

INBIRAYNE CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013****(Expresadas en dólares americanos)****1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

Inbirayne Cía. Ltda. es una compañía ubicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y su principal centro de negocios es en la Av. De Los Naranjos 500 y de los Granados. La Compañía fue constituida en la República del Ecuador y su objetivo principal es el alquiler de bienes inmuebles propios o alquilados.

2. RESUMEN DE LOS PRINCIPALES INDICADORES DE LA ECONOMIA ECUATORIANA**Indicadores**

En el mes de marzo del año 2000 el Ecuador adoptó el dólar americano

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**3.1. Bases de presentación.-**

Los presentes estados financieros corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2012 y han sido elaborados de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador de manera integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda de uso legal del Ecuador a partir de marzo de 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Empresa, un resumen de la evolución de los principales indicadores de la economía ecuatoriana desde hace cinco años, es el siguiente:

La Compañía adoptó las NIIF a partir del 1 de enero de 2012, por lo cual, la fecha de transición a estas normas es el 31 de diciembre de 2010. Los estados financieros comparativos al 31 de diciembre de 2011, han sido preparados para dar cumplimiento a lo requerido por la Superintendencia de Compañías y para ser utilizados por la Administración, exclusivamente para efectos del proceso de transición.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo.-

El efectivo y equivalente de efectivo incluye el efectivo en caja por fondos que se utilizan en las operaciones propias.

3.3. Cuentas por cobrar comerciales.-

Constituyen importes por cobrar a clientes por concepto de arrendamientos y administración de bienes inmuebles, realizadas en el curso normal de las operaciones de la Compañía.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor la pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

3.4. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-

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

3.5. Costos y gastos.-

Se contabilizan sobre la base de lo devengado, los costos y gastos se agrupan según su naturaleza.

3.6. Vida útil de propiedad, planta y equipo.-

Durante el período, la Compañía ha determinado el cambio de la vida útil del vehículo a 8 años.

3.7. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar.-

La Compañía evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de la cuentas por cobrar.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

Caja	137,07
Bancos (1)	6.430,48
	<u>6.567,55</u>

- (1) Al 31 de diciembre, incluye el disponible que se encuentra en el banco con el que trabaja la Compañía y que se utilizan en el giro de sus operaciones.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre es saldo corresponde un valor pendiente de cobro a Life Learning (arrendatario).

La compañía no cobra ningún tipo de interés por sus cuentas por cobrar a los clientes, el plazo de crédito por la naturaleza del giro de la empresa es de un mes, como evento subsecuente se debe aclarar que estos valores pendientes de cobro ya se encuentran recuperados en enero 2014.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

Crédito tributario IVA	43.376,82
Crédito tributario impto renta (1)	72.983,70
	<u>116.360,52</u>

(1) El crédito tributario de los años 2010, 2011 y 2012 por 51.736,48 se encuentra en proceso de recuperación.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

Costo

Equipo de cómputo	11.033,33
Vehículos	23.295,54
Muebles y enseres	10.265,34
Equipos de oficina	8.079,24
	<u>52.673,45</u>

Depreciación acumulada

-45.079,38

Saldo neto

7.594,07

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

Proveedores (1)	18.745,00
Anticipo de clientes	<u>187,21</u>
	<u>18.932,21</u>

(1) El saldo incluyen cuentas por pagar aún solo proveedor el cual fue cancelado en enero 2014, es saldo se origino en diciembre 2013.

9. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Cuentas por pagar accionistas (según NEC)	30.730,50
Aplicación Niff (resultados periodo)	<u>-1.463,36</u>
	<u>29.267,14</u>

 Este valor se origino por concepto de garantías de inmuebles que ya no se encuentran en arrendamiento dentro de la compañía.

10. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual (luego de participación a trabajadores e Impuesto a la Renta), la reserva ya constituye el 50% del capital pagado. Esta reserva no puede pagarse como dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

11. GANANCIAS ACUMULADAS

Dentro de ganancias acumuladas se incluye 252,15 que corresponde a los ajustes

resultantes de la adopción por primera vez de las NIIF, dicho valor únicamente puede ser usado para absorber pérdidas o incrementar el capital social, de acuerdo con la resolución de la Superintendencia de Compañías.

12. CONCILIACION TRIBUTARIA

De acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

Utilidad antes de Impuesto a la Renta	65.994,83
(+) Gastos no deducibles (1)	548,83
(-) Participación trabajadores	9899,22
Base imponible	56.644,44
Tasa legal	22%
Impuesto a la Renta del año	12.461,78



13. TRANSICION A LAS NIIF

Los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2011 fueron los primeros estados financieros consolidados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La fecha de transición de la Compañía fue el 31 de diciembre de 2010, por lo que su fecha de adopción fue el 1 de enero de 2012.

Para la elaboración de los presentes estados financieros en el año 2012 y 2011, se aplicaron todas las excepciones obligatorias y ciertas exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.