



NOTAS ACLARATORIAS EN BASE A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS NIIF PYMES

NOTA 1

ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

LA EMPRESA CENTRO PSICO-EDUCATIVO ISAAC S.A. EDUIAAC FUE CONSTITUIDA LEGALMENTE EL 14/JUNIO/2010, SU RUC 0992676124001 FUE INSCRITO EL 09/09/2010.

SU ACTIVIDAD PRINCIPAL ES LA ASISTENCIA PARA PERSONAS INCAPACITADAS, ESPECIALIZADOS EN TERAPIAS CON NIÑOS AUTISTAS, POR LO QUE SU CODIGO DE ACTIVIDAD ES P8522.04:

P8522	ENSEÑANZA DE FORMACIÓN TÉCNICA Y PROFESIONAL
P8522.0	ENSEÑANZA DE FORMACIÓN TÉCNICA Y PROFESIONAL

P8522.04 Educación especial de este nivel para alumnos con discapacidad.

SU CAPITAL SOCIAL ES DE 800, PAGADO EN SU TOTALIDAD. Y ESTAN DISTRIBUIDOS DE LA SIGUIENTE FORMA:

MARIA LORENA EPINOZA GROENOW	25%	\$ 200
MANUEL MESÍAS MIÑO MIÑO	50%	\$ 400
VANESSA NATHALY HUAYAMAVE CONTRERAS	25%	\$ 200

PLANES DE LA ADMINISTRACIÓN 2013

- Lograr un incremento en ventas del 30% sobre las ventas 2012, específicamente relacionados a la actividad principal de enseñanza y terapias a personas con capacidades especiales.
- Ser Fuente de empleo en el país, sin que el costo laboral supere el 10% de ventas.
- Fomentar el ahorro considerando la política de disminución de costos, simplificación administrativa, rediseño de sus servicios, contar con personal calificado e idóneo, y sobre todo cumpliendo a tiempo con las obligaciones fiscales y financieras.

NOTA 2

BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Esta información es confidencial y solo pertenece a Centro Psico educativo ISAAC S.A.



LA EMPRESA MJ DOORS, SE ENCUENTRA EN ETAPA OPERACIONAL, EN BASE A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS NIIF PYMES POR LO QUE A CONTINUACION SE DETALLA LA INFORMACION PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- Estado de Situación Financiera**, se considera LA SECCION 11 Instrumentos Financieros Básicos para Activos financieros y pasivos financieros según método medición inicial-Precio de la transacción, en sus contabilizaciones:

ACTIVO

DISPONIBLE	
Caja General	1,656.02
Banco Fitchrich CTA CTE 2100010787	5,317.27
	<u>6,973.29</u>
EXIGIBLES	
Clientes	10,610.49
	<u>10,610.49</u>
DEPOSITOS EN GARANTIA	
Depositos en garantía y arrendados	1,899.00
	<u>1,899.00</u>
TOTAL ACTIVO	<u>22,522.69</u>

- Estado de Resultado Integral:**

La empresa supero las expectativas del año anterior, ya que las ventas fueron de \$ 53.941.04 superando lo que se proyectó como meta el año anterior, logrando cumplir con los pagos oportunos a proveedores y la contratación de 1 empleado. A continuación un detalle de la utilidad de la empresa:

Ventas	\$ 51,617.00
TOTAL GASTOS	30,083.96
TOTAL GASTOS	16,129.92
UTILIDAD DEL EJERCICIO	5,403.12
(1) Participación a trabajadores	810.47
(2) Gastos no deducibles fiscales	486.77
UTILIDAD GRAVABLE	5,079.42
Impuesto a la Renta Corriente según el artículo 18 del Reglamento	1,168.27
(3) Retención en la fuente que se realice en el ejercicio fiscal	18.80
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	<u>1,187.07</u>

- Estado de Cambio en el Patrimonio**, la empresa no ha tenido cambios en el patrimonio, sin embargo se registra la información solicitada en el formulario, en el campo 990201.

Esta información es confidencial y solo pertenece a Centro Psico educativo ISAAC S.A.



- **Estado de Flujo Efectivo Método Directo.** se registra todos los cobros y pagos realizados, ya sea en efectivo o mediante cheque de la cuenta corriente del Banco Pichincha.
 - o Al final de año cerramos con un saldo en nuestros registros contables de \$ 9.373,29, ya que en la cuenta corriente quedo un saldo de \$ 8.317,27 y en caja \$ 1.056,02

NOTA 3

PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En cuanto a este tema se ha considerado hacer un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa de las cuentas que han tenido movimiento:

- o El método de control de inventario es el Promedio, ya que:
 - o De fácil aplicación, se adapta al tipo de producto.
 - o En una economía inflacionaria presenta una utilidad razonable ya que promedia costos antiguos y actuales.
 - o Stock de inventario no tenemos al momento por lo que registrado por \$ 0,00. Con el crecimiento que esperamos tener el próximo año, esperamos contar con implementos de estudio para el personal de enseñanza y los niños.
- o Las cuentas por pagar a proveedores:
 - o En caso de que realicemos con importaciones de servicios para capacitación o eventos, se pagara una vez emitida la factura y en los casos de anticipo previo a un cotización.
 - o Toda compra de activos fijos o inventario se analizara previamente y deberá ser autorizada por Presidencia, para compras comunes o frecuentes se pagara una vez recibido el servicio o bien, y con la recepción de la factura.
 - o Cerramos el 2012 con \$ 9.128,96 según el siguiente detalle

DEUDAS

DEUDAS	
IMP. CUENTA PAGAR APROV.	1.147,47
APORTE INVOLUNTARIO	27,00
APORTE PATRONAL	25,00
DEUDAS POR PAGAR SERVIDORES	158,47
PAGAR. ISAPSA TERCEER PUESTO	24,40
PAGAR. SERVIDOR CUARTO PUESTO	24,00
PROV. DE VACACIONES	10,00
IMP PARTICIPACION TRABAJADORES	210,47
DOCUMENTOS POR PAGAR	4.779,62
	<u>9.128,96</u>

- o Las cuentas por cobrar a:
 - o Clientes: Se solicitara a los padres de los alumnos que cancelen las pensiones máximo los 5 primeros días de cada mes. A las empresas que cubren las pensiones de algunos niños, no se les



puede exigir este requisito, ya que primero generamos la factura, para que dicha empresa, realice sus procesos internos y nos cancele.

EXCEDENTES	
CLIENTES	10.000,00
	<u>10.000,00</u>
DEPOSITOS EN GARANTIA A APELACIONES	1.100,00
	<u>1.100,00</u>

- o **PROVISION PARA DEUDORES.**-La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al fin de cada ejercicio, con base en el análisis de edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de las cuentas individuales, efectuadas por la administración.
 - o Al cierre del 2012, se realizó cobranza efectiva, por lo que no quedo en la cuentas CLIENTES, ninguna cuenta incobrable, además a inicios del 2013, estos clientes realizan la cancelación.
- o **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN.**-Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo, que en lo pertinente incluye:
 - o La depreciación se calcula sobre el costo ajustado por inflación, por el método de línea recta para los activos propios, con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 5% para construcciones, edificaciones, acueducto y vías de comunicación, 6,67% para maquinaria y equipo, 10% para equipo de oficina y 20% para equipos de transporte y equipo de computación.
 - o Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.
 - o Al cierre del 2012 la empresa no ha realizado compra de activos fijos, pero para el 2013 si se considera la compra de vehículos, muebles y equipos de oficina.
- o **INTANGIBLES, DERECHOS FIDUCIARIOS.** No hemos realizado compras por estos conceptos, en caso de presentarse el caso se considera el respecto registro como lo indica la NIIF, y tomando las precauciones legales respectivas.
- o **DIFERIDOS:** No hemos realizado registros por estos conceptos, en caso de presentarse el caso se considera el respecto registro como lo indica la NIIF, y tomando las precauciones legales respectivas.

- o **VALORIZACION DE ACTIVOS.**- Al momento no tenemos activos fijos, sin embargo se consideraran las valorizaciones de activos, que forman parte del patrimonio, incluyen:

DE INVERSIONES

- Excedentes del valor comercial ó intrínseco sobre su costo neto de inversiones permanentes en empresas controladas al fin de ejercicio.
- Valorizaciones o desvalorizaciones para inversiones permanentes en empresas no controladas. Si el valor de realización de la inversión es menor que el valor en libros de la misma, tal diferencia constituye una



desvalorización de la inversión. Su valor se registra en la cuenta de valorizaciones y como contrapartida en la cuenta de superávit por valorizaciones, como un menor valor de una y otra cuenta, sin perjuicio que el saldo neto de las cuentas llegare a ser naturaleza contraria a la del elemento del estado financiero al que pertenece, de acuerdo con disposiciones legales.

DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

c) Exceso de avalúos técnicos de propiedades, planta y equipo sobre los respectivos costos netos ajustados por inflación. Deberán ser practicados por peritos independientes.

- o **OBLIGACIONES LABORALES:**.- Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes. Los ajustes anuales del pasivo por pensiones de jubilación se realizará con base en estudios actuariales ceñidos a las normas legales. Recién este año, en el mes de Diciembre se contrató 1 persona menor de 40 años de edad, no tenemos estadística aún de la rotación de empleados, por lo que no realizó provisión de jubilación.

- o **EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS** se determina con base en los Estados Financieros e informe aprobado por la Junta de Accionista y/o el representante legal.

- o **MERCADO DE VALORES:**.- por el momento no se ha considerado usar este proceso como fuente de financiamiento, en caso de que se considere negociar acciones, se determina con base en los Estados Financieros e informe aprobado por la Junta de Accionista y/o el representante legal.

- o **IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD:**.- El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los estados financieros.

- o **CONTINGENCIAS:**.- Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha de cierre de los estados financieros, las cuales pueden resultar en una pérdida para la Compañía, serán estimadas por la administración de la Compañía y sus asesores legales

SE CONFIRMA QUE LA EMPRESA SE ENCUENTRA, NO TIENE JUICIOS DE NINGUN TIPO. NO TIENE INVERSIONES NI CUENTAS BANCARIAS EN PARAISOS FISCALES, SOLO CONTRATO 1 EMPLEADO, EL PROXIMO AÑO 2013 SE CULMINARA LA GESTION DE LAS CUENTAS POR PAGAR Y COBRAR DETALLADAS ANTERIORMENTE.


VANESA HUARTAMAVE CONTRERAS
GERENTE GENERAL
C.I. 0924814742