

**CENTRO DE FORMACIÓN CAPACITACIÓN Y PERFECCIONAMIENTO DE
CONDUCTORES GENFORCAPER 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 NIIF.

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 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 período 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 Período 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 períodos terminados al 31 de diciembre del 2017.

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.

El efectivo y equivalente de efectivo reconocidos en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja y los saldos bancarios existentes en las diferentes

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO: Con un saldo de \$ 76,779.82

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

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

4.4 Moneda funcional y de presentación

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

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

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 FLUJOS DE EFFECTIVO

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 RESULTADOS

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

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 se deben realizar mediante cheques de Instituciones Bancarias.

CAJA EFECTIVA	
BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2900693403	
BANCO DEL AUSTRO CTA.CTE. 0011618170	98.49
COOP. DE AHORRO Y CREDITO CODEPRO	94.51
COOP. DE AHORRO Y CREDITO CADECOL	3.48
CERTIFICADOS DE APORTACION-CODEPRO	1,067.36
BANCO SOLIDARIO CTA.AHORRO 2627000312363	1,255.85
SALDO AL 31 -12-2017	76,779.82

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 conciliación de CONDUCIR

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES: Con un saldo de \$ 13,451.58

Esta cuenta registra las Matriculas 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 matriculas de los estudiantes, ya que el servicio prestado contribuye con la sociedad.

CEBULA	ESTUDIANTE	FECHA	nro dcto	VALOR ADEUDADO
1900431287	CHICAY GUAMAN MAYRA ALEXANDRA	17/12/2011	0001800	30,48
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	SOLOZANO QUEZADA ARCELIA BERENIZ	09/01/2012	0002019	79,20
1104443583	JAPA ORDONEZ MILTON BLADIMIR	09/01/2012	0002021	79,20
1900068238	JIMPIKIT ANTUN JOSE VICENTE	09/01/2012	0002023	79,20
1900616499	HERRERA CASTILLO BYRON MISAEI	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	CONDOL PAQUI JUAN ABEL	12/01/2012	0002090	90,00
1900360718	JUMBO GONZA CARMEN GRACIELA	27/01/2012	0002177	115,00
1900463017	JUANK CHIAK ANGEL MARCOS	27/01/2012	0002187	164,20
1900807411	GUAMAN SUCUNOTA ANGEL JUNIOR	27/01/2012	0002204	100,00
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 ORDONEZ 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
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 ORDONEZ 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 GRANADA 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
11007559891	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 MISHIEL	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	MONTAYA 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
0104659107	BRAVO PEÑA EULALIA LORENA	23/07/2012	0015072	79,20
1104774995	VILLALTA TORRES VALERIA STEFFANY	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 MARIABEL	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 ORDONEZ 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 CECILIA	01/10/2012	0016380	80,00
1105259020	VITERI ALVARADO ROBERTO CARLOS	06/11/2012	0016846	60,00

Corresponden a créditos otorgados a los empleados y valores no justificados por los empleados en las actividades desarrolladas, los mismos que serán descontados bajo rol de pagos por un valor de \$ 715.47 Se detalla anexo de los mismos:

Cuentas por cobrar empleados

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Con un saldo de \$ 715.47

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	FUGLLA 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 JOHE GABRIEL	10/02/2014	20547	79,20
1104967987	BECCERRA AGILA HENRY JAVIER	16/05/2014	5631	164,20
17722088356	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
11042216989	REBILLA ARIAS ANGEL OSWALDO	20/10/2014	23190	79,20
1150751541	QUINONEZ MAZA MARIO JOSE	27/02/2015	24583	79,20
1103215164	CHAMBA PEREZ JENNY CUMANDA	28/04/2015	25201	2.240,00
1104931470	CARAGUAY MOROCHO EDISON FLAVIO	29/04/2015	25224	69,20
1103345425	DIEGO FABRICIO HIDALGO MORENO	29/07/2015	26048	40,00
1772120593	TORRES CUMBICUS SILVIA DIGNA	04/08/2015	26115	79,20
1105576449	CORDOVA OCHOA ANA BELEN	30/09/2015	280	11,00
C261012	MERINO SAN MARTIN SANTOS	17/02/2016	778	60,20
1106009721	DELGADO TAPIA CAROLINA MICHELLE	14/10/2016	1515	60,20
1104706971	CORONEL VEINTIMILLA ENMA GABRIELA	07/12/2016	1637	0,20
1102430178	CARDENAS ROMERO BLANCA IRENE	10/02/2017	1844	74,20
1105315616	MORENO SARANGO DARWIN IVAN	06/03/2017	1936	70,00
1150362141	ESPINOZA GONZALEZ CRISTHIAN ALEJANDRO	22/06/2017	2275	70,00
1150360210	CUENCA CARAGUAY ELVIS PAUL	26/09/2017	2674	65,00
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	13/11/2017	2847	386,10
1190082152001	EDIHORA CIA. LTDA	11/12/2017	2921	386,10
				13.451,58

DALTON JIMENDEZ,FACTURA SIMOGAS	16,00
DEDUCIBLE. VEH. 31. DALTON JIMENEZ	300,00
DALTON JIMENEZ VIAJE A GUALAQUIZA	150,50
LUIS GONZALEZ VIAJE A GUALAQUIZA	150,50
KATIUSCA CASTILLO GASTOS NO JUSTIFICADOS	19,96
DANNY ISRAEL JUELA PATIÑO	37,75
GUAZHA GONZALEZ EDISON ANTONIO	40,76
TOTAL	715,47

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Con un saldo de \$ 3,767.33

Crédito Tributario de IVA

Registra el saldo del crédito tributario de iva a favor de la empresa que se genero al momento de declarar en el periodo del año 2017. Por el monto de \$ 3,710.52

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

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS: Con un saldo de \$ 1,270.00

Arrendos 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, por el valor de \$ 800.00

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

cumplir ciertos requisitos.

Esta norma manifiesta que para ser considerados activos fijos es necesario

que pueda operar de la forma prevista por la administración.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados de la productividad del activo, y en las condiciones necesarias para

acumulado de valor, aplicando la Nic.16 sección 17

Los activos fijos de Propiedad, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Con un saldo de \$ 66,858.72

470.00	TOTAL
400.00	COMBUSTIBLES
	RODRIGUEZ DAVALOS MARIA ANTONIETA,E/S GASOSILVA.GARANTIA AL DESPACHO
70.00	CARAGUAY MOROCHO EDISON FAVIO, REUBICACION DE LONAS

Corresponde a valores entregados como garantías para el cumplimiento en la ejecución de servicios prestados por terceros, por un valor de \$ 470.00

Otros anticipos entregados

BENEFICIARIO	CONCEPTO	VALOR
DOLORES BURNEO	CH. LW0000003 BANCO DEL AUSTRO	800,00

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	10.119,89
MAQUINARIA Y EQUIPO	28.204,89	17.430,29
EQUIPOS DE COMPUTACION	11.980,79	7.769,05
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO	142.667,01	97.157,86
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	199.335,81	132.477,09

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales no Relacionados Locales: Con un saldo de \$ 30,083.67

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.

CUENTE	NOMBRE	FECHA	NRO. DOC.	SALDOS
1104769375001	DANNY ISRAEL JUELA PATINO	24/07/2014	001001-000006	90.00
1790007502001	SEGROS EQUINOCIAL S.A.	20/11/2017	008001-000018567	3,932.81
0190005232001	MIRASOL S.A.	23/12/2017	003011-000002009	11,397.32
0190005232001	MIRASOL S.A.	26/12/2017	003013-000012794	494.54
0190349101001	COMERCIAL EPAX CIA. LTDA	26/12/2017	001002-0001651	386.10
1102946751001	HIDALGO GARRIDO RAMIRO ADOUFO	28/12/2017	001001-0000203	1,628.57
1105166829001	CISNEROS CABRERA PATRICIO JOEL	28/12/2017	001001-000001937	521.69
1103014435001	MARCO VINICIO GUAMAN QUITUISACA	29/12/2017	001001-000000415	200.00
0190005232001	MIRASOL S.A.	29/12/2017	003011-000002020	11,397.32
1768152560001	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT S.A.	24/12/2017	001777-083289693	17.15
1768152560001	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT S.A.	24/12/2017	001777-083495583	8.72
1768152560001	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT S.A.	24/12/2017	001777-083500437	7.45
1903865540001	DISGAS CIA.LTDA.-E/S CHALU/ABAMBA	29/12/2017	1151899	2.00
TOTAL				30,083.67

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES " DIVIDENDOS POR PAGAR" : Con un saldo de \$ 15,354.72

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.

SOCIO: PARDO SALAZAR GEOFFREY VIRGILIO

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

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.	960,50
CATACOCCHA	
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. SARAAGURO	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
TOTAL	3.968,93

Rembolso como Intermediario con Policia 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 JHAILMAR 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	CRIOLO HERRERA MACARENA NICOLE,facturó mayor edad 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 edad al 2014	10,00
20/11/2014	ARELLANO VELEZ EFREN VICENTE se facturó mayor de edad al 2014	10,00
17/09/2015	AYALA HUAPLA ROXANA YAZMIN	10,00
13/07/2016	SANCHEZ CASTILLO MATHEO SEBASTIAN	10,00
27/07/2016	PILCO PALADINES MARIA ALEJANDRA	10,00
25/08/2016	CORREA NORIEGA RONNY DAVID	10,00
07/12/2016	CORONEL VEINTIMILLA ENMA GABRIELA	10,00
07/12/2016	AREVALO ROBLES MARIA PAULA	10,00
07/12/2016	GAONA QUINDE REBECA ALEJANDRA	10,00
24/03/2017	CARRION JARA ANDREA MICHELLE	10,00
	REEMBOLSO CON POUICIA NACIONAL	2.400,00
	TOTAL	2.660,00

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
TOTAL	195,00

IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR DEL EJERCICIO: Con un saldo de \$ 284.70

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 \$ 1,146.47

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 \$ 732.00

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
APORTE INDIVIDUAL 9,45%	272.25
IESS-PRESTAMOS EMPLEADOS	109.70
APORTE PATRONAL 11,15%	321.24
IECE 0,5% + SECAP 0,5%	28.81
SUMAN	732.00

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 \$ 1,654.43

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

PROVISION DECIMO TERCER SUELDO	240.08
PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO	937.50
PROVISION VACACIONES	476.85

ANTICIPOS DE CLIENTES: Con un saldo de \$ 14,000.64

Anticipo de Matricula de Estudiante:

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

FECHA	DEPOSITANTE	REFERENCIA	VALOR
10/04/2012	MATAILO RUIZ JIMMY	18417362	85,00
02/05/2012	BENITEZ PADILLA BYRON FABIAN	18416557	64,20
10/04/2012	BENITEZ PADILLA BYRON FABIAN	2003748	100,00
12/07/2012	ESPINOSA RODRIGUEZ RENATO SEBASTIAN	18069175	85,00
14/03/2012	CASTILLO JARAMILLO SILVANA	18098051	164,20
25/05/2012	PROAÑO CASTRO ENA MARIA	18930981	85,00
30/07/2012	NEIRA JIMENEZ ELVIO YOVANI/ RIOFRIO MERINO ANA LUCIA	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 CESA	19492109	100,00
10/10/2012	JIMENEZ EDISON/ ANTICIPO ERAZO CAMPOVEDE JUAN	19435151	164,20
17/10/2012	UCHUARI ROGEL MARIA DEL CARMEN	20135292	85,00
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	23138017	40,00
28/10/2013	ANDRADE QUIZHPE JORGE	22158282	30,00
29/10/2013	JUMBO ALEXANDRA	22158086	40,00
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
11/07/2014	GOMEZ OSCAR: GOMEZ AGUILAR GLADYS NOELIA	24577681	164,20
05/05/2015	PEÑA CISNEROS JOSE DAVID	24006066	164,20
27/07/2015	SANCHEZ ARMijos KAREN	27176971	85,00
18/08/2015	SILVA VILLAVICENCIO JUDITH CECILIA	1860716	200,00
27/10/2015	GALLO SOTOMAYOR JUAN FRANCISCO: GALLO VIVANCO	26036743	164,20
24/02/2016	HERRERA SAMANIEGO CRISTIAN	1836882	10,00
21/03/2016	PALACIO DANIELA	30834423	

30/03/2016	VELEZ GUAMAN VANNA SHALEY	29238135	60,20	85,00
11/07/2016	SILVA ANA BELEN	30286910	145,20	70,00
27/07/2016	GUERRERO JARAMILLO NICOLAS	31756082	70,00	75,20
05/08/2016	GUERRERO JARAMILLO NICOLAS	31800786		
03/04/2017	ABAD RAMON MILTON JOSE:ABAD HERRERA BELEN	32898714	164,20	150,00
21/04/2017	PARDO ACARO JOSE MAURICIO	33030334		
19/05/2017	ALEX SANMARTIN	29395228	47,88	
10/07/2017	1150020624 SAMIRA GUAMANZAIA: ALUMNA	32928176	130,00	
11/07/2017	1104473721 AGUILAR MARIA	33246019	150,00	
24/07/2017	1103123723 GALARRAGA CALVACHI, GIOVANNY	9667	150,00	
09/08/2017	MAGGIORA MARIA CLARA: ESTUDIANTE ANGAMARGA	6975523	130,00	
10/08/2017	DAYANARA ERAS	33902806	150,00	
14/08/2017	ARBOLEDA RAMIREZ GERMAN HIDALGO: ALUMNO	33820628	280,00	
	JARAMILLO MARIA JOSE SON M/E			
16/08/2017	SUING ALVARADO MANUEL AUGUSTO	34013958	150,00	
16/08/2017	AREVALO ROBLES REBECA	2302752	134,18	
17/08/2017	AREVALO ROBLES REBECA CAMILA	23027521	14,78	
19/08/2017	AREVALO ROBLES REBECA CAMILA	2622782	15,24	
12/09/2017	110559136 SALGADO JIMBO ARIEL JOSE	32393828	150,00	
01/11/2017	1718808189 CRUZ CAMILA	33796480	150,00	
08/11/2017	1900733849 CASTILLO JIMENEZ, ALEX REINALDO	33424445	100,00	
11/11/2017	1106055369 MOISES BALCAZAR	33780347	150,00	
13/11/2017	1105903544 MALDONADO GARCIA, ALICIA ALEJANDRA	33792424	150,00	
17/11/2017	0750295859 JANINA JADAN	33708434		

30/11/2017	1151027131 MACAS STALIN	33514162	47,04
30/11/2017	1105335317 YULEYSI LOPEZ CHAMBA	33516734	70,00
30/11/2017	1104420797 GONZA JUNGAL, JUAN LINO	32634430	10,00
30/11/2017	1103584650 WILSON LANCHE	32634425	10,00
30/11/2017	ZAMORA		
04/12/2017	1105427213 JHUNIOR RIOS	33510098	47,04
04/12/2017	1105059107 ANDRES CUEVA	33794466	47,04
04/12/2017	1150094538 EDGAR MALDONADO	34764719	10,08
06/12/2017	1900611615 DAMIAN CARRION	33430302	47,05
06/12/2017	NARCISA MALDONADO 1900545672	4400113984	70,00
07/12/2017	1105545618 JORGE IVAN ORTEGA PRADO	33780388	103,20
07/12/2017	1900517754 YULEYSI LOPEZ CHAMBA	34952599	60,00
07/12/2017	1104765167 GUAMAN SANCHEZ, MARJORIE KATHERINE	3501401	47,04
07/12/2017	1106084682 DARLIN BECERRA	33342572	0,10
07/12/2017	1719874636 JHAYRO MANUEL CONTENTO	33342548	47,04
07/12/2017	MOROCHO QUISPILLO JHONNATAN	9920171	47,04
08/12/2017	1900764042 MOROCHO GUAMAN, ANGEL RODRIGO	34785606	103,20
09/12/2017	1900273903 MANUEL LIDER CABRERA TOLEDO	33780401	103,20
11/12/2017	1900562925 TENE TENE, JOSE FRANCISCO	33711500	103,20
11/12/2017	1900767565 MIGUEL MEDINA	33711499	103,20
11/12/2017	1900343698 ROSA IRMA, ALDAZ ALDAZ	34953155	55,00
11/12/2017	1105274128 POMA VALLE, JONATHAN RAFAEL	33357327	130,00
11/12/2017	1150341715 DANIELA MEDINA	333456762	103,20
11/12/2017	1105742850 IAGUIQUEZ VALAREZO, ANABELA SOLEDAD	33357370	103,20

11/12/2017	110575953 CALDERON PARDO, VICTOR ENRIQUE	3370700	103,20
11/12/2017	1105798902 MOROCHO JIMENEZ, SANTIAGO ALEJANDRO	33351136	103,20
11/12/2017	1105315830 VEINTIMILLA JUMBO, MARIA YOHANA	33822039	103,20
11/12/2017	2200125231 SHIRLEY ADELIZ ORTIZ	35019872	103,20
11/12/2017	1710876994 MARIA ROSERO	33404	103,20
11/12/2017	1104593551 PACCHA ALULIMA, MAURICIO PAUL	33780374	103,20
11/12/2017	1105368060 ALEJANDRA GUAMAN	34708816	103,20
11/12/2017	1105214090 YAJAIRA LIZBETH ERAZO	32952460	103,20
11/12/2017	1150167011 GALO CUENCA	33346513	103,20
12/12/2017	0105725352 SISALIMA DAVILA, SILVIO DAVID	33342780	47,04
12/12/2017	1102815139 LAPO, MANUEL PATRICIO	33826438	47,04
12/12/2017	PA0163490 ARIDME MARIN	33578426	47,04
12/12/2017	1105794513 CABRERA RICARDO	3332555	123,20
12/12/2017	1105006272 ARMIJOS ANDRES	33322225	103,20
12/12/2017	1104618721 SOTOMAYOR CELI, MARIA EMILIA	33325225	103,20
12/12/2017	1104618713 SOTOMAYOR CELI, MARIA SOLEDAD	33325825	103,20
12/12/2017	1104183643 ARIANA HURTADO	3333252	103,20
13/12/2017	1105871071 SWALDO IÑIGUEZ	33357781	125,20
13/12/2017	1105005456 PABLO SANCHEZ	33578145	125,20
13/02/2017	1104530165 GOMEZ MONTALVAN, CHRISTIAN LEONARDO	35012106	70,00
14/12/2017	1103083216 UCHUARI PUGLLA, PATRICIO	337081141	125,20
14/12/2017	1105141517 NATHALY BRAVO RUIZ	33780409	125,20
15/12/2017	1103280747 GUAMAN SANDOVAL, ERMEL POLIVIO	33359783	55,00
18/12/2017	1106077843 ELIAS JOEL JIMENEZ: JIMENEZ JIMENEZ	30022852	

19/12/2017	1104758196 JOSE MIUCELA	33564048	47,04	125,20
19/12/2017	1104449994 QWISHPE ALVAREZ, KARLA JANNETH	33349869		125,20
20/12/2017	1150042180 DARIO ORDOÑEZ	33562284		55,00
20/12/2017	1104790850 MAURICIO CUENCA	34410094		125,20
20/12/2017	1103068282 JOSE GUAN	323554497		125,20
21/12/2017	1105331357 JEAN ROMERO	34350310	47,04	
22/12/2017	1900541580 ORDOÑEZ CHALAN, SILVIA ISABEL	32638197		125,20
22/12/2017	1150555777 ALEX TUZA: TUZA TORRES ALEX	34344245		125,20
22/12/2017	1104183676 CASTRO JARAMILLO, WILMAN GUSTAVO	33562232		125,20
25/12/2017	ROMERO GONZALEZ ELEAZAR BENYAIR	7647258	47,04	
26/12/2017	1150269544 BURGUAÑ ORTIZ, JOHN STALIN	34700330		125,20
26/12/2017	1105007213 GONZAGA CUEVA, JAIRO WILFRIDO	33822086		125,20
26/12/2017	1104709231 ROMERO GONZALEZ, ELEAZAR BENYAIR	33780451		10,08
26/12/2017	QUIZHPE QUITO, GUSTAVO FERNANDO	7649091	47,04	
26/12/2017	1104464746 KLEVER ORDOÑEZ	34714922	47,04	
26/12/2017	1102659750 TORRES PABLO	34406432	47,04	
26/12/2017	1104968332 WILSON JIMENEZ	32205167		125,20
26/12/2017	1105579310 JAIRO LLANES	34702119		125,00
27/12/2017	0703582833 ANGEL PALMA	34344305		125,20
27/12/2017	1103655245 JENNY GUARTAN	33570355		125,20
28/12/2017	1104097223 ROSILLO VIVANCO, MARITZA DEL CISNE	34884814	47,04	
28/12/2017	1105579310 LANNES JAIRO	33780415		0,20
28/12/2017	1105766610 JARA JIMBO, MARIA ISABEL	33574558		145,20

OTROS PASIVOS CORRIENTES.- CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA:

Con un saldo de \$ 1,333.80

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.

28/12/2017	1104771603 SANDOVAL MONTAÑO, MARICELA DEL CISNE	33822079	145,20
28/12/2017	1103675433 LARA DORA	33780418	145,20
28/12/2017	1105331357 ROMERO JEAN	33780416	10,08
28/12/2017	1900887132 LUIS APOLO	34781373	47,04
28/12/2017	1102590583 ARSELINO RAMON	33574973	145,20
29/12/2017	1104719388 OSCAR CORDOVA	33574509	145,20
29/12/2017	1105208738 AUGUSTA BRITO	33574510	145,20
29/12/2017	1102085501 JIMENEZ SALAZAR, JOSE ARECIO	33469077	145,20
29/12/2017	1103703045 TAGLE FAREZ, YESENIA ELIZABETH	33574533	10,08
29/12/2017	1104075906 BENAVIDEZ YAGUANA, ULICES ISRAEL	33982844	145,20
29/12/2017	1104075906 BENAVIDEZ YAGUANA, ULICES ISRAEL	333982843	145,20
30/12/2017	1103214415 CHAVEZ TOLEDO MARIA CRISTINA	34888269	145,20
31/12/2010	SALDO SEGÚN BALANCE AL 31-12-2010		677
31/07/2012	ANTICIPOS NO IDENTIFICADOS AL 31-07-2012		49,57
16/12/2011	UJUKAM LIDER	17388379	74,2
16/12/2011	WAMPASH CHUMAP MANUEL	17388379	24,2
16/12/2011	UJUKAM CHUMAP VICENTE	17388379	59,2
19/12/2011	QUEZADA LEON HENRRY MARCELO	17406178	11
21-xii-2011	RETIRO EN MAS DE TRAPICHILLO	17018045	73,4
05/09/2011	CUENCA PINTA OSCAR	2033259	85,00
23/08/2010	CHAMBA YAGUANA LAURITA MARCELA	14962321	164,20
	TOTAL		14.000,64

EJEMPLO RECONOCER LA NORMATIVA, LO PERMANENTE Y TEMPORARIA

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

Impuestos a las ganancias

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.

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

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

Reconocimiento de Ingresos

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 realicen 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.

CONCEPTO	VALOR
RETENCIONES POR PAGAR	607.79
IVA RETENIDO POR PAGAR	683.89
IVA COBRADO EN VENTAS	42.12
SUMAN	1333.80

NORMATIVA TRIBUTARIA

DEPRECIACION ACCELERADA	TEMPORARIA
DETERIORO DE VALOR	TEMPORARIA
REVALUO ACTIVO	PERMANENTE NO RECUPERO
FACTURA SIN RETENCION	PERMANENTE NO RECUPERO
PROVISION POR JUBILACION NO SOBREPASA 10 AÑOS	TEMPORARIA

MULTAS PARA IESS	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 consideraran razonables de acuerdo con las circunstancias.

6.- PRIMERA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (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 Cia. 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.

Ing. Jeoffrey Pardo Salazar
GERENTE GENERAL

CENFORCAPER CIA. LTD.
Escuela de Conducción
RUC: 119172239200
L.F: 2614-088 / 2613-918 LOJA-ECUADOR

Dra. Miryam Terán Ludeña
CONTADOR