

YURAKUNA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

YURAKUNA CIA. LTDA. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública No. 2016-17-01-76-p001572 del 25 de agosto del 2016, Notaria septuagésima sexta del cantón Quito, con expediente de la Superintendencia de Compañías, N° 304860.

OBJETO SOCIAL: El objeto social de la compañía comprende Actividades La educación preprimaria o inicial (es el proceso de acompañamiento al desarrollo integral que considera los aspectos cognitivos, efectivo psicomotriz, social, de identidad, autonomía y pertinencia de la comunidad diseñada principalmente para introducir a los niños y niñas, de los tres años hasta los 5 años.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 16 de marzo del 2016

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Provincia: Pichincha; Cantón: Quito, Parroquia. Quito, Ciudadela González Suarez Barrio La Mariscal Sucre, Calle González Suarez No.N31-91 y Gonnessiat.

DOMICILIO FISCAL: Provincia: Pichincha; Cantón: Quito, Parroquia. Quito, Ciudadela González Suarez Barrio La Mariscal Sucre, Calle González Suarez No.N31-91 y Gonnessiat.

2. BASE DE ELABORACIÓN

La empresa prepara sus estados financieros aplicando el principio contable de devengo, las partidas se registrarán cuando cumplan las definiciones y criterios de reconocimiento de las mismas y bajo la hipótesis de negocio en marcha.

A continuación se describen las principales bases contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para las PYMES**), la Ley de Compañías, la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento y se encuentran expresados en dólares de los EE.UU.

ESTIMACIONES

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia realice estimaciones y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados al final podrían diferir con dichas estimaciones.

CONTINGENCIAS

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos de que la posibilidad que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

a) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son reconocidos a su valor nominal, corresponde a valores transferidos por la gerencia general para cubrir los gastos del ejercicio fiscal 2015 y en condiciones normales del crédito no contempla intereses. Al final del período.

b) INVENTARIOS

Los inventarios se encuentran registrados a su costo de adquisición, su control y valoración se lo realiza por el método promedio, y la determinación de su costo de ventas se realiza aplicando el método de inventario permanente.

Las ventas de la empresa se realizan en sus puntos de venta, al no tener incertidumbre de ventas, no existe riesgo de pérdidas sobre las ventas. Por tal motivo la empresa no realiza provisión por deterioro y en consecuencia tampoco determina cálculo de valor neto de realización VNR.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas mediante la acumulación de valores por facturas y otros gastos relacionados con la importación.

c) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se encuentran registrados a su costo histórico, en dólares. Se miden al costo menos la depreciación acumulada.

La depreciación es calculada por el método de línea recta en base al valor residual y a la vida útil estimada o que se piensa utilizarla en la empresa, los porcentajes de depreciación aplicados son:

Maquinaria y Equipo	10 Años
Muebles y Enseres	10 Años

Cuando se realiza una venta o baja se descarga afectando a las respectivas cuentas aplicando el principio de devengo.

d) ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles adquiridos son registrados al costo menos la amortización acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada.

(d.1) Programas informáticos

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en los mismos. Los gastos de

desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles.

Los programas informáticos reconocidos como activos se amortizan durante su vida útil estimada en 4 años.

(d.2) Derechos de Concesión

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

Se estima que el valor residual de los derechos de concesión de la compañía son igual a cero.

e) GASTOS ANTICIPADOS

Los seguros se registran como gasto pagado por anticipado generalmente para un año, posteriormente y una vez producido el devengo, se realiza la amortización mensual y se carga al respectivo gasto.

f) CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Son obligaciones contraídas y basadas en condiciones de crédito normal que no tienen intereses.

g) PARTICIPACION TRABAJADORES 15% UTILIDADES

En cumplimiento a la disposición del Código de Trabajo, la empresa está obligada a distribuir a sus trabajadores el 15% de la utilidad del ejercicio, valor que es aplicado con cargo a los resultados del mismo.

h) IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la empresa está sujeta al pago del impuesto a la renta sobre las utilidades que obtenga en el ejercicio fiscal corriente y que para el presente caso es la tarifa del 22%. Este valor será calculado posterior a la deducción y pago del 15% de participación de trabajadores de la mencionada utilidad.

i) JUBILACION PATRONAL

De acuerdo a la NIC 19 - Beneficios a Empleados y según el Código de Trabajo, la empresa realiza la respectiva provisión de beneficios, esto es, provisión para jubilación patronal y provisión para desahucio de sus trabajadores. El valor se toma en base al cálculo actuarial preparado por un profesional – actuario y se registra afectando cuentas de resultados por un lado y cuentas de pasivo a largo plazo por el otro.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La empresa YURAKUNA CIA. LTDA., durante el año 2016 aun no desarrolla sus actividades con normalidad puesto que están en proceso de construcción de las instalaciones en las que funcionará a partir del año 2017, razón por la que los balances solo reflejan los valores aportados por los socios para los gastos de constitución.

- Efectivo e equivalentes:	\$1.200,00
- TOTAL DEL ACTIVO	\$1.200,00
- Capital	\$ 1.200,00
- TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$1.200,00

4. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 19 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.


María Gabriela Cortes
GERENTE GENERAL


Galo Marcelo Paz Guerrero
CONTADOR