

## **CENTRO DE FORMACIÓN CAPACITACIÓN Y PERFECCIONAMIENTO DE CONDUCTORES CENFORCAPER CIA. LTDA.**

### **POLÍTICAS PARA LA COMPAÑÍA DESPUES DE REALIZAR LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

Es necesario tomar en cuenta las siguientes políticas contables que de acuerdo a la NIC 8 sección 10 manifiesta que cada empresa tiene que realizar sus políticas más relevantes.

**CUMPLIMIENTO:** A partir del 2012 la compañía aplica NIIF, cumpliendo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías. La Contabilidad incorpora la observación de la normativa legal vigente en el Ecuador. En forma paralela a los informes financieros, se presenta informes tributarios.

#### **Políticas Contable Específicas para la empresa:**

Gerencia Financiera asegura mejorar la calidad y el cumplimiento total de los Estados Financieros conforme a NIFF.

Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo.

Los estados financieros deben estar claramente identificados y diferenciados del resto de documentos.

Cada componente de los estados financieros debe identificarse y contener lo siguiente:

- El nombre de la entidad que presenta los estados financieros
- Si los estados financieros son de la entidad individual o del grupo
- La fecha de cierre o periodo cubierto de los estados financieros
- La moneda en la que se realizan, y
- El nivel de precisión que se usa en la presentación de los números.

Los estados financieros se presentan **mensualmente** según NIC 34 (Reportes Financieros de fecha Intermedia); y se emiten una vez al año, para uso de los accionistas y organismos de control.

Gerencia Financiera revelará en el estado del resultado integral los gastos clasificados por su naturaleza

## **1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Que la Compañía presentará los estados financieros de:

Estado de Situación Financiera,

Estado de Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Esto se presentará de acuerdo al plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la NIC No. 01

La estructura de los estados financieros básicos observa los criterios sugeridos por la NIC 1, sección 3: el Estado de Situación Financiera se presenta bajo el criterio de Liquidez, el Estado del Resultado Integral se reporta en un solo cuerpo y clasificando los gastos por función, el Estado de Evolución del Patrimonio se presenta en forma desglosada en formato horizontal; el Estado de Flujos de Efectivo se reporta por el Método Directo incluyendo la Conciliación de la Utilidad Neta con el Flujo Operativo

## **2. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ, DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Esta norma es aplicada por la entidad por única vez, en el donde se cambiará el plan de cuentas, y se realizará la conciliación de NEC a NIIF de los cuatro

estados financieros a fecha de transición, los mismos que se reconocerán los activos, pasivos, ingresos y gastos reclasificados.

### **3. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

#### **CENTRO DE FORMACIÓN CAPACITACIÓN Y PERFECCIONAMIENTO DE CONDUCTORES CENFORCAPER CIA. LTDA.**

Es una sociedad de carácter privado, su objeto social es “La formación teórica y práctica de conductores no profesionales y prestación de servicios de capacitación a los mismos. En cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley.

### **4. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

#### **4.1 Información Comparativa**

El ejercicio económico de 2011, constituyó el periodo de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera; a partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF en forma comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

#### **4.2 Periodo Contable**

Los Estados de Situación Financiera de Resultados Integrales por naturaleza, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, han sido elaborados por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2015.

#### **4.3 Base de Preparación**

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de la refinada norma.

Los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 sección 3, denominada “Presentación de los Estados Financieros”.

### **ESTADO DE RESULTADOS**

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo al esquema de un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a los gastos según su función.

### **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

El Estado de Flujos de Efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

### **ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

#### **4.4 Moneda funcional y de presentación**

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

## **5. DEFINICIÓN (RECONOCIMIENTO), MEDICIÓN Y REVELACIÓN DE PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO: Con un saldo de \$ 18,445.82**

El efectivo y equivalente de efectivo reconocidos en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja y los saldos bancarios existentes en las diferentes Instituciones Financieras. Se establece medidas de control interno del efectivo y equivalentes, como realizar depósitos diarios en el banco de todas las recepciones de efectivo y registrarlas en cuanto a los pagos de efectivo se deben realizar mediante cheques, de Instituciones Bancarias.

<b><u>CAJA EFECTIVA</u></b>	<b>150,00</b>
<b><u>BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2900693403</u></b>	<b>15.813,75</b>
<b><u>BANCO DEL AUSTRO CTA.CTE. 0011618170</u></b>	<b>98,49</b>
<b><u>COOP. DE AHORRO Y CREDITO COODEPRO</u></b>	<b>94,51</b>
<b><u>COOP. DE AHORRO Y CREDITO CADECOL</u></b>	<b>3,48</b>
<b><u>CERTIFICADOS DE APORTACION-COODEPRO</u></b>	<b>1.067,36</b>
<b><u>BANCO SOLIDARIO CTA.AHORRO 2627000312363</u></b>	<b>1.218,23</b>
<b>SALDO AL 31 -12-2015</b>	<b>18.445,82</b>

**ACTIVOS FINANCIEROS**

Los anticipos pagados y cuentas por cobrar son activos financieros que no cotizan en un mercado activo, son valorizados a costos amortizados, lo cual, es igual al valor de la factura, o al anticipo, por lo tanto no se amortiza a través de la tasa de interés efectiva, ya que el propósito de la empresa es apoyar a la ciudadanía con la concienciación de CONDUCIR

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES: Con un saldo de \$ 27,494.58**

Esta cuenta registra las Matrículas del Estudiante que corresponde a valores de cobro por créditos otorgados a los estudiantes por el servicio prestado.

Como política de la empresa se considero no cobrar intereses por el servicio prestado a los estudiantes por los días de retraso que no son cancelados las matrículas de los estudiantes, ya que el servicio prestado contribuye con la sociedad.

**CENTRO DE FORMACION CAPACITACION Y PERFECCIONAMIENTO DE CONDUCTORES  
"CENFORCAPER CIA LTDA."  
CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CEDULA	ESTUDIANTE	FECHA	FACTURA	VALOR
0920069861	IZQUIERDO ROSERO JUAN CARLOS	21/06/2010	0002099	164,20
1103954358	DUARTE GUERRERO JUAN CARLOS	08/07/2010	0002326	81,60
1103916761	CARTUCHE MEDINA GLORIA PIEDAD	20/10/2010	0003730	64,20
0705009587	SANCHEZ CALERO MARIANA ISABELINA	25/10/2010	0003776	84,20
1900643436	MOROCHO MEDINA LAURO VICENTE	29/11/2010	0004258	84,20
1105058117	GUAMAN PINTA HECTOR HERMEL	08/12/2010	000004435	79,20
0925101560	MATA MENDOZA MARCOS AURELIO	20/01/2011	000005203	70,00
0930080023	MARIN MONTALVAN LUIS ANGEL	23/12/2010	000004653	164,20
1104597677	ROBLES ESPINOZA EDISSON ALEJANDRO	29/12/2010	000004748	79,20
1104128440	VEGA JARAMILLO PIEDAD ALEXANDRA	29/12/2010	000004758	79,20
1104786197	GOMEZ ALBA JACQUELINE MARICELA	30/12/2010	000004800	79,20
1105662942	VILLAVICENCIO SANMARTIN LUIS MIGUEL	13/01/2011	000005017	79,20
1104187842	SANCHEZ MEDINA LUIS MIGUEL	08/02/2011	000005430	79,20
1103483838	CHAMBA MONTOYA GERMANIA LEONOR	10/02/2011	000005526	164,20
1101748562	BELISACA CABRERA JORGE ENRIQUE	10/02/2011	000005547	64,20
0704553403	TACURI MEJICANO MARIO RIGOBERTO	21/03/2011	000006191	79,20
1104882376	SANCHEZ JARAMILLO MERCEDES NATALIA	15/03/2011	000005959	79,20
1104897200	PROCEL AMAY PAULINA GARDENIA	16/03/2011	000006013	79,20

1104139876	PINZON VERA ANA ALEXANDRA	08/04/2011	000006523	79,20
1105206682	MOROCHO SANMARTIN STALIN FERNANDO	05/04/2011	000006429	79,20
1103872550	RODRIGUEZ PEÑARRETA DIANA CECILIA	08/04/2011	000006525	79,20
1103414429	PALADINES OLMEDO DOLORES PAULINA	07/04/2011	000006500	79,20
1105162539	ROJAS TROYA ANGEL GONZALO	27/04/2011	000006935	79,20
1103503031	DE LA ROSA UCHUARI ALEX WLADIMIR	15/04/2011	000006708	79,20
1102031919	PINOS ORELLANA VICTOR ALFREDO	13/05/2011	000007112	85,00
0106582984	PADILLA PAREDES LEONEL ALEXANDER	28/05/2011	000007592	90,00
1105164253	GUAILLAS MEDINA SEGUNDO ABEL	16/05/2011	000007159	85,00
1104797590	MINGA ANDRADE LUIS ALFONSO	16/05/2011	000007157	85,00
1100346517	ASTUDILLO CORREA GLORIA NOHEMI	18/05/2011	000007265	79,20
1103402333	TACURI JIMENEZ RUBIELA SANDRA	18/05/2011	000007271	79,20
0104711635	REINOSO CAMPOVERDE PAULO CESAR	23/05/2011	000007368	79,20
1103780803	MOROCHO JIMENEZ SILVANA YADIRA	17/05/2011	000007239	79,20
1900416155	PACCHA CHAMBA SONIA CARMEN	23/05/2011	000007393	79,20
1103748016	ROMERO VALLEJO YAJAIRA XIMENA	21/05/2011	000007357	79,20
1104329857	VALVERDE CEVALLOS MIREYA DEL CISNE	26/05/2011	000007509	79,20
1103354195	ARMIJOS CABRERA MANUEL VINICIO	25/05/2011	000007430	79,20
1104199797	ESCOBAR TORRES MAYRA PAULINA	27/06/2011	000008007	79,20
1103309215	HURTADO HURTADO BELGICA BENIGNA	25/06/2011	000007820	79,20
1104444722	LOZANO MUÑOZ RUTH LILIANA	27/06/2011	000007948	79,20
0704270073	GUAMAN VELEZ PEDR AGUSTIN	27/06/2011	000007962	79,20
1103684211	PEÑALOZA CAMACHO CARLOS ALFREDO	26/06/2011	000007845	104,20
1103876379	ABRIGO BARRAZUETA MARY ELIZABETH	26/06/2011	000007824	79,20
1103880942	GONZALEZ CONTENTO RUTH ERCILIA	26/06/2011	000007826	79,20
1103070015	SANCHEZ CELI EUCLIDES DAVID	25/06/2011	000008134	79,20
1105610156	PAUCAR PAUCAR OSCAR FABIAN	04/07/2011	000008229	79,20

1105003758	BANEGAS MICHAY JIMMY ROLANDO	06/07/2011	000008383	79,20
1104584139	LOJAN TENEZACA INGRID SCARLETT	07/07/2011	000008431	79,20
1102165659	APOLO PINZA ELSA	02/08/2011	000009106	79,20
1104030752	SILVA VIÑAMAGUA PATRICIA MARLENE	05/07/2011	000008327	74,20
1104487457	QUIZHPE PINOS CRISTIAN GEOVANNY	20/07/2011	000008747	79,20
1105361297	LABANDA ZARUMA RICHARD FABIAN	13/07/2011	000008609	79,20
1104173800	QUIZHPE ANGAMARCA FAUSTO HERNAN	19/07/2011	000008721	164,20
1724516867	GUAMAN OCHOA WILMER ANTONIO	31/07/2011	000008952	79,20
1103029425	ROMERO VIÑAN JENNY MARIA	02/08/2011	000009088	79,20
1105862161	SALAZAR ANDRADE VICTOR HUGO	03/08/2011	000009110	79,20
1104536402	CANGO MARIA MERCEDES	09/08/2011	000009270	79,20
1102784962	CARAGUAY LOARTE NORMA FLOR MARIA	11/08/2011	000009376	79,20
1103371769	TORRES GUAMAN SANTOS AGUSTIN	15/08/2011	000009451	79,20
1726211780	SARITAMA PAMBI OSCAR ANDRÉS	15/08/2011	000009455	89,20
1104521818	VILLANO ROMAN JHIPSON PATRICIO	15/08/2011	000009459	64,20
1103998173	JIMENEZ CAMPOVERDE MARIA LUISA	15/08/2011	000009464	44,20
1102295241	SONGOR JARAMILLO NARCISA DE JESUS	17/08/2011	000009514	79,20
1104028863	GUAMAN MOROCHO WILMAN UVALDO	24/08/2011	000009728	79,20
1103760730	CUEVA NAMICELA BEATRIZ IRENE	24/08/2011	000009722	79,20
1900337591	ORDOÑEZ ORDOÑEZ ISIDRO MANUEL	31/08/2011	0000116	79,20
1717080814	YANZA GRANDA JOSE FRANCISCO	24/08/2011	0009744	79,20
1900219831	ROCANO MENDOZA BLANCA ISABEL	30/08/2011	0000037	79,20
1900434117	TINITANA SUCUNUTA JHULIANA MABILIA	30/08/2011	0000049	79,20
1103384499	MORENO CARRENO DEYNIS JORGE	02/09/2011	0009843	79,20
0101298966	SOLORZANO NAULA PETITA DEL CARMEN	02/09/2011	0009857	79,20
1104505639	GRANDA TORRES LIDIA ESTHER	03/09/2011	0009868	79,20
1900625052	VICENTE CASTILO DEYNER ALEXANDER	13/09/2011	0000185	79,20

1900501915	GUAZHIMA ABRIGO JULIO FERNANDO	13/09/2011	0000181	19,20
1104904402	MAURAD JADAN MARIBEL DEL CISNE	20/09/2011	0010080	79,20
1900654672	CHINCHAY MAZA EDWIN ROLANDO	07/10/2011	0000578	79,20
1105321499	CHINGO QUEZADA JOSE IGNACIO	26/09/2011	0010221	79,20
0704006998	MOLINA LUNA ELVA EDUVIX	28/09/2011	0010280	79,20
1900597434	JUANK SHUIR HILDA MARIA	05/10/2011	0000448	90,00
1900469279	JIUKAM KUJI FRANCISCO ROMMEL	04/10/2011	0000427	105,00
1900503929	SIRIMBO UZHPA WILSON EFREN	04/10/2011	0000429	90,00
1900499185	AWANANCH DONOSO FRANCO	04/10/2011	0000431	90,00
1900649342	AWANANCH DONOSO LUIS RAMIRO	04/10/2011	0000435	90,00
1900649417	VICENTE FLORES GLADYS ELENA	04/10/2011	0000440	90,00
1900639046	TOLEDO LOYAGA EDWIN MIGUEL	28/09/2011	0000280	125,00
1900550755	ALBA VILLACIS EDUAR GEOVANNY	28/09/2011	0000310	125,00
1104906415	ROMERO ERAZO ANGELA JACKELINE	30/09/2011	0000373	50,00
1900590983	SALAZAR SALINAS KARLA MIREYA	08/10/2011	0000628	79,20
1900429919	GARCIA ENCALADA TANIA JUDITH	30/09/2011	0000341	125,00
1105787749	MERCHAN SARANGO NELSON XAVIER	11/11/2011	0010780	79,20
1900333020	AGUANANCHI TIWIRMA GERMAN RODRIGO	05/10/2011	0000459	90,00
1900589779	VALAREZO PADILLA CARMEN SUSANA	10/10/2011	0000702	79,20
1104052616	ALULIMA CHAPA JORGE OSWALDO	10/10/2011	0000680	5,00
1900770080	AGUIRRE BENITEZ JESSENIA LIZBETH	12/10/2011	0000798	79,20
0105692917	QUEZADA SANMARTIN JAVIER NAHUN	18/10/2011	0000850	115,00
1105035628	ALVARADO VIÑAMAGUA BAYRON RICARDO	20/10/2011	0010582	79,20
1205889155	TIPAN MAYORGA EDUARDO SALVADOR	25/10/2011	0000903	120,00
1104237647	BURI SARANGO JAIME POLIVIO	28/10/2011	0010658	79,20
1105930778	SOLORZANO CASTILLO JESSICA VALERIA	01/11/2011	0010680	79,20
1103653638	RIVERA VASQUEZ SORAYA VERONICA	07/11/2011	0010709	79,20

1900541614	YUZUMA PINCHOPA GLORIA JUDITH	08/11/2011	0000960	85,00
1900746023	PILLACELA MAXI JOSE LUIS	08/11/2011	0000968	85,00
1400402135	MEDINA RODRIGUEZ JEHAN MOLINEX	11/11/2011	0000997	80,00
1900532449	POMA GUAMAN SEGUNDO VICENTE	14/11/2011	0001030	79,20
1900878891	CORAIZACA MOROCHO JULIO CESAR	14/11/2011	0001032	79,20
1900533355	KASENDO VELEZ IVAN DARIO	16/11/2011	0001055	90,00
1900365998	VELEZ CHINKUNT JOSE ALONSO	16/11/2011	0001057	90,00
1900069301	WAMPASH CHUMAP MANUEL FERNANDO	16/11/2011	0001065	114,20
1100564507	SARANGO JUMBO JOSE VICENTE	16/11/2011	0001089	90,00
1900719525	CUEVA PARDO YONATHAN PATRICIO	21/11/2011	0001136	79,20
1102398524	ALVAREZ CORDERO PASCUAL AQUILINO	22/11/2011	0001152	164,20
1104750904	AGUILERA DIAZ JOSE BERMAN	23/11/2011	0001210	30,00
1900415447	GALARZA CALLE ERMENERJILDO ENRIQUE	25/11/2011	0001240	115,00
1900328343	GUALAN MOROCHO MIGUEL ANGEL	25/11/2011	0001244	115,00
1103362289	AVILA MEDINA JOSE VICENTE	25/11/2011	0001273	115,00
1900580141	TSUKANKA KUJI TSAMARAIN JAIRO	30/11/2011	0001307	115,00
1104808686	MEJIA BARAJA KRUSPKAYA MICHELLE	28/11/2011	0010991	109,47
1725184632	CUENCA JIMENEZ DIEGO XAVIER	30/11/2011	0011047	79,20
1103547053	SARANGO VAZQUEZ MARIA AURORA	03/12/2011	0001378	79,20
1900236496	RODRIGUEZ JUAN JOSE	03/12/2011	0001386	79,20
1900300151	GUAMAN CASTILLO RUTH MARIZOL	05/12/2011	0001405	79,20
1900138536	MONTAÑO PUGLLA SEGUNDO LAUTARO	06/12/2011	0001429	65,00
1105104259	BASTIDAS PAUTE PEDRO ANTONIO	07/12/2011	0001451	115,00
1104643109	TOLEDO RODRIGUEZ FABRICIO LEODAN	07/12/2011	0001480	150,00
1900837673	JIMENEZ JINEMEZ ELVIS LEODAN	07/12/2011	0001511	125,00
1103067425	JIMENEZ JIMENEZ EFREN ANGELITO	07/12/2011	0001526	125,00
1900673680	ACARO PEREZ LIDIA MAGDALENA	08/12/2011	0001546	115,00

1900199777	GONZAGA GRANDA MARIA JULIA	08/12/2011	0001550	65,00
1102748348	MALLA PINEDA LIONORILDA ESTERFILIA	08/12/2011	0001554	115,00
1900528892	SANCHEZ SANCHEZ ENMA ESTELA	09/12/2011	0001594	120,00
1900369750	PINEDA OCHOA DANIEL FABIAN	09/12/2011	0001638	84,20
1900606680	MENDOZA BRAITON LEODAN	09/12/2011	0001608	125,00
1900637966	SARANGO MEDINA MIGUEL ANGEL	09/12/2011	0001670	115,00
1900788835	TENE MOROCHO MARCO ANTONIO	10/12/2011	0001694	115,00
1103064562	MEDINA PUCHAICELA LUIS ANTONIO	10/12/2011	0001714	115,00
1900634864	MINGA SARANGO LAURO VICENTE	10/12/2011	0001716	115,00
1900665017	MEDINA MEDINA WILSON PATRICIO	10/12/2011	0001720	160,00
1900431287	CHICAY GUALAN MAYRA ALEXANDRA	17/12/2011	0001800	79,20
1105156945	LARA TENE BYRON STALIN	17/12/2011	0001806	100,00
1104856925	ORTIZ CONTENTO EDISON PATRICIO	17/12/2011	0001822	100,00
1105696742	GONZALEZ GONZALEZ JUAN CARLOS	17/12/2011	0001824	100,00
1150112942	TENE GONZALEZ BYRON PAUL	17/12/2011	0001826	100,00
1900683465	YANKUR CHUMAPI IVAN ANIBAL	17/12/2011	0001846	85,00
1900348150	SANCHIM QUEZADA MARCO WILSON	19/12/2011	0001878	90,00
1900143775	ALBERCA BRAVO LUZ AMERICA	24/12/2011	0001933	79,20
1900627603	MOROCHO LLANZHI DIEGO FERNANDO	04/01/2012	0001966	90,00
1102775168	GUAMAN GUAMAN SEGUNDO PEDRO	05/01/2012	0001980	85,00
1900410158	SIRIMBO SHARUP EFRAIN BOLIVAR	05/01/2012	0001992	85,00
1900640200	ZHUMI CHICA JOHNY MAURICIO	05/01/2012	0001996	100,00
1900607415	PARDO ORTEGA LUIS EDUARDO	07/01/2012	0002006	85,00
0104316849	SARANGO MINGA LAURO VICENTE	11/01/2012	0002074	70,00
1900450592	RIVERA ARMIJOS WILMER FREDY	07/01/2012	0002013	85,00
1900331990	SOLORZANO QUEZADA ARCELIA BERENIZ	09/01/2012	0002019	79,20
1104443583	JAPA ORDOÑEZ MILTON BLADIMIR	09/01/2012	0002021	79,20

1900068238	JIMPIKIT ANTUN JOSE VICENTE	09/01/2012	0002023	79,20
1900616499	HERRERA CASTILLO BYRON MISAEL	09/01/2012	0002025	85,00
1900657485	PAUCAR PIEDRA MARIA DEL CARMEN	10/01/2012	0002049	79,20
1103488639	CHACON PESANTES INDAURA ELIZABETH	10/01/2012	0011564	79,20
1900350016	OCHOA MONCAYO LAURO GUSTAVO	11/01/2012	0002057	110,00
1900413517	GUAMAN PAQUI JOSE ABELINO	12/01/2012	0002080	110,00
1104713795	MALDONADO LABANDA RICHARD FEDERICO	12/01/2012	0002088	90,00
1900650589	CONDOLO PAQUI JUAN ABEL	12/01/2012	0002090	90,00
1900360718	JUMBO GONZA CARMEN GRACIELA	27/01/2012	0002177	115,00
1900463017	JUANK CHIANK ANGEL MARCOS	27/01/2012	0002187	164,20
1900807411	GUAMAN SUCUNOTA ANGEL JUNIOR	27/01/2012	0002204	100,00
1103501845	MARIN ALVARADO MAYRA DEL ROSARIO	30/01/2012	0011741	79,20
1104180466	RODRIGUEZ CABRERA PABLO CESAR	30/01/2012	0011757	79,20
1104973787	PINEDA AYALA XIOMARA DAYANA	31/01/2012	0011776	79,20
1101833695	JARAMILLO TERREROS MIRIAN JANED	31/01/2012	0011790	79,20
1900618297	URGILEZ CAMACHO LARRY ALFONSO	01/02/2012	0002242	85,00
1900420173	JIMA SARANGO ROSA LISANIA	01/02/2012	0002258	85,00
1711554707	SUIN CAMPOVERDE NELSON SANTOS	10/02/2012	0002326	79,20
0703257279	ZAMORA CAMPOVERDE RAMON ANTONIO	14/02/2012	0012118	95,00
1104480528	TORRES CORDOVA YAJAIRA LIZETH	24/02/2012	0012269	79,20
1104856339	PACHECO CASTILLO CARLOS ANTONIO	27/02/2012	0012300	79,20
1104532120	LALANGUI TACURI MAGALY ALEXANDRA	24/02/2012	0002429	85,00
1104247067	QUIZHPE PERALTA EDGAR ANDRES	29/02/2012	0012344	79,20
1105806879	CASTILLO JIMENEZ JOSE MODESTO	02/03/2012	0012441	79,20
1900830124	SAMANIEGO ATSAM LUIS MIGUEL	03/03/2012	0002484	85,00
1900534353	CHIRIAPA VILLAGOMEZ DARWIN FREDY	05/03/2012	0002494	90,00

1103938138	LOZANO NAGUAS MARCO ROLANDO	05/03/2012	0002496	90,00
1900157965	MEDINA MEDINA LUIS ALFONSO	05/03/2012	0002509	90,00
1104201650	SARMIENTO PALACIOS ALEXANDRA VANESA	05/03/2012	0002515	90,00
1900766450	RAMON ORDOÑEZ DIOMIBIS BLADIMIR	09/03/2012	0002564	79,20
1900807726	MALDONADO MONTAÑO ELVIS SERVILIO	09/03/2012	0002566	79,20
1719783803	DIAZ CUENCA DIEGO FERNANDO	13/03/2012	0012665	79,20
1104476278	SARANGO CARTUCHE SEGUNDO MIGUEL	21/03/2012	0012797	164,20
1900471291	VALLADARES PAZ JUAN CARLOS	21/03/2012	0012826	64,20
1900191717	VACA ALVERCA MANUEL DE JESUS	21/03/2012	0002624	85,00
1104733355	COLLAGUAZO YAGUANA CRISTIAN FABIAN	24/03/2012	0012894	79,20
1103708390	CHUQUIMARCA CASTILLO MARIA XIMENA	28/03/2012	0012979	90,00
1105742025	JARAMILLO GONZALEZ CRISTIAN SANTIAGO	29/03/2012	0013019	79,20
1900735075	SANMARTIN SANMARTIN SANDY CECIBEL	30/03/2012	0002660	100,00
1103785638	PULLAGUARI PINEDA RUTH MAGDALENA	03/04/2012	0013112	9,00
1104884042	VALLE MICHAY DIGNA PAULINA	05/04/2012	0013187	7,00
1105669467	MALDONADO ERAZO CRISTIAN ISRAEL	10/04/2012	0013265	79,20
1105905572	MALDONADO ERAZO PABLO ANDRES	10/04/2012	0013261	79,20
0106743644	CHUNI ORDOÑEZ KLEVER EFREN	12/04/2012	0002730	85,00
1105151599	MEDINA LOARTE JORGE LUIS	24/04/2012	0013532	84,20
1104071616	GARCIA PIEDRA PABLO ANDRES	25/04/2012	0013586	79,20
1102436134	MEDINA LAPO ALEJANDRO	30/04/2012	0013727	164,20
1720142726	CHAMBA GRANDA JOSE MANUEL	30/04/2012	0013749	100,00
1104289457	QUICHIMBO ANGAMARCA EDWIN FERNANDO	02/05/2012	0013783	153,20
1104083819	CONZA JARAMILLO DIEGO ALBERTO	10/05/2012	0013923	90,00
1101048922	MENDIETA ARMIJOS LILIA	12/05/2012	0013989	79,20

1900621010	GONZALEZ JARAMILLO SILVIA GIANELLA	12/05/2012	0013995	79,20
1104462914	TAMAY LEON BERTA MARINA	15/05/2012	0014033	79,20
1104886252	JUMBO JIMENEZ JUAN CARLOS	22/05/2012	0014153	114,20
1900502392	ALVAREZ VARGAS CARLOS ALFREDO	21/05/2012	0002945	84,20
1104882855	PINTADO AZANZA LUZ MARIA	28/05/2012	0014264	39,60
1104581507	CUENCA TRUJILLO HENRRY PATRICIO	28/05/2012	0014296	164,20
1100759891	MINGA ARMIJOS AMADEO	06/06/2012	0014457	79,20
1104162662	VACA LOAIZA MARIA SUSANA	06/06/2012	0014473	11,00
1103788087	QUEZADA AGUILAR ROSA CLEMENTINA	06/06/2012	0014467	79,20
1900387794	CALLE GUERRERO JOHANA MISHEL	13/06/2012	0003151	82,10
1900236488	SANCHEZ COELLO ROSA AMTILDE	13/06/2012	0003153	114,20
1104718810	MAZA GUALAN MIGUEL ANGEL	15/06/2012	0014584	164,20
1105046344	SANCHEZ LEON LUIS ARMANDO	04/07/2012	0014836	90,00
1900527225	MONTOYA QUEZADA VERONICA LUCIA	04/07/2012	0003303	84,20
1900329598	ARROBO CAMACHO DANY FERNANDO	05/07/2012	0003308	79,20
1102801154	UCHUARI CHAMBA VICTOR HUGO	16/07/2012	0014978	64,20
0704940220	ESPINOSA ESPINOSA FRANCISCO ANDRES	17/07/2012	0015003	79,20
1104346901	MORALES CASTILLO ANA LIZETH	18/07/2012	0015019	79,20
1104895758	NERO GRANDA VICTOR HUGO	17/07/2012	0014994	79,20
0104659107	BRAVO PEÑA EULALIA LORENA	23/07/2012	0015072	79,20
1104774995	VILLALTA TORRES VALERIA STHEFANY	23/07/2012	0015090	79,20
1102871751	CARRION HERRERA ANGEL FELICIANO	02/08/2012	0015293	104,20
1102738976	CHAMBA MEDINA BLANCA YHONY	02/08/2012	0015295	79,20
1104876162	RUIZ GONZALEZ ANA MARIBEL	03/08/2012	0015345	79,20
1104158496	CABRERA YANZA PABLO CRISTOBAL	07/08/2012	0015408	114,20
1105641037	CABRERA CHAMBA MILTON ALEXANDER	09/08/2012	0015487	79,20
1104532518	JIMENEZ ROJAS RAUL IVAN	03/09/2012	0015948	15,00

0106039282	ROMERO ORDOÑEZ LOURDES ISABEL	13/09/2012	0016142	100,00
1103640783	BETANCOURT CHAMBA GISSELA DEL ROCIO	22/09/2012	0016274	79,20
1103819940	CHAVEZ ALVAREZ JOSE LUIS	25/09/2012	0016308	79,20
1103687099	HIDALGO ALBERCA GLORIA CESILIA	01/10/2012	0016380	80,00
1105259020	VITERI ALVARADO ROBERTO CARLOS	06/11/2012	0016846	60,00
0301181855	COBOS ORTEGA ZOILA MARGARITA	26/11/2012	0017133	100,00
1104145931	JARAMILLO CASTILLO JULIO LIVIO	08/02/2013	0004841	79,20
1103613970	BUSTAMANTE CHAMBA JUAN MANUEL	03/04/2013	0018200	90,00
1104127715	NUÑEZ SAMANIEGO DIANA FERNANDA	12/04/2013	0018286	79,20
1104234776	ROA CASTILLO COSME	08/05/2013	002695	35,00
1104586308	VARGAS SARITAMA LIVIA ESTHELA	01/06/2013	002912	79,20
1103880041	PUGLLA ARMIJOS DIANA ROSARIO	07/06/2013	002948	79,20
1150642179	SOTO SOTO ANGEL ARNOLDO	25/06/2013	003070	74,20
1102139035	LOSANO RODRIGUEZ FREDDY SEGUNDO	11/07/2013	003172	11,00
1103877591	PACCHA GRANDA LILIANA AZUCENA	31/08/2013	19390	79,20
1105715336	QUIZHPE SANCHEZ JHALMAR GONZALO	09/12/2013	20102	79,20
1105602252	TENE ORDOÑEZ WILSON ALCIDES	04/01/2014	20389	79,20
1104830771	ASTUDILLO PINTADO JHOE GABRIEL	10/02/2014	20547	79,20
1104967987	BECERRA AGILA HENRY JAVIER	16/05/2014	5631	164,20
1722088356	SARANGO JARAMILLO LIDER RICARDO	28/05/2014	21167	79,20
1102999628	HERRERA CORONEL DIONICIO EFREN	30/07/2014	21989	100,00
1104047459	SONGOR ESPARZA SUSANA ELIZABETH	05/08/2014	22068	82,20
1150691432	VALAREZO ORDOÑEZ SANTIAGO JOSUE	06/10/2014	23039	64,20
1104216989	REBILLA ARIAS ANGEL OSWALDO	20/10/2014	23190	79,20
1150751541	QUIÑONEZ MAZA MARIO JOSE	27/02/2015	24583	79,20
1104705916	JARAMILLO CORDOVA MARIA PAULA	10/03/2015	24688	42,50

1103215164	CHAMBA PEREZ JENNY CUMANDA	28/04/2015	25201	2.240,00
1104931470	CARAGUAY MOROCHO EDISON FLAVIO	29/04/2015	25224	69,20
1105911737	CABRERA ACHUPALLAS DIANA ELIZABETH	26/06/2015	25781	79,20
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	30/06/2015	25799	24,79
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	28/07/2015	26024	356,62
1103345425	DIEGO FABRICIO HIDALGO MORENO	29/07/2015	26048	140,00
1721205993	TORRES CUMBICUS SILVIA DIGNA	04/08/2015	26115	79,20
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	20/08/2015	26263	356,62
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	29/09/2015	264	356,62
1105576449	CORDOVA OCHOA ANA BELEN	30/09/2015	280	11,00
1105991200	ARMIJOS VARGAS CRISTIAN ANDRES	21/10/2015	425	79,20
1105615379	NAMCELA CONTENTO CATALINA DE LOS ANGELES	28/10/2015	469	150,00
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	29/10/2015	477	356,62
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	13/11/2015	504	356,62
1102830336	MEDINA TANDAZO JULIO	07/12/2015	96	64,20
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	08/12/2015	557	356,62
1102579859	ALVEAR ALVEAR LEONEL ANIBAL	03/12/2015	218	20,00
<b>TOTAL</b>				<b>27.494,58</b>

**OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Con un saldo de \$ 715.11**

**Cuentas por cobrar empleados**

Corresponden a créditos otorgados a los empleados y valores no justificados por los empleados en las actividades desarrolladas, descontados bajo rol de pagos. Se detalla anexo de los mismos:

DALTON JIMENEZ,FACTURA SIMOGAS	16,00
DEDUCIBLE. VEH. 31. DALTON JIMENEZ	300,00
DALTON JIMENEZ	150,50
LUIS GONZALEZ	150,50
SANDRA JIMENA ANDINO, NO DESCUENTO ACTA FINIQUITO FYBECA	40,00
KATIUSCA CASTILLO GASTOS NO JUSTIFADOS	19,96
DANNY ISRAEL JUELA PATIÑO.	37,75
<b>TOTAL</b>	<b>714.71</b>

### Otras cuentas por cobrar

Cuenta contable en la que se registra otros valores de cobro que no corresponden a empleados.

CONCEPTO	DEBE
CINASCAR FAC. 953 CAMBIO DE ACEITE V. 46(COMP.RETENCION	0,40
<b>TOTAL</b>	<b>0.40</b>

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Con un saldo de \$ 783.19**

### Crédito Tributario de Impuesto a la Renta

Registra el crédito tributario de impuesto a la renta que se genero al momento de declarar el impuesto a las ganancias el mismo que no ha sido compensado a la fecha. Por el monto de \$ 56.81

### Iva pagago en Compras

Se registra el crédito tributario que se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras., con un saldo de \$ 618.10

### **Anticipo de Retención 70%**

Se registra el valor de las retenciones en la fuente de iva que se nos ha retenido como empresa. En un saldo de \$ 108.28

### **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS: Con un saldo de \$ 870,00**

#### **Arriendos pagados por anticipados**

Esta cuenta contable se la utiliza para registrar la garantía que se mantiene por el arriendo del local donde funcionan las instalaciones de la Compañía.

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u>
DOLORES BURNEO	CH. LW0000003 BANCO DEL AUSTRO	800,00

#### **Otros anticipos entregados**

Corresponde a valores entregados como garantías para el cumplimiento en la ejecución de trabajos.

CARAGUAY MOROCHO EDISON FAVIO, REUBICACION DE LONAS	70,00
---	-------

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Con un saldo de \$ 79,572.44**

Los activos fijos de Propiedad, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición construcción y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, aplicando la Nic.16 sección 17

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados de la productividad del activo, y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Esta norma manifiesta que para ser considerados activos fijos es necesario cumplir ciertos requisitos.

- Los activos que intervengan en actividades administrativas o productivas
- Vida útil mayor a un año
- Que se considera como activo fijo al bien que adquiere la compañía por cualquier valor, siempre y cuando sea razonable su adquisición.

Por lo tanto la Compañía registrará sus activos al costo de compra y costo de revaluación; los mismos que serán depreciados en función a tasas fiscales.

La depreciación se realiza con el método de línea recta comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es acumulada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta que los activos se terminen y estén operativos.

#### AÑOS DE VIDA ÚTIL

Maquinaria 10 años

Vehículos 5 años

Equipo de Computación 3 años

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR	DEPRECIACION
MUEBLES Y ENSERES	16.483,12	7.152,90
MAQUINARIA Y EQUIPO	25.210,25	13.221,07

EQUIPOS DE COMPUTACION	11.441,32	7.375,40
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO	156.045,04	101.857,92
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	<b>209.179,73</b>	<b>129.607,29</b>

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO RELACIONADOS LOCALES: Con un saldo de \$ 15,341.75**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

Las cuentas y documentos por pagar la compañía procederá a cancelar hasta un plazo de 45 días desde la fecha de compra, salvo casos especiales con los proveedores de mutuo acuerdo para extender los plazos de cancelación.

**Otros Proveedores**

Se reconoce a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

RUC	PROVEEDOR	FECHA	NRO_DOC	TOTAL	SALDOS
1104769375001	DANNY ISRAEL JUELA PATIÑO	24/07/2014	001001-000006	175,20	90,00
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	22/09/2015	001008-00000550	135,58	135,58
1790007502001	SEGUROS EQUINOCCIAL S.A.	08/10/2015	008001-000012123	3.801,65	2.378,05
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	28/10/2015	001011-000001953	389,61	389,61
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	30/10/2015	001011-000001967	389,61	389,61
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	13/11/2015	001006-000006638	389,61	389,61
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	07/12/2015	001011-000002216	259,74	259,74
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	07/12/2015	001011-000002217	129,87	129,87
0190349101001	COMERCIAL LEPAX CIA. LTDA.	30/12/2015	001002-0001374	380,16	380,16
1100569118001	GERMÁN AGUSTÍN MACAS GONZÁLEZ	30/12/2015	001001-000054007	263,13	263,13
1104300189001	JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL	30/12/2015	001001-0004182	1.470,00	1.470,00
1104300189001	JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL	30/12/2015	001001-0004183	294,00	294,00
1103221634001	CUENCA JARAMILLO JUAN CARLOS	30/12/2015	001001-0000587	1.524,00	1.524,00
1103654834001	RODRIGUEZ SEGARRA CLAUDIO SIGIFREDO	31/12/2015	001001-0012120	663,86	663,86
1103654834001	RODRIGUEZ SEGARRA CLAUDIO SIGIFREDO	31/12/2015	001001-0012123	1.201,48	1.201,48
1103654834001	RODRIGUEZ SEGARRA CLAUDIO SIGIFREDO	31/12/2015	001001-0012124	673,94	673,94
1102813506001	ECHEVERRÍA CUADROS JUAN ANDRES	31/12/2015	001002-000013396	4.115,42	4.115,42
0103210308001	CABRERA VELEZ BELLA MARILU	31/12/2015	001001-000004617	137,20	137,20
1103034888001	CARLOS ALBERTO ESCUDERO UCHUARI	31/12/2015	002001-000007326	76,47	76,47
1768152560001	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT S.A.	24/12/2015	001777-023073458	7,64	7,64
1768152560001	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT S.A.	24/12/2015	001777-023063858	15,34	15,34
1768152560001	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT S.A.	24/12/2015	001777-023063860	11,60	11,60
1102650114001	RIOS ORDOÑEZ MARIO ANTONIO	29/12/2015	001001-000002249	345,44	345,44
					<b>15.341,75</b>

**OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES- “  
DIVIDENDOS POR PAGAR : Con un saldo de \$ 32,562.33**

**Dividendos por pagar**

Constituyen la distribución de los beneficios a sus socios. Para el pago de los dividendos se retendrá según los porcentajes establecidos por el SRI.

NOMBRES	AÑOS	PORCENTAJE PARTICIPACION	VALOR
PARDO SALAZAR JEOFREY VIRGILIO	2010-2011- 2012-2014 2015	94,89	28.372.24
PARDO SALAZAR FREDDY RAMIRO	2010-2011- 2012-2014	5,11	4.190.09
<b>TOTAL:</b>			<b>32.562,33</b>

**OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES: Con un saldo de \$ 15,115.23**

**Otras Cuentas por Pagar.**

Registra valores por pagar a terceros.

DESCRIPCION	VALOR
COBOS CASTILLO JOEL CRUZ, ANTICIPO REF. 22986064 DEL 28-01-2014 NO TOMO CURSO	80,00
DESCUENTO A HERRERA CAMACHO DAVID POR AVERIAS AL VEH. 32 ZAMORA SE VA A SER PASO LOJAN	115,00
<b>TOTAL 195,00</b>	

**Cuentas por Pagar a Terceros**

Esta cuenta corresponde a valores por pagar a terceros cuyos montos sirvieron para cubrir obligaciones comerciales de la compañía.

POR PAGAR	VALOR
ROSA INES JARAMILLO	<b>7.798.35</b>

**Otros Comisionistas**

Registra montos por pagar por gastos incurridos en movilizaciones y otros que sirvieron para promocionar cursos y otros.

CONCEPTO	HABER
HUGO FERNANDEZ Y JAVIER ALVEAR. CATACUCHA	960,50
JUAN RODRIGUEZ. CELICA	300,30
JUAN RODRIGUEZ.GUALAQUIZA	152,71
LUIS RODRIGUEZ.CELICA	197,44
STALIN TORRES .PALANDA -CAMIONETA	28,10
ESTALIN TORRES.PALANDA	450,80
KATIUSCA CASTILLO. SARAGURO	3,95
LUIS RODRIGUEZ.CELICA	108,86
LUIS RODRIGUEZ.CELICA	314,3
	284,02
ZUMBA	184
CELICA	157,97
CELICA	180,97
	356,09
	288,92
CONSUMO FYBECA	15,09
<b>TOTAL 3.984.02</b>	

## Rembolso como Intermediario con Policía Nacional y Valor por Liquidar de Especies Valoradas.

En esta se registran los valores pendientes de compra de permisos de las especies valoradas de aprendizaje tipo B emitidas por la Agencia Nacional de Tránsito de cada estudiante.

FECHA	ESTUDIANTE	VALOR
01/06/2012	SANCHEZ COELLO ROSA MATILDE RESAGADO ZAMORA	10,00
26/11/2012	COBOS ORTEGA ZOILA MARGARITA. CHIGUINDA CI Y PAGO	10,00
26/11/2012	URGILES PESANTEZ LUZ.FACTURADO LOJA CERTIFI.VOTACION	10,00
14/10/2013	TILLAGUANGO CALVA MIGUEL ANGEL.CATAMAYO FALTA DCTOS	10,00
09/12/2013	QUIZHPE SANCHEZ JHALMAR GONZALO. FALTA CV	10,00
04/01/2014	TENE ORDOÑEZ WILSON ALCIDES. CERTIFICADO VOTACION	10,00
05/08/2014	SONGOR ESPARZA SUSANA ELIZABETH	10,00
29/10/2014	PUERTA LOPEZ BRITANNY DEMETRIA, se facturó mayor edad al 2014	10,00
29/10/2014	MONTAÑO PONCE GABRIELA ELIZABETH, facturó mayor edad al 2014	10,00
29/10/2014	CRIOLLO HERRERA MACARENA NICOLE, facturó mayor edad 2014	10,00
29/10/2014	ORTEGA ORTEGA MAYRA SOFIA, facturó mayor edad al 2014	10,00
29/10/2014	CUEVA CHUQUIMARCA JHULIANA ELIZABETH, fact. Mayor edad 2014	10,00
29/10/2014	RECALDE SANCHEZ ANGIE MILENA, facturó mayor edad al 2014	10,00
30/10/2014	LAPO CALVA EDUARDO EFREN, facturó mayor edad al 2014	10,00
30/10/2014	VASQUEZ CASTILLO DALTON MIGUEL, se facturó mayor edad al 2014	10,00
30/10/2014	SACA PUCHAICELA JHONNY PATRICIO, se facturó mayor edad 2014	10,00
30/10/2014	PAZ PINTADO JOSE ALEXANDER, se facturó mayor edad al 2014	10,00
30/10/2014	MONCAYO VERA EDGAR JESUS, facturó mayor de edad al 2014	10,00
20/11/2014	ARELLANO VELEZ EFREN VICENTE se facturó mayor de edad al 2014	10,00
21/07/2015	MORALES MALO XIMENA ALEXANDRA	10,00
17/09/2015	AYALA HUALPA ROXANA YAZMIN	10,00
	REEMBOLSO CON POLICIA NACIONAL	2.400,00
	<b>TOTAL</b>	<b>2.610,00</b>

## Cuentas por pagar Empleados

JAVIER ALVEAR FAC. 6		180,00
ROBERTO DAVID BUSTAMANTE,		

	90,00
DIANA CUENCA POR DESCUENTO A KATIUSCA CASTILLO.	27,86
HUGO ARTURO FERNANDEZ ROMERO, SE RETINE FAC,52	130,00
HUGO ARTURO FERNANDEZ ROMERO, SE RETINE FAC,52	100,00

**TOTAL 527,86**

**IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR DEL EJERCICIO: Con un saldo de \$ 668.29**

Es el impuesto a la renta causado por la empresa en el ejercicio económico. Se calcula de la diferencia de los ingresos y egresos fiscales, según lo determina la ley de Régimen Tributario Interno y sus reglamentos.

**PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO: saldo de \$ 1,881.74**

Es el derecho a la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa, en un porcentaje del 15%

**OBLIGACIONES CON EL IESS: saldo de \$ 771.03**

Corresponde a obligaciones que se cumplen mensualmente con el IESS. El pago se lo efectuará en los quince días posteriores del siguiente mes a través de la banca electrónica.

CONCEPTO	VALOR
APOORTE INDIVIDUAL 9,45%	319.04
IESS-PRESTAMOS EMPLEADOS	41.79
APOORTE PATRONAL 11,15%	376.43
IECE 0,5% + SECAP 0,5%	33.77
<b>SUMAN</b>	<b>771.03</b>

El costo de proveer beneficio bajo los planes de beneficios definidos es determinado de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 sección 29 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representan el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultado.

Para realizar la provisión por jubilación se debe contratar a una firma especializada para que realice el cálculo actuarial de todos los trabajadores. Es necesario tener presente que el trabajador no tenga cierta antigüedad para realizar esta provisión, ya que la norma indica que se lo debe realizar durante el periodo de servicio, esto se realizará de acuerdo a la Nic. 19. Estos cálculos se los debe realizar en forma anual para que sean presentados en los estados financieros.

### **PROVISIONES CORRIENTES, con un saldo de \$ 2,792.56**

Comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios

PROVISION DECIMO TERCER SUELDO	370.98
PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO	1,147.52
PROVISION VACACIONES	1,274.06

### **ANTICIPOS DE CLIENTES: Con un saldo de \$ 12,323.77**

Anticipo de Matricula de Estudiante:

Son valores depositados anticipadamente por los estudiantes por la prestación de servicios.

FECHA	CLIENTE	REFERENCIA	VALOR
10/04/2012	MATAILO RUIZ JIMMY (CATAMAYO 3)	18417362	85,00
02/05/2012	BENITEZ PADILLA BYRON FABIAN( DP CATAMAYO)	18416557	64,20
10/04/2012	BENITEZ PADILLA BYRON FABIAN( DP CATAMAYO)	2003748	100,00
12/07/2012	ESPINOSA RODRIGUEZ RENATO SEBASTIAN	18069175	85,00
14/03/2012	CASTILLO JARAMILLO SILVANA( AMALUZA 2)	18098051	164,20
25/05/2012	PROAÑO CASTRO ENA MARIA	18930981	85,00
30/07/2012	NEIRA JIMENEZ ELVIO YOVANI	18848883	164,20
03/08/2012	ORELLANA QUIROGA ELSA VICTORIA	19469581	18,00
09/08/2012	CABRERA PABLO	19499779	35,00
03/09/2012	CANGO UCHUARI PAULO CESAR	19492109	100,00
10/10/2012	JIMENEZ EDISON/ ANTICI PO ERAZO CAMPOVEDE JUAN	19435151	164,20
17/10/2012	UCHUARI ROGEL MARIA DEL CARMEN	20135292	85,00
08/02/2013	PILLAPA AGILA MANUEL	20459803	164,20
15/03/2013	CUEVA PUERTAS NINA	21101480	164,20
21/03/2013	GUZMAN ROJAS JACKELINE	20962421	165,00
27/03/2013	JIMENEZ CARMEN	21348650	85,00
13/05/2013	JAPON LUNA OLGA MARIA	21913571	165,00
21/05/2013	CASTILLO CARMITA	21345268	100,00
17/10/2013	ANDRADE QUIZHPE JORG	22117882	10,00
21/10/2013	JIMENEZ JIMENEZ CRISTHIAN	22137238	10,00

21/10/2013	ANDRADE QUIZHPE JORGE SAE: REF. 23138014	23138017	40,00
28/10/2013	ANDRADE QUIZHPE JORGE	22158282	30,00
29/10/2013	JUMBO ALEXANDRA	22158086	40,00
03/01/2014	ALVARADO PINTA: ESTUDIANTE CORONEL ENMA	22692755	164,00
10/01/2014	CADENA QUEZADA THAYRI	23228831	85,00
23/01/2014	GONZALEZ MINCHALO SANDRA	22634021	10,00
17/02/2014	MEDINA PAQUI ANGEL POLIVIO	23100992	20,00
05/05/2014	SUAREZ CHACON JORGE:ESTUDIANTE SUAREZ dANIELA	24568641	164,20
09/06/2014	SANCHEZ ESTRADA ANTHONNY	23355161	164,20
11/07/2014	GOMEZ OSCAR: GOMEZ AGUILAR GLADYS NOELIA	24577681	164,20
14/07/2014	PIEDRA FAICAN PAUL YA TIENE TODO LOS DP	24084688	100,00
14/07/2014	QUINDE DOLORES LUCIA:ESTUDIANTE GAONA REBECA	23649414	164,20
15/07/2014	PIEDRA PAUL	24405855	64,20
21/11/2014	VICENTE PINZON MARY DEP RAMIREZ CISNE MARIA	25960262	168,00
23/04/2015	TOAPANTA DANIEL	3794046	164,20
24/04/2015	RIVAS SANCHEZ DAISY/GUAYAS RIVAS MARLYN 27	139636	164,20
05/05/2015	PEÑA CISNEROS JOSE DAVID	24006066	164,20
27/07/2015	MANOSALVAS LARREA MAO	25832566	85,00
27/07/2015	MENA LARREA MIGUEL	25832565	85,00
27/07/2015	SANCHEZ ARMIJOS KAREN	27176971	85,00
05/08/2015	MANOSALVAS LARREA MAO FERNANDO - M/E	26841423	79,20
05/08/2015	MENA LARREA MIGUEL FRANCISCO M/E	26841422	79,20
12/08/2015	QUISHPE ROMERO JOSSELYN	28820926	164,20
18/08/2015	SILVA VILLAVICENCIO JUDITH CECILIA.-ZAMORA	1860716	200,00
26/08/2015	AREVALO MARIA MENOR DE EDAD	28227003	164,20
27/08/2015	LUIS EDUARDO CAÑAR SARANGO	28821408	144,20
18/09/2015	CARPIO BRYAN.....MENOR DE EDAD	68988	144,20
27/10/2015	GALLO SOTOMAYOR JUAN FRANCISCO:GALLO PAULA	26036743	164,20
11/12/2015	PERALTA PEDRO	30054034	144,20
12/12/2015	HERRERA RAFAEL	29243468	65,00
14/12/2015	SIN NOMBRE: MOLINA FERNANDEZ MANUEL OSCAR	1695	144,20
14/12/2015	PONCE STEEVEN	28266961	144,20
15/12/2015	BURNEO CAMILA	28266984	144,20
16/12/2015	VELEZ SILVA VERONICA	29749834	144,20
16/12/2015	GRANDA CANDO HUGOBERTO	30052244	65,00
16/12/2015	HERRERA RAFAEL	29851798	79,20
16/12/2015	JAPON CLAUDIO	2826953	80,00
17/12/2015	PAUTE EDDY	30042979	144,20
17/12/2015	GALBAN KEVIN	30046592	70,00
18/12/2015	T/CAÑAZCO NARVAEZ MARIA FATIMA	9920151	453,36
18/12/2015	T/C MONTOYA MOROCHO MATILDE INES	1782468	119,10
18/12/2015	MORENO SERRANO ERICA	28307977	144,20
18/12/2015	LOPEZ MOREIRA NATALIA	29748882	30,00
18/12/2015	SARMIENTO CONTENTO EDGAR	30046634	130,00
18/12/2015	ZAMBRANO CONTENTO EDUARDO	28310103	130,00
18/12/2015	LOPEZ CELI JIMMY	29749649	144,20
18/12/2015	SARMIENTO CARLOS	28266957	70,00
21/12/2015	LOPEZ MOREIRA NATALIA BEATRIZ	28307666	40,00

22/12/2015	GRANDA PATRICIO	30044051	79,20
22/12/2015	VELEZ BURNEO FELIPE	28266973	144,20
19/12/2015	MONTOYA MOROCHO MATILDE	COM.RET.1011088 DINERS	14,31
21/12/2015	MONTOYA MOROCHO MATILDE	COM.PAGO 17824686 DINIERS	10,79
21/12/2015	GONZALEZ TITUAÑA FREDY	COM.PAGO 10304269 INTERDING	13,88
21/12/2015	CUEVA AÑAZCO OMAR	COM.PAGO 10304269 INTERDING	9,80
21/12/2015	AÑAZCO NARVAEZ MARIA	COM.PAGO 10304269 INTERDING	9,80
17/12/2015	BELTRAN ALBAN JOSE	COM.RETEN. 1078484 INTERDING	14,31
17/12/2015	GONZALEZ TITUAÑA FREDY	COM.RETEN. 1078484 INTERDING	14,31
17/12/2015	CUEVA AÑAZCO OMAR	COM.RETEN. 1078484 INTERDING	13,00
17/12/2015	AÑAZCO NARVAEZ MARIA	COM.RETEN. 1078484 INTERDING	13,00
23/12/2015	CASTILLO OJEDA MARITZA	28266978	144,20
23/12/2015	GAONA JIMENEZ CRIMILDA	30106516	144,20
24/12/2015	VERDESOTO JIMENEZ JISSELA	29983359	90,00
24/12/2015	NAVAS MORENO CARMENZA	9920151	119,10
24/12/2015	SANCHEZ LOAIZA LUIS MATEO	1787873	119,10
26/12/2015	GOLBAN KEVIN: GALBAN ROSILLO KEVIN	28266980	74,20
28/12/2015	KADAM EKNATH RAMRAO	28266958	144,20
28/12/2015	CARRION VIVANCO WILTON	29392223	144,20
28/12/2015	CUENCA ANGEL	29392481	144,20
28/12/2015	RAMIREZ JOSE	29736891	144,20
29/12/2015	FEIJOO VEINTIMILLA CARLOS FERNANDO	29312202	144,20
29/12/2015	ZHAMDP CPNTENTO LAURO - YACUAMBI	28997469	164,20
29/12/2015	MEDINA JOSE FRANCISCO - YACUAMBI	28997470	164,20
29/12/2015	MEDINA SOSORANGA DARWIN - YACUAMBI	28997414	164,20
29/12/2015	CASTILLO PINTADO MIGUEL	300741753	164,20
29/12/2015	JAPON CLAUDIO	28307975	64,20
29/12/2015	RODRIGUEZ YULINAN	29312251	164,20
30/12/2015	SARMIENTO CORREA CARLOS	29312345	74,20
30/12/2015	SOTO JOSE	2872508	164,20
30/12/2015	MASACHE ESPINOZA MAXIMO	566565	164,20
30/12/2015	AGUIRRE MONTERO FABIAN	29198327	164,20
30/12/2015	SANCHEZ MALDONADO RENE	29243368	85,00
23/12/2015	NAVAS MORENO CARMENZA	COM.PAGO 10347413 INTERDING	10,79
23/12/2015	NAVAS MORENO CARMENZA	COM.RET. 1096143 INTERDING	14,31
23/12/2015	SANCHEZ LOAIZA LUIS MATEO	COM.RET. 1026722 DINERS	14,31
23/12/2015	SANCHEZ LOAIZA LUIS MATEO	COM.PAGO 17878737 DINERS CLUB	10,79
31/12/2015	BELTRAN ALBAN JOSE	F.647529 INTERDING	6,94
	SALDO SEGÚN BALANCE AL 31-12-2010		677,00
	ANTICIPOS NO IDENTIFICADOS AL 31-07-2012		49,57
16/12/2011	ERROR RETIRO DE UJUKAM LIDER	17388379	74,20
16/12/2011	ERROR RETIRO WAMPASH CHUMAP MANUEL	17388379	24,20
16/12/2011	ERROR RETIRO UJUKAM CHUMAP VICENTE	17388379	59,20
19/12/2011	QUEZADA LEON HENRRY MARCELO .-	17406178	11,00
21-xii-2011	RETIRO EN MAS DE TRAPICHILLO	17018045	73,40
05/09/2011	CUENCA PINTA OSCAR	2033259	85,00
23/08/2010	CHAMBA YAGUANA LAURITA MARCELA	14962321	164,20
	<b>TOTAL</b>		<b>12.323,77</b>

## **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.**

**CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA: Con un saldo de \$ 1,116.68**

Constituyen anticipos a impuestos a la renta, que según la ley tributaria, se retienen en la fuente por los agentes de retención y se depositan en las arcas fiscales.

CONCEPTO	VALOR
RETENCIONES POR PAGAR	478.45
IVA RETENIDO POR PAGAR	577.45
IVA COBRADO EN VENTAS	60.78
<b>SUMAN</b>	<b>1116.68</b>

Se retendrá en la fuente los valores correspondientes de las transacciones según establece la ley tributaria, y procederá a realizar los pagos oportunamente. El registro se realizará con un débito a la cuenta Retención IR en Compras contra Bancos.

De igual manera contabilizará las retenciones que realizan en la fuente nuestros clientes en concepto de las ventas de la empresa a fin de deducirlas al realizar la conciliación tributaria y pago del impuesto a la renta al fin del periodo.

## **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Son préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

PRESTAMO BANCARIO.BANCO DE LOJA PARA 24 MESES DE PLAZO	2.303,28
--	----------

## **Reconocimientos de Ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden confiablemente ser medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

El ingreso por venta de servicio, se registra en base a la facturación de los consumos efectuados.

Los ingresos de actividad ordinaria y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea, bajo el sistema de correlación de gastos con ingresos.

### **Impuestos a las ganancias**

Se requerirá implementar un proceso anual para el control de la base fiscal y de la base contable que produzcan diferencias temporales a ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos, de acuerdo a las NIC 12 sección 29

### **EJEMPLO RECONOCER LA NORMATIVA, LO PERMANENTE Y TEMPORARIA**

#### **NORMATIVA TRIBUTARIA**

DEPRECIACION ACELERADA	TEMPORARIA
DETERIODO DE VALOR	TEMPORARIA
REVALUO ACTIVO	PERMANENTE NO RECUPERO
FACTURA SIN RETENCION	PERMANENTE NO RECUPERO
PROVISION POR JUBILACION NO SOBREPASA 10 AÑOS	TEMPORARIA
MULTAS PARA IEISS	PERMANENTE NO RECUPERO
MULTAS CON FALTAS REGLAMENTARIAS	PERMANENTE NO RECUPERO

### **5.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS**

Las estimaciones y criterios usados se basan en la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **6.- PRIMERA APLICACIÓN DE MORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FIANCIERA (NIIF)**

La Empresa Centro de Formación Capacitación y Perfeccionamiento de conductores Cenforcaper Cia. Ltda., Ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del 1 de enero de 2012

Y presenta estados financieros comparativos con el año 2011 bajo NIIF. La fecha de transición para la Empresa Centro de Formación Capacitación y Perfeccionamiento de conductores Cenforcaper Cía. Ltda., es el 01 de enero de 2011.

Estos Estados Financieros han sido preparados bajo las NIIF emitidos hasta la fecha y bajo la premisa de que dichas normas, serán las mismas a aplicar para adoptar NIIF a partir del ejercicio 2012 comparativo con el 2011.

