen intereses.

**f) Cuentas Comerciales por Pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses.

**ACTIVO CORRIENTE**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO 190.72**

Corresponde a los valores efectivos que se encuentran disponibles para ser utilizados y se encuentran tanto en caja como en el saldo conciliado de los bancos.

**NO RELACIONADOS/ LOCALES 15,764.09**

Estas cuentas por cobrar son de nuestros clientes.

**CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS 3,187.87**

Estas cuentas por cobrar son de nuestro único cliente.

**(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES 319.92**

Corresponde al valor de la provisión a las cuentas que no van a poder ser cobradas.

**CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO RENTA 2,559.54**

Este valor es de saldos anteriores.

**INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN 16,231.94**

Este valor es del inventario de que se encuentra disponible en el local.

<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>33,021.06</b>
Son valores de muebles y enseres que se encuentran en las instalaciones de nuestras oficinas.	
<b>MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES</b>	<b>30,500.87</b>
Este valor corresponde a la maquinaria, equipos e instalaciones que conforman la empresa.	
<b>EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE</b>	<b>27,456.48</b>
Son valores de los equipos de computación y software que se encuentran en las instalaciones de nuestras oficinas.	
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>38,202.05</b>
Son valores de las depreciaciones de nuestros muebles y equipos de oficina, que se encuentran en las instalaciones de nuestras oficinas.	
<b>MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES</b>	<b>11,500.00</b>
Es el valor del nombre de la empresa.	
<b>OTROS ACTIVOS DIFERIDOS</b>	<b>193.12</b>
Este valor es de los otros activos diferidos, correspondiente a los años anteriores.	
<b>(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	<b>1,169.31</b>
Corresponde a patentes y derechos.	

#### **PASIVOS CORRIENTES**

<b>CUENTAS POR PAGAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>15,236.67</b>
Hace referencia a las obligaciones que tenemos con nuestros proveedores.	
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	<b>28,204.14</b>
Corresponde a las obligaciones que se tiene con las instituciones financieras.	
<b>OTRAS CUENTAS Y DOC. POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES</b>	<b>22,422.14</b>
Corresponde a las cuentas por pagar a otros proveedores.	
<b>ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>895.03</b>
Se refiere a los pagos anticipados por parte de nuestros clientes.	
<b>PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS LOCALES</b>	<b>22,149.68</b>
Son valores de préstamos de los accionistas.	

## PATRIMONIO

### CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO

85,524.00

Este capital fue aportado por todos los socios al momento de la constitución de la Compañía.

N°	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL
1	1711700680	PORTILLA ERAZO EDGAR FERNANDO	ECUATORIANO	16335,00
2	0400059739	RAMIREZ ACOSTA DOUGLAS NORTON	ECUATORIANO	69189,00
TOTAL (USD \$):				85524,00

### APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS ARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

0.34

Son aporte que entregan los accionistas para las futuras capitalizaciones

### UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS AÑOS ANTERIORES

4,615.79

Son ganancias acumuladas que se mantiene de ejercicios anteriores.

### (-) PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES

31,559.10

Esta pérdida acumulada se mantiene de ejercicios anteriores.

### PERDIDA DEL EJERCICIO

8,891.90

Es el resultado de las ventas menos los gastos realizados

### APROBACION DE BALANCES

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas según consta en el acta celebrada en la ciudad de Quito el 30 de marzo del 2014.