

## **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

### **1. INFORMACION GENERAL**

Campus Cia Ltda, sociedad anónima radicada en el país. El domicilio y principal centro de negocio está en la Ciudad de Cuenca en Los Naranjos 240 y Av. De las Américas, su actividad económica empresarial está en las actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión

### **2. BASE DE ELABORACION**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en dólares americanos que son la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia se establecerá en el siguiente informe.

### **3. POLITICAS CONTABLES**

**Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias** El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se entregan los mismos y ha cambiado su propiedad. 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

**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:

Muebles y Enseres 10 por ciento anual

Equipos de Computación 33,33 por ciento anual

Vehiculos 20 por ciento anual

Maquinarias y Equipos 10 por ciento anual

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 periodo 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Beneficios a los empleados: El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno y de acuerdo a lo que establece el Código de Trabajo Ecuatoriano

## 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

### EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Caja Chica	0.00	0.00
	Caja General	0.00	0.00
	Fondo Rotativo	0.00	0.00
	<b>Subtotal Caja</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>BANCOS LOCALES</b>		
	Banco Pichincha	9,463.97	2,627.88
	Banco Producción Cta. Cte.	0.00	0.00
	Banco Internacional Cta. Cte.	0.00	0.00
	Banco del Pacífico Cta. Cte.	0.00	0.00
	Banco de Guayaquil Cta. Cte.	0.00	0.00
	<b>BANCOS DEL EXTERIOR</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	N/A	0.00	0.00
	<b>INVERSIONES A CORTO PLAZO</b>		
	Pólizas a 90 días	0.00	0.00
	<b>Subtotal Bancos e Inversiones</b>	<b>9,463.97</b>	<b>2,627.88</b>
10101	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>9,463.97</b>	<b>2,627.88</b>

#### 4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

##### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
1020101	Terrenos	0.00	0.00
1020102	Edificios	0.00	0.00
1020103	Construcción en Curso	0.00	0.00
1020104	Instalaciones	0.00	0.00
1020105	Muebles y Enseres	0.00	0.00
1020106	Máquinas y Equipos	9,760.22	10,706.22
1020107	Naves, Aeronaves	0.00	0.00
1020108	Equipo de Computación	3,030.08	4,652.89
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	0.00	0.00
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
1020111	Repuestos y Herramientas	0.00	0.00
1020110	Otros Propiedad y Equipo	0.00	0.00
1020111	Repuestos y Herramientas	0.00	0.00
	<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>12,790.30</b>	<b>15,359.11</b>
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-1,534.15	-3,604.69
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
10201	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>-1,534.15</b>	<b>-3,604.69</b>
10201	<b>NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)</b>	<b>11,256.15</b>	<b>11,754.42</b>

#### 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

##### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	Proveedores Locales	5,894.15	8,675.86
2010302	Proveedores del Exterior	0.00	0.00
20103	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>5,894.15</b>	<b>8,675.86</b>

#### 6. OBLIGACIONES CORRIENTES

##### OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010701	Con la Administración Tributaria	15,463.97	4,615.77
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	2,545.40	3,840.32
2010703	Obligaciones con el IESS	2,009.86	1,532.92
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	11,071.40	9,635.74
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	947.67	2,324.67
2010706	Dividendos por pagar	22,557.27	0.00
20107	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>54,595.57</b>	<b>21,949.42</b>

7. PASIVOS FINANCIEROS

**OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-15	dic-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
20109	Otros pasivos Financieros	0.00	0.00
20109	<b>TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

8. CAPITAL SOCIAL

**CAPITAL SOCIAL**

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-15	dic-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30101	Capital Suscrito o asignado		
3010101	Socio A Bernardo Moreno	320.00	320.00
3010102	Socio B Rolanco Campos	80.00	80.00
3010102		0.00	0.00
30101	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>400.00</b>	<b>400.00</b>

9. APORTES FUTURA CAPITALIZACION

**APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-15	dic-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	Aportes futuras capitalizaciones	0.00	0.00
302	<b>TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## 10. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y EXTRAORDINARIAS

### INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
4101	Ventas de Bienes	168,031.01	192,879.00
4110	Descuento en ventas	0.00	0.00
4111	Devolución en Ventas	0.00	0.00
41	<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>168,031.01</b>	<b>192,879.00</b>

### OTROS INGRESOS

Es el siguiente detalle

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
4301	Dividendos		
4302	Intereses Financieros	0.00	0.00
4305	Otras Rentas	0.00	0.00
43	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## 11. GASTOS DE OPERACIÓN

### GASTOS DE OPERACIÓN

Se refiere al siguiente detalle:

	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	58,941.59	74,832.59
	Beneficios sociales e indemnizaciones	6,507.12	7,811.53
	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	7,161.41	9,092.14
	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	3,647.48	2,788.45
	Depreciaciones Propiedades, planta y equipo	1,534.15	2,070.54
	Promoción y Publicidad	0.00	0.00
	Gastos de viaje	2,948.41	3,712.47
	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	609.82	0.00
	Arriendos	48.93	450.00
	Suministros y Materiales	1,962.83	3,348.94
	Mantenimiento y reparaciones	0.00	505.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	91.89	0.00
	Impuestos, Contribuciones y otros	170.48	126.40
	Servicios Públicos		1,159.90
	Otros gastos	211,502.97	426,763.01
	<b>Subtotal Gastos de Administración</b>	<b>295,127.08</b>	<b>532,660.97</b>
	<b>Total Gastos de Venta y Administrativos</b>	<b>295,127.08</b>	<b>532,660.97</b>
520301	Intereses	0.00	0
520302	Comisiones	228.92	224.68
520305	Otros Gastos Financieros	0.00	0.00
5203	<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>228.92</b>	<b>224.68</b>
520402	Otros Gastos	0.00	0.00
5204	<b>Total Otros Gastos</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>295,356.00</b>	<b>532,885.65</b>

## 12. CONCILIACION TRIBUTARIA

### CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)

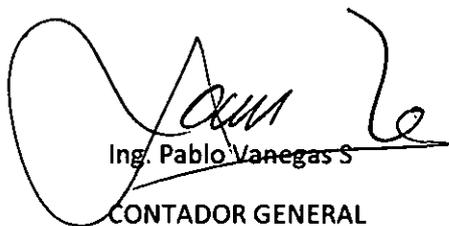
dic-15

dic-16

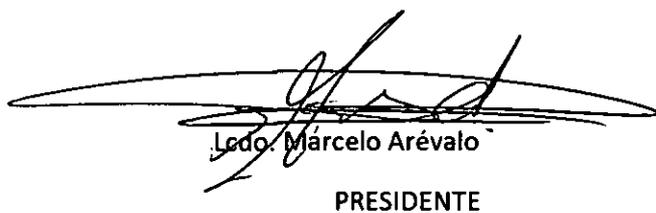
Casillero Sup.	Casillero SRI	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
		<b>Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e</b>		
60	801	<b>Impuesto a la Renta</b>	6,317.80	15,497.77
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-947.67	-2,324.67
	804	(-) 100% Dividendos Exentos		
	805	(-) 100% Otras Rentas Exentas		
	806	(-) 100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI		
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	6,199.85	4,282.90
		(+) Gastos Cuentas Incobrables, que exceden el limite del 1%		0.00
		(+) Depreciación que exceden al porcentaje del SRI		0.00
		(+) Gasto Jubilación patronal empleados menos de 10 años		0.00
		(+) Gasto Valor neto de realización inventarios		0.00
	808	(+) Gastos no Deducibles del Exterior		
	809	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos		
	810	(+) Participación a Trabajadores Atribuibles a ingresos exentos		
	811	(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores	0.00	0.00
	812	(+) Deduciones por leyes Especiales		
	813	(-) Deduciones Especiales Derivadas del COPCI	0.00	0.00
	814	(-) Ajuste por Precio de Transferencia		
	815	(-) Dedución por incremento neto de empleados	0.00	0.00
	816	(-) Dedución por Discapacitados	0.00	0.00
62	819	<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>	<b>11,569.98</b>	<b>17,456.00</b>
63	839	Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	-2,545.40	-3,840.32
		Impuesto Diferido no registrado en el gasto		0.00
64		<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>2,824.73</b>	<b>9,332.78</b>
		<b>IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR</b>		
	839	Impuesto Causado	2,545.40	3,840.32
		(Menos:)		
	841	Credito tributario años anteriores	0.00	3,455.68
	846	Retenciones del Impuesto a la Renta (Nota N°11)	6,001.08	13,200.42
859		<b>NETO IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>-3,455.68</b>	<b>-12,815.78</b>

### 13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios con fecha 25 de Abril de 2015



Ing. Pablo Vanegas S  
CONTADOR GENERAL



Ldo. Marcelo Arévalo  
PRESIDENTE