

**TALLER INFANTIL ALOUETTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)**

---

**OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

**NOTA 1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL**

ALOUETTE CIA. LTDA. es una compañía que fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante escritura pública. El objeto social de la Compañía constituyen los servicios de enseñanza pre-escolar.

**NOTA 2- Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad**

**1.- Base de Presentación**

Los estados financieros de ALOUETTE CIA. LTDA. a partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

**2. Moneda**

ALOUETTE CIA. LTDA. utiliza el dólar de los Estados Unidos de Norte América como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico principal en que la Compañía opera y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

**3. Efectivo y Equivalente al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

**4. Activos financieros**

ALOUETTE CIA. LTDA. clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales.

**a. Documentos y cuentas por cobrar**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 30 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas NO generarán un interés implícito por los días de mora. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes.

**b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

#### **5. Activos Intangibles**

Los Activos Intangibles de la empresa corresponde a Marcas, Patentes y Derechos de Llave que se canceló al momento de adquirir la empresa por los nuevos propietarios. Este activo intangible será amortizado íntegramente en cinco años.

#### **6. Proveedores**

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

#### **7. Obligaciones con Accionistas**

Las obligaciones con accionistas se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de rembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **8. Impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos difendos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

#### **9. Capital social**

El capital social está representado por participaciones ordinarias, los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas participaciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre participaciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

#### **10. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

#### **11. Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren.

#### **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	en dólares	
Caja Chica	100.00	100.00
Produbanco Cta. Cte.	2,559.62	187.61
Produbanco Cta Ahorros	3,290.46	421.03
<b>TOTAL</b>	<b>5,950.08</b>	<b>708.64</b>

Las cuentas corriente y de ahorros del Produbanco registran los movimientos generados en la operación de la empresa, los saldos de estas cuentas se encuentran conciliados al 31 de diciembre.

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

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	en dólares	
Anticipos a Proveedores	0.00	3,988.36
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	520.99
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>4,518.35</b>

#### **NOTA 5.- PAGOS ANTICIPADOS**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	en dólares	
Retenencias en la Fuente Renta	62.67	0.00
Anticipo Impuesto a la Renta	1,274.96	1,327.08
<b>TOTAL</b>	<b>1,337.63</b>	<b>1,327.08</b>

**NOTA 6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	en dólares	
Equipo de Cómputo	401.56	401.56
Depreciación Acumulada	-265.03	-265.03
<b>TOTAL</b>	<b>136.53</b>	<b>136.53</b>

**NOTA 7.-ACTIVOS INTANGIBLES**

La composición del saldo de esta cuenta es como se detalla a continuación:

CUENTAS	2013	2012
	en dólares	
Derecho de Renta	50,000.00	50,000.00
Amortización	-20,000.00	-10,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>30,000.00</b>	<b>40,000.00</b>

**NOTA 8.- OBLIGACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	en dólares	
Proveedores	0.00	521.80
Préstamos de Socios	11,907.02	23,007.86
Préstamo bancario	11,667.23	0.00
Anticipo de Pensiones	0.00	920.36
<b>TOTAL</b>	<b>23,569.25</b>	<b>24,458.15</b>

**Préstamos de Socios por pagar.**- Registra el saldo por pagar a los socios de la empresa por pagos a terceros realizados con sus recursos a nombre de la empresa.

**NOTA 9.- OBLIGACIONES SOCIALES E IESS POR PAGAR**

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	en dólares	
Sueldos por pagar	2,125.46	6,404.93
Décimo tercero por pagar	354.92	331.52
Décimo cuarto por pagar	1,404.50	1,119.30
Fondos de Reserva por pagar	256.93	1,296.29
Aportes IESS	1,560.73	1,563.47
Préstamos Quirografarios	122.82	-
Participación laboral	134.03	1,369.99
<b>TOTAL</b>	<b>5,959.49</b>	<b>12,025.50</b>

**NOTA 10.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	en dólares	
Retenciones Iva por pagar	305.88	228.00
Retenciones Fuenlo por pagar	228.08	181.21
Impuesto a la Renta	0	1,487.29
<b>TOTAL</b>	<b>533.96</b>	<b>1,895.50</b>

**NOTA 11.- PATRIMONIO**

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	en dólares	
Capital	450.00	450.00
Reserva Legal	563.55	563.55
Resultados ejercicios anteriores	18,133.78	11,857.70
Pérdidas Acumuladas	-10,836.88	-10,836.88
Resultado ejercicio actual	-948.91	6,276.00
<b>TOTAL</b>	<b>7,361.54</b>	<b>8,310.45</b>

El capital de la compañía es de 450 dólares de los Estados Unidos de América dividido en 450 participaciones valoradas en 1 dólar cada una.

**NOTA 12.- INGRESOS**

La composición de la cuenta ingresos es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	en dólares	
Ventas Tarifa 12%	2,134.40	3,143.34
Venta Servicios Tarifa 0%	176,895.07	182,393.82
Ingresos Varios	11.22	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>179,040.69</b>	<b>185,537.16</b>

### NOTA 13.- GASTOS OPERACIONALES

La composición de la cuenta gastos operacionales es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	en dólares	
Sueldos	88,527.98	74,200.91
Décimo tercer sueldo	4,210.66	3,850.08
Décimo cuarto sueldo	3,347.72	2,807.78
Bono Transporte	-	2,065.08
Aportes al IESS	10,513.15	9,015.41
Fondos de Reserva	4,770.71	3,535.56
Papelería y útiles	145.82	464.83
Servicios contables	3,000.00	3,000.00
Clases de música	2,550.00	2,789.00
Servicios Profesionales	150.00 -	1,260.00
Arriendo locales	27,000.00	22,800.00
Publicidad	-	810.00
Mantenimiento Activos	1,398.67	1,508.27
Gastos médicos	12.00	171.65
Aseo y Limpieza	557.15	172.24
Imprenta y papelería	254.00	211.82
Copias y Reproducciones	68.53	100.48
Capacitación	1,081.50 -	941.00
Uniformes	675.00	1,004.00
Materiales y suministros	2,051.98	2,664.07
Viáticos y movilización	-	8,866.41
Seguros Generales	1,678.20 -	868.13
IVA que no envía al gasto	1,122.40	4,908.82
Comunicaciones	686.62	546.41
Telefonía Celular	20.00	-
Horas extras	-	473.44
Gastos extracurricular	-	637.84
Agua Potable	641.42	674.68
Energía Eléctrica	370.04	353.45
Monitoreo local	715.48	334.80
Gastos Legales	50.88	535.00
Correo, courier	43.53	26.79
Gastos varios	-	157.79
Servicios Ocasionales:	1,200.00 -	305.59
Transporte	507.76	405.00
Amortización derecho de L.	10,000.00 -	10,000.00
Internet	68.30	1,198.49
Agasajos, Paseos	1,961.74 -	1,751.03
Refrigerios y calefacción	8,779.52	8,025.41
Impuestos, Patentes y Contribuciones	111.65	-
<b>TOTAL</b>	<b>176,872.40</b>	<b>174,242.15</b>

#### **NOTA 14.- GASTOS FINANCIEROS**

La composición de la cuenta gastos financieros es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	en dólares	
Gastos Bancarios	229.26	147.63
Intereses pagados	595.89	1,139.34
Comisiones bancarias	24.78	4.20
<b>TOTAL</b>	<b>849.93</b>	<b>1,291.17</b>

#### **NOTA 15.- GASTOS NO DEDUCIBLES**

El valor de los gastos no deducibles es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	en dólares	
Gastos no deducibles	2,267.27	870.56
<b>TOTAL</b>	<b>2,267.27</b>	<b>870.56</b>

#### **NOTA 16 - SITUACIÓN TRIBUTARIA**

La Compañía ha cumplido con las obligaciones contraídas con las Administración tributaria como sujeto pasivo y agente de retención de impuestos. Ha presentado y cancelado las declaraciones mensuales del Impuesto al valor Agregado y del Impuesto a la Renta.

#### **NOTA 17.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos, que de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

  
Verónica Pástor E.  
GERENTE

  
Eco. Marcelo Estrella  
CONTADOR