

THE EDGE DESARROLLO ORGANIZACIONAL S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

THE EDGE DESARROLLO ORGANIZACIONAL S.A. es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública el 13 de Junio 2000, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Décimo Cuarta del Cantón Quito con fecha 17 de Julio del 2000.

OBJETO SOCIAL.- La empresa tiene como actividad principal la Educación Experiencial, Asesoría y Desarrollo organizacional.

PLAZO DE DURACION: La empresa durará hasta el 11 de Julio del 2050 a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA.- Jose María Vargas N2-195 Cumbayá

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC 1791740742001

2. -POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados considerando las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES).

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa.

Los estados financieros han sido aprobados para su emisión por la Junta General de Accionistas de la Compañía, con fecha 13 de febrero del 2014, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador bajo las normas NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

2.3 Costos por préstamos - Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.4 Impuestos - El impuesto a la Renta por Pagar de la Compañía se aplica a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta, si estas fueran mayores.

2.4.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.5 Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.6 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.7 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.8 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros **no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos**, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.9 Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Estos activos financieros se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

2.9.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.9.2 Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.10 Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.10.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.10.2 Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

3. ACTIVO

1	ACTIVO	941,051.75
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	65,201.91
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	197,185.82
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	9,704.78
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	198,768.11

1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	(1,971.86)
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,701.53
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	54,076.39
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	2,308.59
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	47,337.92
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	93,638.36
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	2,766.10
102	ACTIVO NO CORRIENTE	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1020101	TERRENOS	75,981.61
1020104	INSTALACIONES	180,819.43
1020105	MUEBLES Y ENSERES	17,347.50
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	35,050.29
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	40,015.72
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	142,175.29
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(262,293.69)
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,210.59
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	
1020704	OTRAS INVERSIONES	38,027.36

4. PASIVO

2	PASIVO	(428,924.17)
201	PASIVO CORRIENTE	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2010301	LOCALES	(174,455.63)
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2010402	DEL EXTERIOR	(12,697.00)
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	

2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	(34,413.67)
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-
2010703	CON EL IESS	(14,614.46)
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	(7,585.95)
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	(14,671.72)
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	-
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	(938.47)
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	-
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	(124,875.45)
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	-
20112	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-
2011201	JUBILACION PATRONAL	-
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	-
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	-
202	PASIVO NO CORRIENTE	
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2020301	LOCALES	(18,401.82)
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
2020701	JUBILACION PATRONAL	(21,370.00)
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	(4,900.00)

5. PATRIMONIO

3	PATRIMONIO NETO	
301	CAPITAL	
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	(225,826.00)
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	(6,130.81)
304	RESERVAS	

30401	RESERVA LEGAL	(20,676.58)
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	(159,310.76)
306	RESULTADOS ACUMULADOS	
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	(43,848.63)
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(56,334.80)

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

Reservas según PCGA anteriores - Los saldos acreedores de las reservas de capital, por valuación o por valuación de inversiones según PCGA anteriores, sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

6. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,700,253.85
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	1,646,730.35
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	53,523.50

7. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de costos y gastos es como sigue:

5201	GASTOS DE VENTA	1,160,609.90
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	202,808.66
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	33,010.82
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	48,891.64
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	320,047.59
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	83,731.23
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	3,238.76
520115	TRANSPORTE	136,728.86
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	13,750.63
520128	OTROS GASTOS	318,401.71
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	439,351.06
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	93,402.57

520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	21,806.73
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	10,103.25
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	3,470.00
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	108,927.60
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	1,755.70
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	16,843.74
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	21,600.00
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	5,799.52
520215	TRANSPORTE	1,467.93
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	7,543.65
520217	GASTOS DE VIAJE	5,676.07
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	11,384.61
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	37,208.01
520221	DEPRECIACIONES:	
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30,797.66
520228	OTROS GASTOS	61,564.02
5203	GASTOS FINANCIEROS	
520301	INTERESES	8,657.10
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	91,635.79
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	13,745.37
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	77,890.42
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	21,555.62
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	56,334.80
67	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	56,334.80
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	56,334.80
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	56,334.80



MYRIAN JACQUELINE MORA ANALUISA
CONTADORA GENERAL REGISTRO # 17-3610
