

**SOLUCIONES DE CAPACITACIÓN EN SALUD HEALTH TRAINING SOLUTIONS CIA.  
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**(En dólares Americanos)**

**INFORMACION GENERAL**

Mediante Escritura Pública, celebrada ante autoridad competente se constituye **SOLUCIONES DE CAPACITACIÓN EN SALUD HEALTH TRAINING SOLUTIONS CIA. LTDA.** como Compañía Limitada, el *8 de Septiembre del 2011* con domicilio principal en la ciudad de Quito

Dentro del Objeto Social contenido en los citados Estatutos se considera entre otros *servicios de capacitación*

Contando con las respectivas autorizaciones de los organismos nacionales correspondientes, CENTROCASISE CIA. LTDA empezó a operar en el año 2011 con la prestación de servicios de capacitación

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Marquez de Varela OE-387 y Rafael de Soto/ Av. América

RUC: 1792336198001

**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de Estados Financieros:

**Declaración de Cumplimientos**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera (NIIF para PYNES).

**Bases de Preparación**

Los Estados Financieros de **SOLUCIONES DE CAPACITACIÓN EN SALUD HEALTH TRAINING SOLUTIONS CIA. LTDA.**, corresponden a los Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2018

**Moneda funcional y de presentación**

Las cifras incluidas en los Estados Financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera la compañía. La moneda funcional y de presentación es del dólar de los Estados Unidos de América.

**Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes**

Los saldos incluidos en el Estado de Situación Financiera se clasifican en función de sus vencimientos, como Corrientes con vencimiento igual o inferior a 12 meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y No Corrientes, los mayores a esos períodos.

**Efectivo**

El efectivo incluye a aquellos activos financieros líquidos, depósitos o sobreiros bancarios.

## **ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**

### **Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

Cuentas por Cobrar y otras Cuentas por Cobrar. Los Pasivos Financieros se clasifican en las siguientes categorías: Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses.

Cuentas comerciales por pagar y otras por pagar se incluyen en el pasivo corriente.

### **Reconocimiento y mediación inicial y posterior**

La compañía reconoce un Activo o pasivo financiero en el Estado de Situación Financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los Activos y Pasivos Financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte el activo y pasivo, siempre que el activo y pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial se valorizan los mismos como se describe a continuación:

Activos Financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Pasivos Financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

### **Impuestos**

El gasto del Impuesto a la Renta representa la sima del impuesto a la renta por pagar corriente.

El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada periodo.

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; 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 periodo teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

### **Beneficios a Empleados**

La participación de los trabajadores en las utilidades se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la Renta.

### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía y pueden ser confiablemente medidos, netos de impuestos y descuentos.

Ventas de servicios: los ingresos por servicios se reconocen sobre la base devengada.

Costos y Gastos: son reconocidos a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Adicionalmente corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, honorarios y otros gastos relacionados a las actividades operativas, administrativas y de ventas de la compañía.

### **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 forma.

A continuación un resumen de los principales valores tomados de los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio Fiscal 2017

### **ACTIVOS**

#### **Efectivo y Equivalentes del Efectivo**

<b>110102</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	
11010201	Banco Internacional	\$ 174.45
11010203	Banco Pichincha	\$ 226.83
11010205	Caja	\$ 1,660.41
		<b>\$ 2,061.69</b>

#### **Documentos y Cuentas por Cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar corresponden a los importes por los clientes por el servicio de capacitación realizadas en el curso normal de la operación todas fueron cobradas al momento del evento.

### Otras Cuentas por Cobrar

Corresponden a importes por préstamos otorgados a los clientes por un periodo de dos años para ser descontados vía facturación.

<b>110105</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	
11010507	Anticipos y Prestamos Empleados	\$ 134.21
11010508	Prestamos Socios	\$ 17,234.32
11010509	Otras Cuentas por Cobrar	\$ 375.00
11010510	Garantías	\$ 300.00
		<b>\$ 18,043.53</b>

### Provisión por Cuentas Incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de la cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrara la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

### Impuestos Anticipados

Los impuestos anticipados son las relacionadas con la Administración Tributaria como son Crédito Tributario IVA, Retenciones del impuesto a la renta y Crédito Tributario Impuesto a la Renta.

<b>110106</b>	<b>IMPUESTOS ANTICIPAOS</b>	
11010601	Impuesto Retenido	\$ 360.84
11010602	Iva Retenido	\$ 34.02
11010603	Crédito tributario renta	\$ 252.03
11010605	Iva Pagado 12%	\$ 543.49
11010606	Anticipo Impuesto a La renta Julio-Sept	\$ 44.98
		<b>\$ 1,235.36</b>

### Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio se encuentran registrados a su costo de adquisición. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual.

<b>120101</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	
12010103	Maquinaria y Equipo	\$ 8,289.47
12010104	(-) Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo	\$ (4,793.64)
12010109	Muebles y Enseres	\$ 2,729.41
12010110		\$
	(-) Deprec.Acum.Muebles y Enseres	(655.73)
12010111	Equipos de Oficina	\$ 5,857.57
12010112		\$
	(-) Deprec.Acum.Equipos de Oficina	(238.00)
12010113	Equipos de Computo	\$ 13,707.32
12010114	(-) Deprec.Acum.Equipos de Computo	\$ (8,877.68)
		<b>\$ 16,018.72</b>

## **PASIVOS**

### **Cuentas Comerciales por Pagar**

Corresponden a las obligaciones por pagar por bienes o servicios que se han adquiridos de los proveedores en el curso ordinario del negocio.

<b>210101</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
21010103	Cuentas por pagar	\$ 24,139.96
21010117	Tarjeta de Crédito	\$ 7,108.91
		<b>\$ 31,248.87</b>

### **Otras cuentas por Pagar Corrientes**

Son obligaciones de pago por Participación a Trabajadores; con la Administración Tributaria y obligaciones con el IESS.

Administración Tributaria	USD 802.66	Correspondiente al IVA Presuntivo, y Retenciones en la fuente
15% Trabajadores	USD 11.84	Valor a distribuir a trabajadores
IESS	USD 2,927.96	Aportes por pagar al IESS

### **Otras Cuentas por Pagar No Corrientes**

En este grupo se encuentran obligaciones de pago no corrientes.

### **Capital Suscrito y Pagado**

Al 31 de diciembre del el capital de la Compañía es de USD los cuales se encuentran de acuerdo al siguiente detalle:

Capital Social	USD	400	Saldo al 31/12/2018
Reserva Legal	USD	1.522,13	

**Utilidad del Ejercicio 2018.-** De acuerdo al siguiente detalle:

UTILIDAD DEL AÑO 2018	78.94
Menos 15% Participación Trabajadores	11.84
<b>Sub Total</b>	
(+) Gastos no deducibles	
(-) Amortización Pérdida Años Anteriores	
Base imponible para el Impuesto a la Renta	67.10
(-)22% IMPUESTO A LA RENTA	14.76
5% RESERVA LEGAL	2.62
<b>UTILIDAD LUEGO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>49.72</b>

### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio.

### **Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se concede el uso o recepción de un bien o servicio.

### **Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro posible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

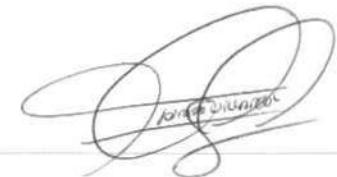
**Periodo Contable**

El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

**Situación Fiscal**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta a revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podría afectar la situación financiera de la empresa.

Atentamente,



**Ing. C.P.A. Andrea Villarreal**  
**Contador General**  
**Registro Nacional 17-3009**