

Notas a los Estados Financieros

CENTRO INTERNACIONAL DE TRAINING EMPRESARIAL RAMLIS C. L.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

CENTRO INTERNACIONAL DE TRAINING EMPRESARIAL RAMLIS CIA. LTDA. es una sociedad privada, de responsabilidad limitada, radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es el Distrito Metropolitano de Quito. Sus actividades principales son: Distribución, edición, venta de revistas, libros y folletos y toda clase de publicaciones en el territorio nacional y el entrenamiento, cursos y capacitación de personal de ventas.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados 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 las unidades monetarias norteamericanas (U.S.D. -dólares norteamericanos-), moneda oficial del Ecuador. Esta normativa fue adoptada por la junta general de socios realizada el 08 de Diciembre de 2013, debido a disposiciones legales de la Superintendencia de Compañías.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la concesión de licencias, de patentes para su uso por otros, se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. El ingreso de actividades ordinarias por servicios se reconoce cuando el servicio ha sido prestado. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

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.

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 temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere 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.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, 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 acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	2 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 30 por ciento

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.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de

venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Compañía al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del costo promedio.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (U.S.D.) 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.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal del rol de pagos, está cubierto por

el programa. Al final de la relación laboral el trabajador tiene derecho a un desahucio y, cumplidos los 25 años de trabajo con el mismo empleador, a la jubilación patronal (cumplidos los 20 años de trabajo con el mismo empleador, tiene derecho a la jubilación patronal proporcional).

El costo y la obligación de la Compañía de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden mediante informes periciales anuales de profesionales competentes, debidamente calificados por la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.

3. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio (explicado en las notas 2 y 19), la gerencia debe hacer una estimación del costo y la obligación mediante informes periciales anuales de profesionales competentes, debidamente calificados por la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.

4. Restricción al pago de dividendos

Según las leyes laborales vigentes en el Ecuador, no pueden pagarse dividendos en la medida en que no se cumpla previamente con el salario digno de todos los trabajadores de la Compañía.

5. Ingreso de actividades ordinarias

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Venta de servicios	1.254.538	839.603
Otros ingresos	0	1.915
	1.254.538	841.518

6. Otros ingresos

Otros ingresos incluye pequeños cargos por comisiones en 2014.

7. Costos financieros

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Intereses de préstamos particulares	0	(11.505)

Intereses de arrendamientos financieros	0	0
	0	0

8. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (costos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Gastos de Administración y Ventas	1.211.776	736.285
Gastos Financieros	0	0
Gasto Participación de trabajadores	6.614	11.472
	1.218.390	747.757

9. Gasto por impuestos a las ganancias

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Impuesto corriente	11.732	14.364
Impuesto diferido (nota 15)	0	0
	11.732	14.364

El impuesto a las ganancias se calcula al 22 por ciento (2013: 23 por ciento) de la ganancia gravable del año.

El gasto de 11.732 U.S.D. por impuestos a las ganancias del año 2014 (14.364 U.S.D. en 2013) difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva del 22% (en 2014 y 23% en 2013) a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Deudores comerciales	164.970	371.718
Otras cuentas por cobrar	18.581	42.270
	183.551	413.988

11. Inventarios

La Compañía tiene por objeto social la prestación de servicios y no maneja inventarios.

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Materias primas	0	0
Trabajo en proceso	0	0
Productos terminados	0	0
	0	0

12. Inversiones en asociadas

La Compañía no es propietaria de ninguna asociada.

13. Propiedades, planta y equipo

	Terrenos y Edificios	Instalaciones fijas y equipo	Total
	U.S.D.	U.S.D.	U.S.D.
Costo			
1 de enero de 2014	0	22.835	22.835
Adiciones	0	281	281
Disposiciones	0	0	0
31 de diciembre de 2014	0	23.116	23.116

Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados			
1 de enero de 2014	0	1.802	1.802
Adiciones	0	1.841	1.841
Disposiciones	0	0	0
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	0	0	0
31 de diciembre de 2014	0	3.643	3.643
Importe en libros			
31 de diciembre de 2014	0	0	0

14. Activos intangibles

Programas informáticos:

	U.S.D.
Costo	
1 de enero de 2014	0
Adiciones	0
Disposiciones	0
31 de diciembre de 2014	0
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados	
1 de enero de 2014	0
Amortización anual (incluida en los gastos de depreciación y amortización)	0
31 de diciembre de 2014	0
Importe en libros	
31 de diciembre de 2014	0

15. Impuestos diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales son insignificantes.

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

- (a) El beneficio por largos periodos de servicio (nota 19) que no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia de la Compañía del año.
- (b) La pérdida por moneda extranjera por acreedores comerciales, que no será deducible fiscalmente hasta que las cuentas por pagar se liquiden, pero que ya ha sido reconocida como un gasto al medir la ganancia de la Compañía del año.

La Compañía no ha reconocido una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, ya que, sobre la base de años anteriores y las expectativas futuras, la gerencia considera probable que se produzcan ganancias fiscales contra las que las futuras deducciones fiscales puedan ser utilizadas.

A continuación se indican los pasivos (activos) por impuestos diferidos reconocidos por la Compañía:

	Programas informáticos	Pérdidas por moneda extranjera	Beneficio por largos periodos de servicio	Total
	U.S.D.	U.S.D.	U.S.D.	U.S.D.
1 de enero de 2013	0	0	0	0
Cargo (abono) a resultados del año	0	0	0	0
1 de enero de 2014	0	0	0	0
Cargo (abono) a resultados del año	0	0	0	0
31 de diciembre de 2014	0	0	0	0

Los activos por impuestos diferidos por la pérdida por moneda extranjera y por los beneficios por largos periodos de servicio, así como el pasivo por impuestos diferidos por programas informáticos se relacionan con el impuesto a las ganancias de la misma jurisdicción, y la legislación permite su compensación neta. Por ello, se compensan en el estado de situación financiera como se señala a continuación:

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Pasivo por impuestos diferidos	0	61
Activo por impuestos diferidos	0	0
	0	61

16. Sobregiros y préstamos bancarios

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Sobregiros bancarios	0	0
Préstamos bancarios (totalmente exigibles en 20X4, pagables anticipadamente sin penalización)	0	0
	0	0

17. Cuentas por pagar

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Cuentas por pagar comerciales	131.637	316.464
Otras cuentas por pagar	11.518	501
	143.155	316.965

18. Provisión para obligaciones por garantías

No mantenemos garantías vigentes por los servicios prestados, al cierre del ejercicio.

	2014
	U.S.D.
1 de enero de 2014	0
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	0
Costo de reparaciones y sustituciones en periodo de garantía durante el año	0
31 de diciembre de 2014	0

La obligación se clasifica como un pasivo corriente cuando la garantía está limitada a 12 meses.

19. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la Compañía por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2014 y es como sigue:

	2014
	U.S.D.
Obligación al 1 de enero de 2014	0
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	3.104
Pagos de beneficios realizados en el año	0
Obligación al 31 de diciembre de 2014	3.104

La obligación se clasifica como:

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Pasivo corriente	0	0
Pasivo no corriente	3.104	501
Total	3.104	501

20. Obligaciones por arrendamientos financieros

La Compañía no mantiene ningún arrendamiento financiero.

21. Compromisos por arrendamientos operativos

La Compañía mantiene su sede social en arrendamiento operativo.

22. Capital en participaciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 y 2013 de 400 U.S.D. comprenden 400 participaciones con un valor nominal de 1,00 U.S.D. completamente desembolsadas.

23. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Efectivo en caja	134.604	87.529
Sobregiros	0	0
	134.604	87.529

24. Pasivos contingentes

En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Compañía considera improbable que surja contingencia alguna.

25. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No existe ningún hecho significativo que revelar desde el 31 de diciembre de 2014 hasta la fecha de aprobación de los estados financieros por parte de la junta general de socios.

26. Transacciones entre partes relacionadas

No registramos transacciones con partes relacionadas. La compañía presta sus servicios a precios establecidos para todo su mercado potencial.

27. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios y autorizados para su publicación el 06 de Marzo de 2015.


DR. CPA. FABIAN G. VASQUEZ V.
 RUC 100 075511 4001
 Contador