

COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE CAPACITACION TECNICA EDUMOSQUER S.A.

INDICE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 OPERACIONES

2 POLITICAS CONTABLES

Bases de preparación y medición de los Estados Financieros

- a) Declaración de cumplimiento
- b) Modelo de presentación de estados financieros
- c) Moneda funcional y de presentación
- d) Efectivo y equivalentes de efectivo
- e) Activos por Impuestos corrientes
- f) Inventario
- g) Propiedades, planta y equipo
- h) Deterioro
- i) Reconocimiento de ingresos y gastos
- j) Impuestos
- k) Participación de los trabajadores en las utilidades
- l) Uso de estimaciones

3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR – Pagos Anticipados

4 CUENTAS POR PAGAR

5 IMPUESTO A LA RENTA

6 CAPITAL SOCIAL

7 EVENTOS SUBSECUENTES

COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE CAPACITACION TECNICA EDUMOSQUER S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1 OPERACIONES

La compañía está constituida en la ciudad de Esmeraldas, Provincia de Esmeraldas, Ecuador, con el nombre de **COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE CAPACITACION TECNICA EDUMOSQUER S.A.** La actividad principal de la compañía es la Prestación de Servicios Dirigidos a Programas de Capacitación, cuenta con personería jurídica y patrimonio propio, con Domicilio Principal en la Ciudad de Esmeraldas, Calle 7, Barrio Voluntad de Dios, Propicia 1, Vía a la Virgen de Fátima.

2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

Las políticas significativas observadas por la compañía están de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas NIIF Pymes.

a) Declaración de cumplimiento -

Los estados financieros adjuntos son presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas NIIF Pymes; y, representan la adopción integral, explícita y sin reservas de dichas normas.

Basándose en las opciones que dicha norma establece, la administración de la compañía ha decidido por presentar Estados Financieros completos, cuya presentación se encuentra normada en NIIF PYMES.

b) Modelo de presentación de estados financieros -

De acuerdo a lo descrito en la NIIF PYMES, la Compañía cumple con emitir los siguientes estados financieros:

- 11 Estado de Situación Financiera
- 12 Estado de Resultados Integrales por función
- 13 Estado de Flujos de Efectivo, método directo
- 14 Estados de cambios en el Patrimonio
- 15 Revelaciones en notas explicativas

c) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000

d) Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye depósitos en bancos locales. Para propósito de estado de flujos de efectivo, se consideran como equivalentes de efectivo todos los valores adquiridos, Estos valores corresponde al cobro de clientes por el servicio prestado, los mismos que reposan en custodia de recaudación y cuenta bancaria en el Banco Pichincha. Al término del 31 de diciembre del 2016 representa \$6.939.56.

e) Activos por Impuestos corrientes

- 1.- Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo – IVA: Valor registrado por pagos en adquisiciones o prestación de servicios que se ajustan a una cuenta de resultados y retenciones de IVA, al 31 diciembre del 2017.
- 2.- Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo – Renta: Retenciones efectuadas por clientes y pago del Anticipo Impuesto a la Renta, valor que al 31 diciembre 2017 refleja cero.

f) Inventario -

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, al 31 diciembre del 2017 refleja \$0,00.

g) Propiedades, planta y equipos

Se muestra al costo histórico, menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El valor de las propiedades, planta y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año y las reparaciones mayores son reconocidas como propiedad, planta y equipo cuando éstos cumplen con los requisitos definidos en NIC 16.

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año, utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada del activo.

Estos valores al 31 de diciembre del 2017 menos la depreciación se presenta en \$11.041,82.

h) Deterioro

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Para el caso de deudores comerciales, se consideran en deterioro todas aquellas partidas de un cliente que se encuentre con más de 180 días de mora y que no se encuentren en cobranza judicial, extrajudicial, publicación de documentos en boletines comerciales o con programas de pagos especiales que no correspondan a partes Relacionadas. Las partidas que se encuentren en esta condición, tendrán que ser deterioradas salvo que la gerencia determine que no es recomendable por existir certeza importante de voluntad de pago del cliente.

Deterioro de activos no financieros

En cada fecha de reporte, la Administración debería evaluar si existieron indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando se presente un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, la Compañía debería realizar una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable.

El monto recuperable de un activo, es el monto mayor entre el precio de venta neto de un activo o unidad generadora de efectivo y su valor de uso.

Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados de un activo o unidad generadora de efectivo deberían ser descontados a su valor presente usando una tasa de descuento apropiada a estos flujos de efectivo futuro. Al corte de este informe se refleja \$0,00.

i) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que los bienes han sido realizados y se han transferidos todos los derechos y riesgos al comprador y sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan ser medidos confiablemente, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello.

Durante el ejercicio económico no se registraron movimientos de relevancia.

j) Impuestos -

Impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) la misma que podrá reducirse al (12%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Se calcula sobre la base de utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible.

Impuestos diferidos

Los Impuestos Diferidos son determinados usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha de cada cierre anual entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por Impuestos Diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, créditos tributarios por pérdidas de arrastre no utilizadas, en la medida que es probable que habrá utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser utilizadas.

Al cierre de este ejercicio económico se refleja valor cero.

k) Participación de los trabajadores en las utilidades

Provisión con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga a la tasa del 15% de la utilidad anual.

l) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR – Pagos Anticipados

Las otras cuentas por cobrar incluyen principalmente valores entregados por varios bienes y servicios por \$10.500,00.

4 CUENTAS POR PAGAR

Se reflejan valores pendientes de pago cuyas obligaciones no causan interés alguno.

5 IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución. El año 2017 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de Diciembre del 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas.

6 CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de Diciembre del 2017 comprende 800 acciones ordinarias de valor nominal US\$1.00 cada una.

7 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros, no han surgido eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



p. COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE CAPACITACION TECNICA EDUMOSQUER S.A.
Jackson Mosquera Arana
Gerente General
Cédula # 0800803389