

# ***Centro de Entrenamiento Certificado de Tecnología Informática CENTROTECNI S.A.***

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A.**

### **1. IDENTIFICACION Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA**

**CENTRO DE ENTRENAMIENTO CERTIFICADO DE TECNOLOGIA INFORMATICA CENTROTECNI S.A.** fue constituido como sociedad y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 15 de mayo del 2007. Su domicilio principal es la ciudad de Guayaquil. El capital suscrito es de US\$800 dividido en 800 acciones con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

La compañía tiene como objeto principal el entrenamiento de personal en sistemas informáticos. New Horizons (nombre comercial) es una franquicia que existe en 74 países en todo el mundo, contribuyendo al desarrollo tecnológico en cuanto a capacitación.

### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**CENTROTECNI S.A.** es una compañía regulada por la Superintendencia de Compañías y por lo tanto está sujeta a la preparación y presentación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el Ecuador.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La compañía utiliza el método de porcentaje de realización para contabilizar los contratos de prestación de servicios. El uso de este método exige que la entidad estime los servicios realizados a la fecha como una proporción del total de servicios a realizar.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los valores en cajas, los saldos conciliados en cuentas bancarias.

Las cuentas por cobrar a clientes son importes generados por las ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

La Compañía presta servicios de capacitación en sistemas informáticos. Para la venta de estos servicios, los ingresos se reconocen en el período contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio actual siempre como un porcentaje de los servicios totales a prestar, determinados por la parte técnica encargada de la prestación de servicios.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para el período 2012 está gravada a la tasa del 23%. De acuerdo con la normativa tributaria vigente el impuesto causado será el mayor entre el valor del impuesto a la renta y el anticipo calculado de impuesto a la renta.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los saldos que la compañía mantiene en efectivo y cuentas bancarias al 31 de diciembre del 2012 son los siguientes:

Bancos	588,92
<b>Total</b>	<b><u>588,92</u></b>

**4. CUENTAS POR COBRAR.-** Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 están compuestas por:

Cuentas por clientes	127072,58
<b>Total</b>	<b><u>127072,58</u></b>

5. **OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-** El detalle de Otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

CT IR	13659,5
Crédito Tributario IVA	192494,87
Otras cuentas por cobrar	19364,96
Anticipo Proveedores	<u>25695,96</u>
<b>Total</b>	<b><u>251.215,29</u></b>

## 6. **ACTIVOS FIJOS**

MUEBLES Y ENSERES	4919
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	864
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	35065
-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	0
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta	<u>-1765,82</u>
<b>Total</b>	<b><u>39.082,18</u></b>

7. **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** Los saldos que se mantienen en este grupo al 31 de diciembre del 2012 son los siguientes:

Proveedores locales	66.649,98
Proveedores del exterior	<u>23425</u>
<b>Total</b>	<b><u>90.074,98</u></b>

8. **BENEFICIOS A EMPLEADOS.-** Las obligaciones laborales que mantienen la compañía al 31 de diciembre del 2012 son las siguientes:

Obligaciones con el IESS	2474,5
Beneficios sociales	9316,32
15% de participación trabajadores	<u>793,8</u>
<b>Total</b>	<b><u>12584,62</u></b>

9. **IMPUESTOS POR PAGAR.-** Las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2012 son las siguientes:

Iva por pagar	185694,55
Retenciones por pagar	6523,56
Impuesto renta por pagar	6001,5
<b>Total</b>	<b>198219,61</b>

10. **OTRAS CUENTAS POR PAGAR.-** Las obligaciones que se presentan como otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2012 corresponden a las cuentas accionistas por pagar a largo plazo, esto es por el valor de US\$ 99,684.64

### 11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

#### Capital Social

El capital social al 31 de diciembre del 2012 se encuentra conformado por:

<b>NOMBRES COMPLETOS ACCIONISTAS, PARTICIPE O CUALQUIER OTRA FORMA DE PARTICIPACION</b>	<b>NUMERO DE CEDULA DE INDENTIDAD, RUC O IDENTIFICACION SIMILAR EMITIDA POR PAIS EXTRANJERO DE SER EL CASO</b>	<b>PORCENTAJE DE PARTICIPACION EN LA ESTRUCTURA DE PROPIEDAD DE LA PERSONA JURIDICA</b>
INFOTRAINING S.A.	1791761529001	50%
COMPUTADORES Y EQUIPOS COMPUEQUIP DOS	1790885186001	40%
METODOS AVANZADOS INDUSTRIUALES Y SISTEMAS COGNOS CIA LTDA.	1791300874001	10%

### 12. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos generados durante los período 2012 corresponden a ventas de capacitación en sistemas informáticos, así como consultoría, alquiler de aulas y equipos.

Venta de servicios	499146,81
<b>Total</b>	<b>499146,81</b>

### 13. COSTOS

Los costos para poder poner los productos y servicios en el mercado durante los períodos 2012 son los siguientes:

Costo de servicios	247031,44
<b>Total</b>	<b>247031,44</b>

#### 14. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos administrativos generados por la operación del negocio durante los períodos 2012 son los siguientes:

Gastos Personal	123991,99
Gasto Comercial	8460,02
Servicios Utilizados	4987,02
Servicios Básicos	4083,42
Mantenimiento y reparaciones	2760,13
Otros Gastos	<u>69692,92</u>
<b>Total</b>	<b><u>213975,5</u></b>

#### 15. IMPUESTO A LA RENTA

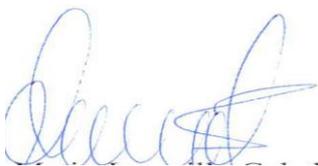
##### Conciliación tributaria

Las conciliaciones tributarias preparadas por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2012 son las siguientes:

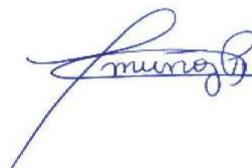
	<u>2012</u>
Utilidad Contable	5291,98
(-) 15% Participación trabajadores	793,797
(+) Gastos no deducibles	3339,72
(=) Utilidad gravable	<u>7837,903</u>
Base Imponible 24%	<u>7837,9</u>
(=) Impuesto causado	1802,717
(-) Retención en la fuente	8908,8
<b>(=) Valor a Pagar (Crédito Tributario)</b>	<b><u><u>-7106,083</u></u></b>

#### EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero del 2013 y la fecha de preparación de nuestro informe 30 de mayo del 2013, no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Mario Jaramillo Gabela  
GERENTE GENERAL



Leonela Muñoz P.  
CONTADOR GENERAL