

**CAPENCONSA CIA LTDA. CAPACITACION, ENTRENAMIENTO,
CONSULTORIAS Y ASESORIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2019**

CAPENCONSA CIA LTDA. CAPACITACION, ENTRENAMIENTO, CONSULTORIAS Y ASESORIA

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO

- Balance General
- Estado de Resultados
- Notas a los Estados Financieros 2019

CAPENCONSA CIA LTDA. CAPACITACION, ENTRENAMIENTO, CONSULTORIAS Y
ASESORIA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

[En dólares de los Estados Unidos de América]

	NOTA	2019	2018
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	1,402.79	15,403.28
Bancos		1,402.79	14,603.28
Caja Chica		0.00	800.00
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	2	0.00	0.00
Cientes		0.00	0.00
-] Provisión cuentas incobrables		0.00	0.00
Otras Cuentas por Cobrar	3	53,875.29	73,461.81
Anticipo de Sueldos y Consultorias		50,858.29	68,569.58
Otras Cuentas por Cobrar		0.00	1,875.23
Garantías		3,017.00	3,017.00
Activos por Impuestos Corrientes	4	7,230.37	35,129.61
Retenciones Efectuadas por clientes crédito tributario de IVA		3,467.77	1,935.27
Iva en compras		1,212.81	14,171.63
Iva en compras		0.00	19,022.71
Anticipo Imppto. a la renta		2,549.79	0.00
		*	
Total Activo Corriente		62,508.45	123,994.70
Activo No Corriente			
Propiedades Planta y Equipo	5	6,957.56	6,957.56
Muebles y Enseres		2,223.14	2,223.14
Equipo de Computación		1,514.42	1,514.42
Software		3,220.00	3,220.00
Depreciación Acumulada Propiedades Planta y Equipo		-3,289.33	-1,504.66
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		-222.31	0.00
Depreciación Acumulada Equipo de Computación		-1,004.52	-504.76
Depreciación Acumulada Software		-2,062.50	-999.90
Total Activo No Corriente		3,668.23	5,452.90
OTROS ACTIVOS		0.00	0.00
TOTAL ACTIVOS		66,176.68	129,447.60

PASIVOS

Pasivos Corrientes			
Cuentas y Documentos por Pagar	4	2,742.21	26,417.49
Proveedores		<u>2,742.21</u>	<u>26,417.49</u>
Otros Obligaciones Corrientes	7	26,407.01	-96,102.87
11% Participación Interesados		2,470.44	0.00
Obligaciones con la Administración Industrial (salvo		1,389.57	15,746.23
retenciones)			
Obligaciones con empleados		0.00	-1,334.64
Impuesto a la Renta Salvo 12%		38,779.97	0.00
Tarifa de Crédito		<u>1,826.14</u>	<u>0.00</u>
		<u>32,148.72</u>	<u>-96,714.56</u>
Total Pasivos Corrientes			
Pasivos No Corrientes			
Total Pasivos No Corrientes		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
		<u>32,148.72</u>	<u>-96,714.56</u>
TOTAL PASIVOS			

PATRIMONIO

Capital			
Capital suscrito		-400.00	-400.00
		<u>-400.00</u>	<u>-400.00</u>
Reservas		-1,299.27	-1,299.27
Reserva Legal		<u>-1,299.27</u>	<u>-1,299.27</u>
Otros Resultados Integrados		0.00	0.00
Resultados Acumulados		<u>27,827.87</u>	<u>-27,827.87</u>
Utilidades de Ejercicios anteriores		40,895.20	40,895.20
Pérdidas de Ejercicios anteriores		1,967.33	3,861.93
Resultado del Ejercicio		<u>4,771.48</u>	<u>0.00</u>
Resultado del Ejercicio		<u>-4,771.48</u>	<u>0.00</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>24,507.99</u>	<u>-28,727.44</u>
		<u>34,776.48</u>	<u>-129,442.00</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			

Este informe es emitido con parte integrante de los Estados Financieros.


 Sr. Renato Treviño
 Gerente General


 Sr. José Luis Sandoval
 Contador General

CAPERCONSA CIA LTDA, CAPACITACION, ENTRENAMIENTO, CONSULTORIAS Y ASESORIA
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

INGRESOS OPERACIONALES	2019	2018
Ventas netas	538,549.84	564,228.11
Total Ingresos Operacionales	538,549.84	564,228.11
CASTOS OPERACIONALES		
Gastos de Administración	573,374.30	544,376.98
Gastos de Operación	0.00	0.00
Gastos financieros	635.79	3,676.79
Total Gastos Operacionales	574,010.09	548,053.77
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	14,539.75	-13,825.66
12% Trabajadores	2,470.44	0.00
22% Impuesto a la renta	18,718.97	0.00
UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	-4,719.66	-13,825.66


 Abn. Peredo Troncoso
 Gerente General


 Sr. José Luis Sandoval
 Contador General

**CAPENCONSA CIA LTDA. CAPACITACION, ENTRENAMIENTO,
CONSULTORIAS Y ASESORIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

CAPENCONSA CIA LTDA. CAPACITACION, ENTRENAMIENTO, CONSULTORIAS Y ASESORIA

"La Compañía" fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador, mediante escritura pública inscrita en el Registro mercantil el 19 Enero del 2010; destinado a las Actividades de Capacitación, Asesoramiento empresarial, consultoría, asesoría jurídica, selección de personal, organización dirección de todo tipo de eventos y auditoría.

BASES DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

INTRODUCCION:

A partir del 1 de Octubre del 2019, presto mis servicios contables a la Compañía, como contador de la empresa, debo indicar que en diferentes ocasiones se solicitó la entrega de información a la anterior contadora, entrega que hasta la presente fecha no la realizó, se hizo una revisión y análisis de la información de enero a septiembre en la cual se procedió a realizar las correcciones necesarias a fin de mantener saldos reales e incluir pagos y gastos que no se encontraban registrados, así como realizar los ajustes respectivos de los saldos iniciales que no estaban revisados, la información contable del año 2019 ha sido revisada, depurada y con sus respectivos anexos, a fin de mantener toda la información confiable.

NOTAS RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el saldo disponible de la cuenta corriente para girar, se procedió a liquidar los saldos de caja chica y no se realizó reposición ninguna siendo su saldo 0.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2019	2018
Bancos	1,402.79	14,603.28
Caja Chica	<u>0.00</u>	<u>800.00</u>

Nota 2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

La empresa no mantiene cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019, es importante, hacer referencia que su saldo es 0 al final del periodo todo se encuentra cobrado, no ha sido necesario provisionar cuentas incobrables en el año 2019.

Documentos y Cuentas por Cobrar

Cientes No Relacionados	2019	2018
Cientes	0.00	0.00
(-) Provisión cuentas incobrables	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

Nota 3. Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar pertenecen a los anticipos de sueldos y anticipo de honorarios por proyectos a realizar los que serán liquidados el próximo año una vez entregado el mismo, también se encuentra la garantía entregada por concepto de arrendamiento de oficinas.

Otras Cuentas por Cobrar	2019	2018
Anticipo de sueldos y consultorías	50,858.29	68,569.58
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	1,875.23
Garantías	<u>3,017.00</u>	<u>3,017.00</u>

Nota 4. Impuestos Corrientes

Se encuentran registrados las retenciones efectuadas por clientes en el año en curso y el anticipo a la renta pagado, que son un crédito para liquidar el impuesto corriente del ejercicio, está la cuenta Crédito tributario de Iva correspondiente al saldo a favor por concepto de liquidación de Iva mensual, que en este caso corresponde a retenciones efectuadas de Iva.

Activos por Impuestos Corrientes	2019	2018
Retenciones Efectuadas por clientes	3,467.77	1,935.27
crédito tributario de IVA	1,212.81	14,171.63
Iva en compras	0.00	19,022.71
Anticipo Impto. a la renta	<u>2,549.79</u>	<u>0.00</u>

Nota 5. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se

da de baja contablemente. El resto de las reparaciones y mantenimientos se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

Propiedades Planta y Equipo	2019	2018
Muebles y Enseres	2,223.14	2,223.14
Equipo de Computación	1,514.42	1,514.42
Software	<u>3,220.00</u>	<u>3,220.00</u>
Depreciación Acumulada Propiedades Planta y Equipo		
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-222.31	0.00
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-1,004.52	-504.76
Depreciación Acumulada Software	<u>-2,062.50</u>	<u>-999.90</u>

Nota 6. Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Se estableció el saldo real de cuentas por pagar como se presenta en el anexo de cuentas por pagar y cheques girados y no cobrados a proveedores, todas deudas corrientes de menos de 30 días, que fueron canceladas en el año 2020.

Cuentas y Documentos por Pagar	2019	2018
Proveedores	<u>-7,761.71</u>	<u>-70,617.09</u>

Nota.7 Otras Obligaciones Corrientes

Obligaciones patronales

La obligación pendiente generada en la declaración corresponde al 15% trabajadores, valor que ya fue anticipado y será liquidado en el próximo año, no existen deudas con empleados

Otras Obligaciones Corrientes	2019	2018
15 % Participación trabajadores	-2,470.46	0.00
Obligaciones con empleados	<u>0.00</u>	<u>-9,334.64</u>

Con la Administración Tributaria

Corresponde, a los impuestos corrientes por retenciones del mes de diciembre a declarar y cancelar en el mes de Enero del 2020, así como el impuesto a renta generado del ejercicio 2019 a pagarse en mes de Marzo menos anticipo y retenciones.

Otras Obligaciones Corrientes	2019	2018
Obligaciones con la Administración Tributaria/iva retenciones	-1,389.39	-10,768.23
Impuesto a la Renta Tarifa 22%	<u>18,718.97</u>	<u>0.00</u>

Otras Obligaciones:

Consumo realizado con la tarjeta empresarial, valor pagado en el presente año

Otras Obligaciones Corrientes	2019	2018
Tarjeta de Crédito	<u>-1,828.19</u>	<u>0.00</u>

Nota 8. Patrimonio

El patrimonio se encuentra conformado por su capital suscrito, reservas, resultados acumulados y el resultado del ejercicio corriente, siendo su única evolución y cambio el resultado generado en el ejercicio.

Capital	2019	2018
Capital Suscrito	<u>-400.00</u>	<u>-400.00</u>
Reservas		
Reservas Legal	<u>-1,299.77</u>	<u>-1,299.77</u>
Otros Resultados Integrales		
Resultados Acumulados		
Utilidades de Ejercicios anteriores	40,893.70	-40,893.70
Perdidas de Ejercicios anteriores	3,865.83	3,865.83
Resultado del Ejercicio		
Resultado del Ejercicio	<u>4,719.68</u>	<u>0.00</u>

Nota 9. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas dentro de la Compañía.

El balance de resultados integral integra sus ingresos en el año 2019.

Nota 10. Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con los organismos de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Nota 11. Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, en el ejercicio 2019 no se realiza ninguna provisión.

Tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Nota 12. IMPUESTO A LA RENTA

Para liquidar el Impuesto a la Renta en el caso de las sociedades, se aplicará a la base imponible las siguientes tarifas:

- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

DETERMINACION IMPUESTO A LA RENTA CONCILIACION TRIBUTARIA EJERCICIO 2019	
INGRESOS	538,669.84
GASTOS	<u>522,200.09</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	16,469.75
15 % UTILIDAD TRABAJADORES	<u>2,470.46</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO DESPUES DE 15 % TRABAJADORES	13,999.29
(+)GASTOS DEDUCIBLES LOCALES	<u>71,086.94</u>
BASE IMPUESTO A LA RENTA	85,086.23
22 % TARIFA IMPTO A LA RENTA	18,718.97
(-) RETENCIONES EJERCICIO 2019	3,467.77
(-) ANTICIPO IMPTO A LA RENTA	<u>2,549.79</u>
SALDO DEL IMPUESTO A LA RENTA PAGAR	12,701.41

NOTA 13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y están presentados a los socios y Junta general de socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General en modificaciones.



Ab. Marcelo Román
Gerente General



M. José Luis Serrano
Contador General