

Quito, 22 de abril del 2015

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **MEDFORD S. A.**

#### **1. Información General**

*Medford S. A. es una Sociedad Anónima radicada en el Ecuador; el domicilio de su sede social es la Ciudad de Quito. Su actividad principal es SERVICIOS DE EDUCACION.*

#### **2. Bases de elaboración y Políticas Contables**

*Los 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 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 propia cuenta.*

#### **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 del año del último ejercicio económico.*

*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 temporales).*

*Los Pasivos por Impuestos Diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal para el futuro.*

*Los Activos por Impuestos Diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera 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.*

#### **Activo por Impuestos Corrientes**

*Se componen básicamente por Crédito Tributario por IVA, el mismo que de no compensarse en el próximo periodo se afectará directamente a Resultados. El Crédito Tributario por Impuesto a la Renta se cruzará en el pago global del Impuesto a la Renta del Ejercicio Económico que se declara.*

### **Propiedad, 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 acumulado.*

*La Depreciación se cargo para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método 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**

*Todas las Ventas se realizan al Contado, con un margen de tolerancia de quince días para su cancelación y los importes de Cuentas por Cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito ocasionalmente se amplia más allá de las condiciones convenidas, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final del período 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 fuera así, se reconoce de inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor que ocasionaría esta contingencia.*

### **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 (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.*

### **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 se reduzca el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.*

### **Ganancia antes de los Impuestos**

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

### **Efectivo y Equivalente al Efectivo**

*Corresponde a los siguientes rubros:*

*Caja Chica, moneda fraccionada en efectivo para pagos 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 Financieradas en Bancos por menos de 90 días.*

*Sobregiros Bancarios, se registran restando el efectivo si es sobregiro ocasional y es debidamente contratado.*

***Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa***

*No existen hechos ocurridos por sucesos entre el 01 de enero al 31 de marzo del 2015*

***Aprobación de los Estados Financieros***

*Estos Estados Financieros se aprueban en la 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, saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 por la suma de \$ 11.672,25 conciliado con los estados de cuenta bancarios.B118
- b) Activos por Impuestos Corrientes, se compone del crédito tributario IVA a favor de la empresa por \$ 566,28 y por el saldo de Retenciones en la Fuente por \$ 336,17
- c) Propiedad, Planta y Equipo, se componen de Muebles y Enseres, Equipo de Oficina y Equipo de Computación, su saldo en libros es de \$ 394,16
- d) El Activo Intangible por Licencias de Operación por valor neto de \$ 5.949,76
- e) El Pasivo se compone de por Retenciones en la Fuente por \$ 74,81 y por Impuesto a la Renta del ejercicio 2014 no registra valor ya que el ejercicio económico registra pérdida.
- f) La empresa no tiene personal registrado en Rol por lo tanto no registra ningún tipo de Beneficios.
- g) La empresa procedió a devolver a los Accionistas los Aportes para Futuras Capitalizaciones
- h) Los Accionistas hicieron Aportes en efectivo por \$ 14.200,00 valor que fue capitalizado y registró en la Cuenta de Capital pasando del valor de \$ 800,00 en el año 2013 a \$ 15.000,00 en el 2014
- i) El Patrimonio tiene un saldo neto de \$ 3.983,02
- j) El Resultado del año 2014 es de \$ - 1.230,31 Pérdida por efecto de transferencia de Pasivo por Ingresos Diferidos a Resultados.

*Atentamente,*



*Norman Romero V.  
CPA 18.432*