

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA

MEDFORD S.A.

1. Información general

MEDFORD S.A, es una sociedad anónima radicada en el Ecuador; el domicilio de su sede social y principal es la Ciudad de Quito. Su actividad principal es SERVICIOS DE EDUCACIÓN.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador, que es el dólar Estadounidense.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Se contabilizará ingresos de actividades ordinarias procedentes de los servicios que presta. La empresa incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal 2012

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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 de lineal.

Valor Residual

Todos los activos tendrán un valor residual del 10%, a excepción de los equipos de computación que tendrán valor residual la unidad monetaria.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales (30 días), y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo 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 deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) local, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, beneficios a empleados, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

Ganancia antes de impuestos

La empresa opta por clasificar los gastos de acuerdo a su función y dentro de la cada departamento se sub clasifica por su naturaleza, siempre se relaciona el ingreso con el gastos respectivo.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Corresponde a los siguientes rubros,

Caja Chica, moneda fraccionada en efectivo para gastos inmediatos

Bancos, corresponde a todas las cuentas corrientes y de ahorros para el manejo de la operación de la empresa.

Inversiones a corto plazo, corresponde a inversiones financieras en bancos locales por menos de 90 días.

Sobregiros bancarios, se registran restando el efectivo si es sobregiro ocasional debidamente contratado.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No existen hechos ocurridos por sucesos entre el 1 de enero y el 31 de marzo del año 2012.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros se aprueban en Junta General de socios, con al menos el 51% de la parte accionaria, se deja constancia en el acta respectiva.

a) Efectivo y Equivalente de efectivo, el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2012 es por \$ 8.299.01, valor conciliado con el estado de cuenta bancario.

b) Activos por impuestos corrientes, se compone del crédito tributario IVA a favor de la empresa por \$ 1.577,09 y por el saldo de retenciones en la fuente por \$ 529,40.

c) Propiedad, Planta y Equipo se compone de Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipo y Vehículos, su saldo en libros es de \$ 2.646,05.

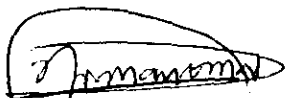
d) El Activo Intangible por Licencias de Operación por valor neto de \$ 9.349,84

e) El pasivo se compone de retenciones fuente a favor del SRI por \$ 88,56 y pasivos diferidos por \$ 3.484,13

f) El patrimonio tiene un saldo neto de \$ 18.828,70

f) El resultado del año 2012 es una pérdida de \$ 8.331,34, producto del castigo directo del activo intangible de \$ 11.049,88 (marca)

Atentamente



Norman Romero V.

Contador