

IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.
Notas complementarias a los Estados Financieros

IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresadas en dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

IDROBO & RUEDA CIA. LTDA. es una compañía ubicada en el Ecuador, su domicilio principal es la ciudad de Quito. La Compañía fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 29 de octubre del 2010.

El objeto de la Compañía es: a) la selección, capacitación y evaluación de personal; b) Proporcionará servicios de asesoría en los campos jurídicos, administrativos, económicos, financieros, inmobiliarios, pedagógicos, de mercado, etc

2. RESUMEN DE LOS PRINCIPALES INDICADORES DE LA ECONOMÍA ECUATORIANA

Indicadores

En el mes de marzo del año 2000 el Ecuador adoptó el dólar americano como moneda oficial, un resumen de la evolución de los principales indicadores de la economía ecuatoriana desde hace cinco años, es el siguiente:

VARIABLES MACROECONOMICAS					
RUBROS	2010	2011	2012	2013	2014
Población (miles)	14,306	14,521	14,780	15,442	15,959
PIB (mill.)	67,514	76,770	84,040	91,412	96,748
Crecim. PIB Total %	3.50%	7.80%	5.1%	4.0%	4.0%
Crecim. PIB Industria %	3.2	4.8	9.36	3.7	
Crecim. PIB Const %	3.4	21.6	14.0	5.0	
PIB percapita	4,753	5,325	5,743	6,154	6,217
Inflación Ecuador %	3.3	5.4	4.2	2.7	3.2
Tasas de interés					
Activa Referencial	9.20%	8.20%	8.17%	8.17%	8.17%
Prime	3.25%	3.25%	3.25%	3.25%	3.25%
Pasiva Referencial	5.00%	4.50%	4.53%	4.53%	4.53%
Endeudamiento					
Deuda sobre PIB %	20%	23%	21%	20%	22%
Riesgo País (puntos) EMBI	800	805	722	704	592
RILD (millones)	2,622	2,958	4,883	4,361	4,182
Desempleo	8.00%	5.50%	5.00%	4.86%	5.00%
Dólar / Euro	1.35	1.3	1.28	1.3	1.36
Petróleo barril USD	73	97	92	95	98
Remesas Migrantes	2,591	2,672	2,466	2,300	2,400

Fuente: Estadísticas BCE y Proyecciones Análisis Semanal, Fondo Monetario Internacional

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 2013 y han sido elaborados de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes* 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.

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo.-

El efectivo y equivalente de efectivo se utilizan en las operaciones propias de **IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.**, los depósitos a la vista se encuentran en una institución bancaria de gran liquidez y con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios (en caso de existir), que dentro del balance se clasifican en el pasivo corriente.

3.3. Activos Financieros

Cuentas por cobrar comerciales.-

Constituyen importes por cobrar a clientes por los servicios de capacitación y asesoramiento, realizados en el curso normal de las operaciones de la Compañía.

La mayoría de ingresos por el concepto de capacitación y asesoría, se los recupera de 21 a 30 días dependiendo del cliente.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por baja de cuentas por cobrar mayores a 5 años.

3.4. Propiedad, planta y equipo.-

Para la valoración de propiedad, planta y equipo la Compañía adoptó el método del costo.

IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.
Notas complementarias a los Estados Financieros

Las partidas de propiedad, 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 lineal. En la depreciación de la propiedad, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Rubro	Vida Útil (en años)
Muebles	10
Equipos, Instalaciones y adecuaciones	10
Equipos de computo	3

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

3.5. Deterioro del valor de los activos no financieros.-

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Los pasivos financieros de la Compañía comprenden obligaciones financieras con: proveedores y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros se miden originalmente al costo y posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses. La Compañía no efectuó el costo amortizado debido a que las variaciones al efectuar el cálculo no fueron importantes.

IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.
Notas complementarias a los Estados Financieros

3.7. Beneficios a empleados

Planes de beneficios a corto plazo.-

Beneficios Sociales

La Compañía reconoce un gastos y un pasivo por beneficios sociales como: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondos de reserva, aporte patronal al IESS y otros en el período en el que se generan, de acuerdo a lo dispuesto por el Código de Trabajo según el cual todo empleado tendrá derecho a gozar dichos beneficios, los cuales deben ser cancelados en el corto plazo.

3.8. Costos y gastos.-

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

4. NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS Y NO VIGENTES.-

Para el año 2012 aquellas normas e interpretaciones emitidas hasta la fecha, con vigencia a contar del ejercicio 2011 se han considerado como vigentes a efecto de la preparación de estos estados financieros.

Adicionalmente, a la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Nueva Normativa o Enmiendas	Vigencia
NIIF 9: Instrumentos financieros, clasificación y medición	1 de enero de 2015
NIIF 10: Estados Financieros Consolidados	1 de enero de 2013
NIIF 11: Acuerdos Conjuntos	1 de enero de 2013
NIIF 12: Información a Revelar sobre Participación en Otras Entidades	1 de enero de 2013

IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.
Notas complementarias a los Estados Financieros

NIIF 13: Medición del Valor Razonable	1 de enero de 2013
NIC 1: Presentación de Estados Financieros	1 de enero de 2013
NIC 19: Beneficios a Empleados	1 de enero de 2013
NIC 27: Estados Financieros Separados	1 de enero de 2013
NIC 28: Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	1 de enero de 2013

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas en caso de aplicar, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de **IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.**

5. ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo moderado de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo período se presentan a continuación:

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

Para la valoración de propiedad, planta y equipo la Compañía adoptó el método del costo conforme lo establece la NIIF 1;

Durante el período, la Compañía ha determinado que no existen cambios significativos en las vidas útiles estimadas en el período presentado.

5.2. Deterioro de activos no financieros.-

IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.
Notas complementarias a los Estados Financieros

A la fecha de cierre de cada período se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de deterioro en los activos. En caso de existir esa evidencia se realiza una estimación del valor recuperable de esos activos.

5.3. 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 las cuentas por cobrar.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

		2012	2013
Bancos	(1)	6.002.96	15.422.56

- (1) Al 31 de diciembre de 2012 y 2013, incluye el disponible de la cuenta del Banco Pichincha; los recursos se utilizan en el giro de su operación.

7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

		2012	2013
Cuentas por cobrar clientes	(1)	13.80	1.960.00
Anticipo de proveedores		799.24	865.00
Créditos tributarios	(2)	1.809.43	4.191.93
Sueldo por pagar	(3)	725.20	1.666.13
less por pagar	(3)	86.00	330.95

- (1) Representa una factura que se recuperara en el mes de enero del 2014

IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.
Notas complementarias a los Estados Financieros

(2) Los créditos tributarios corresponden al IVA pagado en compras locales y además al crédito tributario generado por retenciones en la fuente

(3) Los saldo pendiente de Sueldos e IESS se lo pagará en el 2014

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

	2012	2013
Muebles	8.613.16	8.613.16
Equipos	168.74	168.74
Instalaciones y Adecuaciones	11.002.50	10.002.50
Equipos de cómputo	-	1.012.13
(-) Depreciación Acumulada	(1.994.81)	(4.113.83)
NETO	17.789.59	16.682.70

En el año 2013 los únicos bienes que se incorporaron como Propiedad, Planta y equipo según la Sección 17 de NIIFS para Pymes son los Equipos de cómputo, que poseen una depreciación a 3 años, los demás bienes no poseen ningún cambio de valorización.

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	2012	2011
Cuentas por pagar Accionistas (1)	11.904.66	9.325.06

(1) Son cuentas por pagar a los accionistas, que se irán cancelando conforme la empresa vaya teniendo liquidez, durante el 2014

IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.
Notas complementarias a los Estados Financieros

10. CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Impuesto a la renta	(1)	2.153.95	430.65
Retenciones por pagar	(2)	13.40	2.366.48

(1) Ver nota a los estados financieros N° 16 literal b).

(2) Comprende las retenciones a la fuente de renta y de iva, realizadas en el mes de diciembre

11. CAPITAL SOCIAL

El capital de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 es de ochocientos dólares de los Estados Unidos de América (800,000), entre dos socios con una participación: Sr. Paul Idrobo 50.00% y Sr. Iván Rueda 50.00%

12. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual (luego de participación a trabajadores e Impuesto a la Renta) hasta que represente 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. Para el ejercicio contable 2013 la reserva legal será de 72.98, este ajuste se lo registrara en el ejercicio 2014.

13. GANANCIAS ACUMULADAS

Dentro de ganancias acumuladas se incluye 10.076.02 que corresponde al resultado del ejercicio 2011 y 2012

14. INGRESOS

El detalle de los ingresos por ventas de productos es el siguiente:

	<u>2013</u>
Consultoría	56.940.00
Capacitación	10.994.40
Varios	0.01

IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.
Notas complementarias a los Estados Financieros

15. GASTOS

Un resumen de los gastos operativos son los siguientes:

	<u>2013</u>
Sueldos y beneficios sociales	25.474.50
Honorarios	30.343.14
Servicios básicos y gastos de condominio	1.804.31
Mantenimiento y depreciación	2.319.02
Materiales y alquiler de equipos	4.916.53
Impuestos y contribuciones	37.00
Servicios bancarios	57.23

16. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

a) Conciliación 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:

	<u>2012</u>
Utilidad antes de impuestos	2.223.91
15% participación a trabajadores	333.59
Gasto no deducible	67.20
Utilidad Gravable	1.957.52
22% de impuesto a Renta	430.65

Todos los ingresos son tributables y teníamos un gasto no deducible, se genera 15% de participación a trabajadores, ya que se cuenta con personal en relación de dependencia.

IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.
Notas complementarias a los Estados Financieros

b) Movimiento de Impuesto a la Renta por pagar

El movimiento del Impuesto a la Renta durante el año es el siguiente:

	<u>2012</u>
22% de impuesto a Renta	430.65
(-) retenciones en la fuente del ejercicio	(1.349.09)
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	918.44

c) Anticipo de Impuesto a la Renta

La Compañía calculó el Anticipo al Impuesto a la Renta para el año 2012 por 260.28; de acuerdo con disposiciones tributarias vigentes si el Anticipo de Impuesto a la Renta calculado es mayor que el Impuesto a la Renta causado, el primero se convertirá en impuesto único a pagar en el ejercicio fiscal siguiente.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos se encuentran aprobados por la Junta General de Accionistas a la fecha de emisión de este informe.

18. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 28 de abril de 2014, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros