

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

IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(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. BASE PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2015 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. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1. 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.

3.2. Activos Financieros

Cuentas por cobrar comerciales.-

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

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 15 a 45 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.

3.3. Propiedad, planta y equipo.-

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

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 cómputo	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.

3.4. 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

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

recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. Costos y gastos.-

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

4. 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

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

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:

4.1. 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.

4.2. Deterioro de activos no 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.

4.3. 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.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	2015	2014
Bancos	(1) 4.408.33	4.810.14

- (1) Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, incluye el disponible de la cuenta del Banco Pichincha; los recursos se utilizan en el giro de su operación.

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

6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

		2015	2014
Cuentas por cobrar clientes	(1)	1.524.00	825.00
Créditos tributarios	(2)	2.730.57	2.603.05
Sueldo por pagar	(3)	6.622.00	2.375.61
Iess por pagar	(3)	86.40	193.39

(1) Representa una factura que se recuperara en el mes de enero del 2016

(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 2016

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

	2015	2014
Muebles	8.613.16	8.613.16
Equipos	168.74	168.74
Instalaciones y Adecuaciones	11.002.50	11.002.50
Equipos de cómputo	1.012.13	1.012.13
(-) Depreciación Acumulada	(8.745.46)	(6.429.64)
NETO	12.051.07	14.366.89

En el año 2015, no se incorporaron bienes como Propiedad, Planta y equipo y además los bienes no poseen ningún cambio de valorización.

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

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas por pagar Accionistas	(1)	9.921.58	9.685.71

(1) Son cuentas por pagar a los accionistas, durante el 2015 no ha tenido un incremento significativo, estas deudas se irán cancelando conforme la empresa vaya teniendo liquidez.

9. CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Impuesto a la renta	(1)	0.00	0.00
Retenciones por pagar	(2)	117.30	0.50

(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

10. CAPITAL SOCIAL

El capital de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 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%

11. 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 2015 no se ha calculado la reserva legal.

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

12. RESULTADOS ACUMULADAS

Dentro de ganancias acumuladas se incluye 11.462.71 que corresponde al resultado de los ejercicios 2011, 2012 y 2013. Y -2.471.59 que corresponde a la pérdida determinada en el 2014

13. INGRESOS

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

	<u>2015</u>
Consultoría	11.650.00
Capacitación	5.000.00

14. GASTOS

Un resumen de los gastos operativos son los siguientes:

	<u>2014</u>
Sueldos y beneficios sociales	6.322.50
Honorarios	9.770.00
Servicios básicos y gastos de condominio	2.157.34
Mantenimiento y depreciación	2.315.81
Materiales y alquiler de equipos	519.06
Servicios bancarios	27.21

15. 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:

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

	<u>2015</u>
Pérdida del ejercicio	6.376.81
Gasto no deducible	181.82
Pérdida Gravable	6.194.99
22% de impuesto a Renta	0.00
Anticipo de Impuesto a la renta	
Que se convierte en Impuesto a pagar	378.37

Todos los ingresos son tributables y teníamos un gasto no deducible.

b) Movimiento de Impuesto a la Renta por pagar

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

	<u>2015</u>
Impuesto a Renta determinado	378.37
(-) retenciones en la fuente del ejercicio	(333.00)
(-) Crédito Tributario de años anteriores	(1.232.56)
Saldo a favor	(1.187.19)

c) Anticipo de Impuesto a la Renta

La Compañía calculó el Anticipo al Impuesto a la Renta para el año 2013 por 185.20; 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

IDROBO & RUEDA CIA. LTDA.
Notas complementarias a 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 2015 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 10 de marzo del 2016, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros