

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CENTRO DE CAPACITACIÓN PROFESIONAL CECACIPRO S.A**

### **A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.**

La Compañía "CENTRO DE CAPACITACION PROFESIONAL CECACIPRO S.A. se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 26 de julio del 2012, con la Resolución No. 3851, de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 6 de agosto del 2012, bajo la especie de Compañía Limitada y con la denominación de CENTRO DE CAPACITACION PROFESIONAL CECACIPRO S.A

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años a partir del 6 de agosto del 2012, vence el 6 de agosto del 2062.

El objeto social básico que tiene la compañía es: Brindar servicios de organización y promoción de eventos de capacitación profesional en todas las áreas del conocimiento y especialmente aquellas que se relacionan con la administración de empresas, finanzas, economía y contabilidad.

El capital inicial, es de 800.00 dólares.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente, y el Gerente, la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Socios para un período de dos años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

### **B) ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA**

La estructura orgánica de la empresa " **CENTRO DE CAPACITACION PROFESIONAL CECACIPRO S.A.**", se encuentra integrada de la siguiente manera:

#### **PRESIDENTE**

Pablo Pérez Narváez

#### **GERENTE GENERAL**

German Worm Chiriboga

### **NOMINA DE LOS SOCIOS DE LA EMPRESA AL 31-12-2016**

Cabrera Haro María Helena	400,00
Perez Narvaez Pablo Leonardo	400,00
<b>Total</b>	<b>800,00</b>

## **C. POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.**

### **C.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.**

Los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y el control interno de la Empresa, son razonables y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

### **C.2.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple con los requisitos de la práctica contable en general y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

## **SISTEMA DE CONTABILIDAD**

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina SAFI. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

## **PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobre tiempos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

## **IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD**

La presentación de los hechos económicos (Estados Financieros) se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Todas las transacciones económicas realizadas durante el año han sido reconocidas en los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados

del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

### C.3) OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

#### ACTIVO

##### C.3.1. CORRIENTE DISPONIBLE

###### EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

Bancos	1.790,37
<b>TOTAL</b>	<b>1.790,37</b>

- Este grupo de cuentas corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2016 de la cuenta del Banco Bolivariano.

###### IMPUESTOS ANTICIPADOS

Crédito Tributario IVA	1.875,75
Crédito Tributario RENTA	2.491,57
<b>TOTAL</b>	<b>4.367,32</b>

- Este grupo de cuentas son valores a recuperarse en el siguiente período por crédito tributario de IVA y retenciones en la fuente de impuesto a la renta que le han sido efectuadas a la compañía.

##### C.3.2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Muebles y Enseres	4.000,00
Maquinaria ,equipo e instalación	6.000,00
Depreciación Acumulada	-3.166,67
<b>TOTAL</b>	<b>6.833,33</b>

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes porcentajes:

Muebles y Enseres	10%
Maquinaria, equipo e Instalaciones	10%

### C.3.3. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Otros Activos No Corrientes	356,52
<b>TOTAL</b>	<b>356,52</b>

- Representan los valores de anticipo de impuesto a la renta de los años 2015 y 2016, los cuales se reconocerán como gastos no deducibles en un periodo superior a los 360 días.

### PASIVO

#### C.3.4. PASIVO CORRIENTE

##### CUENTAS POR PAGAR

Proveedores Relacionados	532,62
Proveedores No Relacionados	1.952,42
<b>TOTAL</b>	<b>2.485,04</b>

- Corresponde a las cuentas por pagar a proveedores de servicios a ser liquidados en el corto plazo.

##### DIVIDENDOS POR PAGAR

Dividendos por Pagar	299,27
<b>TOTAL</b>	<b>299,27</b>

- Corresponde a valores pendientes de pago a los Socios por concepto de Dividendos por pagar de años anteriores.

##### IMPUESTOS POR PAGAR

Obligaciones Tributarias Retenciones IVA	1.107,26
Obligaciones Tributarias Retenciones FUENTE	616,40
<b>TOTAL</b>	<b>1.723,66</b>

- Los Impuestos por Pagar, corresponden a Retenciones de IVA y Retenciones en la Fuente a ser liquidadas en el siguiente periodo contable.

##### PROVISIONES SOCIALES

Sueldos por Pagar	5.388,39
Fondos de Reserva	506,57
IESS por Pagar	165,54
<b>TOTAL</b>	<b>6.060,50</b>

- Las provisiones sociales se refieren a las obligaciones laborales pendientes de pago como son sueldos, fondos de reserva e IESS por pagar en el corto plazo.

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Otras cuentas por pagar	1.159,22
<b>TOTAL</b>	<b>1.159,22</b>

- Corresponde a préstamos de terceros sin tasa de interés convenida a ser pagada en el siguiente periodo contable.

## PATRIMONIO

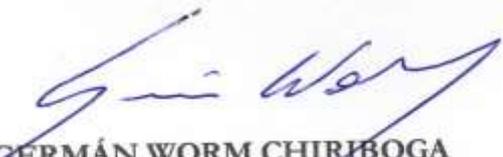
### C.3.5. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social	800.00
Reserva Legal	400.00
Reserva Facultativa	159.54
Resultado Años Anteriores	5.188,33
Resultado del Ejercicio	-4.928,02
<b>TOTAL</b>	<b>1.619,85</b>

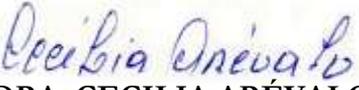
Estos rubros representan las cuentas de propiedad, de los Socios de la Empresa " **CENTRO DE CAPACITACION PROFESIONAL CECACIPRO S.A.**"

### C.3.6. RESULTADOS DEL EJERCICIO

La empresa en el año 2016 tuvo una pérdida de 4.928,02 dólares.



**GERMÁN WORM CHIRIBOGA**  
**GERENTE GENERAL**



**DRA. CECILIA ARÉVALO**  
**CONTADORA GENERAL.**  
**C.P.A. No. 11625**