

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016**

### **AULAS AMIGAS MAESTROSQUE INSPIRAN**

#### **1.- BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), están presentados en las unidades monetarias de (US \$ dólares de los estados unidos de Norteamérica).

#### **2.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

#### **3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO**

Un detalle de la cuenta es la siguiente:

**El saldo \$ 38.099,85:** El valor que se produce en el efectivo y equivalente de efectivo es básicamente por los cobros realizados a nuestros clientes, pero la mayor parte es por aporte de nuestro accionista Aulas Amigas Colombia ya que realizo dos aportes por el valor de \$ 34.948,89 a más de los aportes antes de generarse la operación de la empresa en Ecuador.

#### **4.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, que en el caso de la empresa no ha sido necesario la política de cobros está en un periodo de 15 meses.

3

#### **4.1.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (CLIENTES)**

Un detalle de la cuenta es la siguiente:

**El saldo \$ 50.231,93:** Es producto de los cobros que se han generado en el periodo 2016, cabe recalcar que la política de la empresa para el cobro es de 15 meses razón por la cual se debería establecer un intereses ya que el cobro se genera normalmente después de un periodo contable.

#### **5.- CREDITO TRIBUTARIO DE IVA**

**El saldo \$ 2.854,55:** Se produce por la diferencia entre las compras que genera la empresa y las ventas de la misma.

#### **6.- INVENTARIOS**

**El saldo final fue \$ 3896.64:** Representa al saldo inicial de aporte antes que la empresa se constituya y la importación realizada en el mes de octubre del 2016 y las disminución de las ventas efectuadas a nuestros clientes.

#### **7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y Enseres	10 por ciento
Equipo de Computación	25 por ciento
Maquinaria y Equipo	10 por ciento
Vehículos	20 por ciento



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

#### **8.- ACREEDORES COMERCIALES**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **9.- CUENTAS POR PAGAR SRI**

Estos valores se producen por las actividades normales de las compras, ventas y retenciones que efectúa la empresa en el periodo de Diciembre del 2016. Dentro de este mayor se encuentra la cuenta iva por liquidar; esta cuenta se origina ya que el iva en ventas del mes de diciembre se puede diferir para poder ser liquidado en el mes siguiente ya que todas nuestras ventas se generan por ventas a crédito.

#### **10.- PARTICIPACION TRABAJADORES**

Este valor se origina cuando se realiza la conciliación tributaria y del resultado de utilidad contable se aplica el 15% y tiene que distribuirse a todos los trabajadores que están o estuvieron en la empresa durante el periodo 2016.

#### **11.- PRESTAMO ACCIONISTAS EXTERIOR**

Esta cuenta se origina por las aportaciones que efectuó Aulas Amigas Colombia en dos aportaciones mensuales y a valores al comienzo de Aulas Amigas Ecuador.

#### **12.- CAPITAL PAGADO**

Es el registrado en el organismo de control (Superintendencia de Compañías)



### **13.- RESERVA LEGAL**

Se efectúa la reserva legal de acuerdo a la ley de compañías luego de determinar la utilidad del ejercicio; base imponible = resultado ejercicio – participación trabajadores – impuesto renta = resultado \*10%.

### **14.- GASTOS**

Se han registrado los gastos de acuerdo a las normas de contabilidad NIIF y a los procedimientos generalmente aceptados, en todos los gastos se cumplió a más de las normas contables también tributarias y se efectuó las retenciones del caso a nuestros proveedores.

  
LEANDRO COQUE VALENCIA  
CONTADOR GENERAL  
1717536898