SWOT INTERNATIONAL CAPACITACION INTEGRAL & ASESORIA EMPRESARIAL

Estado de Situación Financiera

	Notas	Al 31 de diciembre de 2019	2018
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y Equivalente del Efectivo		176,72	664,58
Cuentas por Cobrar Clie/Nac		1.407,94	1.489,94
Otros activos corrientes		417,36	228,71
Total activos corrientes		**2.002,02**	**2.383,23**
Activo No corriente			
Propiedad Planta y Equipo		2.792,50	2.792,50
(-) Deprec. Acum. PPE		(2.139,33)	(1.860,08)
Otros activos corrientes		-	-
Total activos corrientes		**653,17**	**932,42**
Total Activos		**2.655,19**	**3.315,65**
Pasivos y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes		-	-
Obligaciones Tributarias		-	468,75
Total Pasivo Corriente		**-**	**468,75**
Total Pasivo		**-**	**468,75**
Patrimonio			
Capital		400,00	400,00
Reserva de Capital		-	-
Otras Reservas Legales		11,00	11,00
Resultados Ejercicio Anterior		2.435,90	2.370,53
Resultado Presente Ejercicio		(191,71)	65,37
Total Patrimonio		**2.655,19**	**2.846,90**
Total Pasivo y Patrimonio		**2.655,19**	**3.315,65**
		-	-

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros

Charles Pozo
REPRESENTANTE LEGAL

Dra. Gabriela Gangotena
CONTADOR GENERAL
CPA 31472

SWOT INTERNATIONAL CAPACITACION INTEGRAL & ASESORIA EMPRESARIAL

Balance de Resultados

	Notas	Al 31 de diciembre de 2019	2018
RESULTADOS OPERACIONALES			
Ingresos Ordinarios	17	3.000,00	11.654,30
Utilidad Bruta en Ventas		**3.000,00**	**11.654,30**
Gastos de Administración y Ventas	18	**(3.133,72)**	**(11.431,81)**
Resultado Operacional		**(133,72)**	**222,49**
RESULTADOS NO OPERACIONALES			
Ingresos No Operacionales	17	-	-
Egresos No Operacionales	19	-	-
Resultado No Operacional		-	-
Resultado del Periodo Antes de impuestos y Participaciones		**(133,72)**	**222,49**
Gasto Corriente Impuesto a la Renta		57,99	157,12
Resultados Neto del Periodo		**(191,71)**	**65,37**

Charles Pozo
REPRESENTANTE LEGAL

Dra. Gabriela Gangotena C.
CONTADORA GENERAL
CPA 31472

SWOT INTERNATIONAL CAPACITACION INTEGRAL & ASESORIA EMPRESARIAL

Estados de Cambios en el Patrimonio

Detalle	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Legal	Reservas De Capital	Aportes para Futuras Capitalizaciones	Resultados Acumulados de la adopción de NIIF	Resultados Acumulados	Resultados Integrales	Reserva por Revaluación	Total
Saldo al 01 de enero de 2018	**400,00**	**11,00**	**-**	**-**	**-**	**2.370,53**	**-**	**-**	**2.781,53**
Transferencia								-	-
Reclasificación de Saldos									-
Aportes Futuras Capitalizaciones									-
Resultado del Ejercicio 2018						65,37		-	65,37
Saldo al 31 de diciembre de 2018	**400,00**	**11,00**	**-**	**-**	**-**	**2.435,90**	**-**	**-**	**2.846,90**
Transferencia						-	-		-
Reclasificación de Saldos						-			-
Aportes Futuras Capitalizaciones									-
Superavit por Revaluación PPE									-
Provisión Actuarial Ganac/Pérd ORI									-
Resultado del Ejercicio 2019							(191,71)		(191,71)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	**400,00**	**11,00**	**-**	**-**	**-**	**2.435,90**	**(191,71)**	**-**	**2.655,19**

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros

Charles Pozo
REPRESENTANTE LEGAL

Dra. Gabriela Gangotena
CONTADOR GENERAL
Registro Nacional CPA 31472

SWOT INTERNATIONAL CAPACITACION INTEGRAL & ASESORIA EMPRESARIAL.
Estados de Flujos de Efectivo

	31 de Diciembre de	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Flujos de efectivo en las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes y otros ingresos	**3.082,00**	**11.617,68**
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-	-
Efectivo (utilizado) generado por las operaciones	**3.082,00**	**11.617,68**
Costos financieros pagados	-	-
Otros pagos por actividades de operación	**(3.569,86)**	**(10.956,10)**
Otros ingresos netos	-	-
Efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de operación	**(487,86)**	**661,58**
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Pagos por compra de mobiliario y equipos	-	-
Cobros Recibidos por Ventas de Activos Fijos	-	-
Otros Activos no Corrientes	-	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	-	-
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Préstamos de instituciones financieras	-	-
Obligaciones con Accionistas	-	-
Aporte Futuras Capitalizaciones	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-	-
(Disminución) Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	-	-

Charles Pozo
REPRESENTANTE LEGAL

Dra. Gabriela Gangotena C.
CONTADORA GENERAL
CPA 31472

SWOT INTERNATIONAL CAPACITACION INTEGRAL & ASESORIA EMPRESARIAL.
Estados de Flujos de Efectivo

	31 de Diciembre de	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de operación:		
Pérdida /Utilidad neta	**(133,72)**	**222,49**
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	**279,25**	**279,25**
Gasto por Impuesto a la Renta	(57,99)	(157,12)
Jubilación patronal	-	-
Provisión Incobrables	-	-
Participación Laboral	-	-
Activos Diferidos	-	-
baja de activo fijo	-	-
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar	**82,00**	**499,53**
Disminución (Aumento) de inventarios	-	-
Disminución (Aumento) en otros cuentas por Cobrar	-	-
Disminución (aumento) en cuentas por pagar	-	-
Disminución (Aumento) en otras cuentas por pagar	**(657,40)**	**(182,57)**
Disminución (Aumento) en otros activos	-	-
Disminución (Aumento) Anticipo Clientes	-	-
Disminución (Aumento) en cuentas por pagar relacionadas	-	-
Efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de operación	**(487,86)**	661,58

Charles Pozo
REPRESENTANTE LEGAL

Dra. Gabriela Gangotena C.
CONTADORA GENERAL
CPA 31472

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019
(Expresadas en dólares americanos)

1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

1. Identificación y Objeto de la Compañía

Swot International Capacitación Integral & Asesoría Empresarial fue creado mediante constitución inscrita en la Superintendencia de Compañías con expediente No. 163947 de 19 de noviembre de 2009

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Base de medición y presentación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes.

2.2 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

2.3 Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

2.4 Uso de estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período, en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

3.1 Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los depósitos en instituciones financieras.

3.2 Activos y Pasivos Financieros

3.2.1 Clasificación, reconocimiento y medición

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos o los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan.

Al 31 de diciembre, la compañía no mantiene valores como provisiones por cuentas incobrables, ya que no existe evidencia de deterioro en las cuentas por cobrar.

- **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, (pólizas de acumulación, certificados de depósito)**

Son valorizadas al costo amortizado, corresponden a certificados de depósito a término y pólizas de acumulación, con vencimientos fijos cuya intención es mantenerlas hasta su vencimiento. Al 31 de diciembre de 2016, la compañía no mantiene este tipo de activos.

- **Activos financieros disponibles para la venta (acciones, bonos, opciones, forwards).**

Se incluyen aquellos valores adquiridos que se mantienen con propósito de negociación y que no son calificados como inversión al vencimiento. Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría. Estos activos se muestran como no corrientes a menos que la Administración tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera. Al 31 de diciembre, la compañía no mantiene este tipo de activos.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Pasivos Financieros (obligaciones financieras, instrumentos de deuda, préstamos accionistas)**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo. Se reconocen a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

3.3 Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro, comerciales

Se constituye una estimación por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la estimación es el valor en libros del activo. La estimación es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión. Las recuperaciones posteriores de los montos previamente castigados son acreditadas en el estado de resultados. Al 31 de diciembre, la compañía no mantiene valores como provisiones por cuentas incobrables, ya que no existe evidencia de deterioro en las cuentas por cobrar.

3.4. Propiedad, Planta y Equipo

Reconocimiento y medición

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Depreciación acumulada.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

DEPRECIACION	**2016**	**2015**
Instalaciones	5%	5%
Maquinaria y Equipo	10%	10%
Muebles y Enseres	10%	10%

Equipo de Computación	33%	33%
Vehículos	20%	20%

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

3.5. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

El gasto por impuesto a la renta del año, incluye tanto el impuesto a la renta corriente como el impuesto a la renta diferido. El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, utilizando la metodología de la NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencia temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en el futuro en un monto imponible) o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria deducible.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto de que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado, por ejemplo por cambio en la tasa de impuestos o por cambios en la normativa tributaria, también por reestimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos relacionados a impuesto a la renta (crédito tributario/impuesto a pagar), correspondientes al ejercicio actual y a ejercicios anteriores son medidos por el importe que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de dichos importes, son las que estuvieron vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio impositivo.

El importe de los activos y/o pasivos por impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales entre la base fiscal de los activos y pasivos y los importes en libros según los estados financieros.

Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias deducibles y pérdidas tributarias de años anteriores sujetas a amortización en el futuro; en la medida en que sea probable que la compañía genere suficientes ganancias fiscales contra las cuales puedan compensarse las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas tributarias de años anteriores.

3.6 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.7 Reconocimiento de Gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos administrativos y de venta, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

3.8 Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Al 31 de diciembre, son activos financieros libres de uso y sin restricciones, detallados a continuación:

Descripción		**2019**	**2018**
Banco Internacional	**US$**	176,72	664,58
Total		**176,72**	**664,58**

La Compañía mantiene su cuenta corriente en dólares de los Estados Unidos de América en el Banco Internacional; al 31 de diciembre no tiene saldo disponible.

5. Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre, presenta un saldo de $ 1.407,94, corresponde a Saldos por Cobrar.

6. Propiedad Planta y Equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipos, por los años terminados el 31 de Diciembre, es como sigue:

Descripción		2019	2018
Maquinaria y Equipo	**US$**	2.792,50	2.792,50
(-) Deprec. Acumulada		-2.139,33	-1.860,08
Total		**653,17**	**932,42**

7. Obligaciones Tributarias.

Al 31 de diciembre, presenta el siguiente movimiento:

Descripción		2019	2018
Retenciones en la fuente IR	**US$**	-	-
Retenciones en la fuente IVA		-	-
Crédito Tributario IVA Retenciones		186,64	401,79
Crédito Tributario Imp. Renta		230,72	66,96
Total		**417,36**	**468,75**

Conciliación tributaria Contable

A continuación al 31 de diciembre, se presenta un resumen de la conciliación contable según estados financieros y su correspondiente gasto por impuesto a la renta:

		2019	2018
Ganancia/Pérdida antes de impuesto a la renta		**-133,72**	222,49
Mas (menos):			
Gastos No deducibles		**397,32**	-
Ingresos Exentos		**-**	-
Utilidad/Pérdida Tributable		**263,60**	222,49
Tasa Legal de Impuesto		**22%**	25%
Impuesto a la renta causado		**57,99**	157,12
Anticipo de impuesto a la renta determinado	**(*)**	**-**	-
Anticipo de impuesto a la renta pagado		**-**	157,12
Menos Retenciones en la Fuente		**60,00**	228,71
Crédito Tributario Años Anteriores		**228,71**	
Impuesto a la Renta por pagar/Saldo a favor		**230,72**	-

Al 31 de diciembre existe un saldo de $230,72 como Crédito Tributario Impuesto a la Renta

8. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el capital asignado asciende a US$ 400,00

9. Reservas Legal

La Ley de Compañías exige que las compañías limitadas constituyan una reserva legal de las utilidades líquidas de cada ejercicio, en un porcentaje no menor al 10% de las mismas, hasta que por lo menos represente el 50% del capital social pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en operaciones. Al 31 de Diciembre del 2019 asciende a US$ 11,00

16. Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2019 existe un saldo de $ 2.435,90

Dra. Gabriela Gangotena
CONTADORA GENERAL