

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 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 2019.

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 \$ 23051.18

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 se deben realizar mediante cheques de Instituciones Bancarias.

<u>CAJA EFECTIVA</u>	300.00
<u>BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2900693403</u>	19984.63
<u>BANCO DEL AUSTRO CTA.CTE. 0011618170</u>	98.49
<u>COOP. DE AHORRO Y CREDITO COODEPRO</u>	94.51
<u>COOP. DE AHORRO Y CREDITO CADECOL</u>	3.48
<u>CERTIFICADOS DE APORTACION-COODEPRO</u>	1067.36
<u>BANCO SOLIDARIO CTA.AHORRO 2627000312363</u>	1502.71
<u>SALDO AL 31 -12-2019</u>	23051.18

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 del anticipo, por lo que 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 \$ 12594.98

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 consideró 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.

CEDULA	ESTUDIANTE	FECHA	DOCUMENTO	NRO	VALOR
1900431287	CHICAY GUALAN MAYRA ALEXANDRA	17/12/2011	FACTURA	0001800	30,48
1104856925	ORTIZ CONTENTO EDISON PATRICIO	17/12/2011	FACTURA	0001822	100,00
1105696742	GONZALEZ GONZALEZ JUAN CARLOS	17/12/2011	FACTURA	0001824	100,00
1900683465	YANKUR CHUMAPI IVAN ANIBAL	17/12/2011	FACTURA	0001846	85,00
1900348150	SANCHIM QUEZADA MARCO WILSON	19/12/2011	FACTURA	0001878	90,00
1900143775	ALBERCA BRAVO LUZ AMERICA	24/12/2011	FACTURA	0001933	79,20
1900627603	MOROCHO LLANZHI DIEGO FERNANDO	04/01/2012	FACTURA	0001966	90,00
1102775168	GUAMAN GUAMAN SEGUNDO PEDRO	05/01/2012	FACTURA	0001980	85,00
1900410158	SIRIMBO SHARUP EFRAIN BOLIVAR	05/01/2012	FACTURA	0001992	85,00
1900640200	ZHUMI CHICA JOHNY MAURICIO	05/01/2012	FACTURA	0001996	100,00
1900607415	PARDO ORTEGA LUIS EDUARDO	07/01/2012	FACTURA	0002006	85,00
0104316849	SARANGO MINGA LAURO VICENTE	11/01/2012	FACTURA	0002074	70,00
1900450592	RIVERA ARMIJOS WILMER FREDY	07/01/2012	FACTURA	0002013	85,00
1900331990	SOLORZANO QUEZADA ARCELIA BERENIZ	09/01/2012	FACTURA	0002019	79,20
1104443583	JAPA ORDOÑEZ MILTON BLADIMIR	09/01/2012	FACTURA	0002021	79,20
1900068238	JIMPIKIT ANTUN JOSE VICENTE	09/01/2012	FACTURA	0002023	79,20
1900616499	HERRERA CASTILLO BYRON MISAEL	09/01/2012	FACTURA	0002025	85,00
1900657485	PAUCAR PIEDRA MARIA DEL CARMEN	10/01/2012	FACTURA	0002049	79,20
1103488639	CHACON PESANTES INDAURA ELIZABETH	10/01/2012	FACTURA	0011564	79,20
1900350016	OCHOA MONCAYO LAURO GUSTAVO	11/01/2012	FACTURA	0002057	110,00
1900413517	GUAMAN PAQUI JOSE ABELINO	12/01/2012	FACTURA	0002080	110,00
1104713795	MALDONADO LABANDA RICHARD FEDERICO	12/01/2012	FACTURA	0002088	90,00
1900650589	CONDOLO PAQUI JUAN ABEL	12/01/2012	FACTURA	0002090	90,00
1900360718	JUMBO GONZA CARMEN GRACIELA	27/01/2012	FACTURA	0002177	115,00
1900463017	JUANK CHIANK ANGEL MARCOS	27/01/2012	FACTURA	0002187	164,20
1900807411	GUAMAN SUCUNOTA ANGEL JUNIOR	27/01/2012	FACTURA	0002204	100,00
1104180466	RODRIGUEZ CABRERA PABLO CESAR	30/01/2012	FACTURA	0011757	79,20
1104973787	PINEDA AYALA XIOMARA DAYANA	31/01/2012	FACTURA	0011776	79,20
1101833695	JARAMILLO TERREROS MIRIAN JANED	31/01/2012	FACTURA	0011790	79,20
1900618297	URGILEZ CAMACHO LARRY ALFONSO	01/02/2012	FACTURA	0002242	85,00
1900420173	JIMA SARANGO ROSA LISANIA	01/02/2012	FACTURA	0002258	85,00
1711554707	SUIN CAMPOVERDE NELSON SANTOS	10/02/2012	FACTURA	0002326	79,20
0703257279	ZAMORA CAMPOVERDE RAMON ANTONIO	14/02/2012	FACTURA	0012118	95,00
1104480528	TORRES CORDOVA YAJAIRA LIZETH	24/02/2012	FACTURA	0012269	79,20
1104856339	PACHECO CASTILLO CARLOS ANTONIO	27/02/2012	FACTURA	0012300	79,20
1104532120	LALANGUI TACURI MAGALY ALEXANDRA	24/02/2012	FACTURA	0002429	85,00
1104247067	QUIZHPE PERALTA EDGAR ANDRES	29/02/2012	FACTURA	0012344	79,20
1105806879	CASTILLO JIMENEZ JOSE MODESTO	02/03/2012	FACTURA	0012441	79,20
1900830124	SAMANIEGO ATSAM LUIS MIGUEL	03/03/2012	FACTURA	0002484	85,00
1900534353	CHIRIAPA VILLAGOMEZ DARWIN FREDY	05/03/2012	FACTURA	0002494	90,00
1103938138	LOZANO NAGUAS MARCO ROLANDO	05/03/2012	FACTURA	0002496	90,00
1900157965	MEDINA MEDINA LUIS ALFONSO	05/03/2012	FACTURA	0002509	90,00
1104201650	SARMIENTO PALACIOS ALEXANDRA VANESA	05/03/2012	FACTURA	0002515	90,00
1900766450	RAMON ORDOÑEZ DIOMIBIS BLADIMIR	09/03/2012	FACTURA	0002564	79,20
1900807726	MALDONADO MONTAÑO ELVIS SERVILIO	09/03/2012	FACTURA	0002566	79,20
1719783803	DÍAZ CUENCA DIEGO FERNANDO	13/03/2012	FACTURA	0012665	79,20
1104476278	SARANGO CARTUCHE SEGUNDO MIGUEL	21/03/2012	FACTURA	0012797	164,20
1900191717	VACA ALVERCA MANUEL DE JESUS	21/03/2012	FACTURA	0002624	85,00
1104733355	COLLAGUAZO YAGUANA CRISTIAN FABIAN	24/03/2012	FACTURA	0012894	79,20
1103708390	CHUQUIMARCA CASTILLO MARIA XIMENA	28/03/2012	FACTURA	0012979	90,00
1105742025	JARAMILLO GONZALEZ CRISTIAN SANTIAGO	29/03/2012	FACTURA	0013019	79,20
1900735075	SANMARTIN SANMARTIN SANDY CECIBEL	30/03/2012	FACTURA	0002660	100,00
1103785638	PULLAGUARI PINEDA RUTH MAGDALENA	03/04/2012	FACTURA	0013112	9,00
1104884042	VALLE MICHAY DIGNA PAULINA	05/04/2012	FACTURA	0013187	7,00
1105669467	MALDONADO ERAZO CRISTIAN ISRAEL	10/04/2012	FACTURA	0013265	79,20

1105905572	MALDONADO ERAZO PABLO ANDRES	10/04/2012	FACTURA	0013261	79,20
0106743644	CHUNI ORDOÑEZ KLEVER EFREN	12/04/2012	FACTURA	0002730	85,00
1105151599	MEDINA LOARTE JORGE LUIS	24/04/2012	FACTURA	0013532	84,20
1104071616	GARCIA PIEDRA PABLO ANDRES	25/04/2012	FACTURA	0013586	79,20
1102436134	MEDINA LAPO ALEJANDRO	30/04/2012	FACTURA	0013727	164,20
1720142726	CHAMBA GRANDA JOSE MANUEL	30/04/2012	FACTURA	0013749	100,00
1104289457	QUICHIMBO ANGAMARCA EDWIN FERNANDO	02/05/2012	FACTURA	0013783	153,20
1104083819	CONZA JARAMILLO DIEGO ALBERTO	10/05/2012	FACTURA	0013923	90,00
1101048922	MENDIETA ARMJOS LILIA	12/05/2012	FACTURA	0013989	79,20
1900621010	GONZALEZ JARAMILLO SILVIA GIANELLA	12/05/2012	FACTURA	0013995	79,20
1104462914	TAMAY LEON BERTA MARINA	15/05/2012	FACTURA	0014033	79,20
1104886252	JUMBO JIMENEZ JUAN CARLOS	22/05/2012	FACTURA	0014153	114,20
1900502392	ALVAREZ VARGAS CARLOS ALFREDO	21/05/2012	FACTURA	0002945	84,20
1104882855	PINTADO AZANZA LUZ MARIA	28/05/2012	FACTURA	0014264	39,60
1104581507	CUENCA TRUJILLO HENRRY PATRICIO	28/05/2012	FACTURA	0014296	164,20
1100759891	MINGA ARMJOS AMADEO	06/06/2012	FACTURA	0014457	79,20
1104162662	VACA LOATZA MARIA SUSANA	06/06/2012	FACTURA	0014473	11,00
1103788087	QUEZADA AGUILAR ROSA CLEMENTINA	06/06/2012	FACTURA	0014467	79,20
1900387794	CALLE GUERRERO JOHANA MISHEL	13/06/2012	FACTURA	0003151	82,10
1900236488	SANCHEZ COELLO ROSA AMTILDE	13/06/2012	FACTURA	0003153	114,20
1104718810	MAZA GUALAN MIGUEL ANGEL	15/06/2012	FACTURA	0014584	164,20
1105046344	SANCHEZ LEON LUIS ARMANDO	04/07/2012	FACTURA	0014836	90,00
1900527225	MONTOYA QUEZADA VERONICA LUCIA	04/07/2012	FACTURA	0003303	84,20
1900329598	ARROBO CAMACHO DANY FERNANDO	05/07/2012	FACTURA	0003308	79,20
1102801154	UCHUARI CHAMBA VICTOR HUGO	16/07/2012	FACTURA	0014978	64,20
0704940220	ESPINOSA ESPINOSA FRANCISCO ANDRES	17/07/2012	FACTURA	0015003	79,20
1104346901	MORALES CASTILLO ANA LIZETH	18/07/2012	FACTURA	0015019	79,20
0104659107	BRAVO PEÑA EULALIA LORENA	23/07/2012	FACTURA	0015072	79,20
1104774995	VILLALTA TORRES VALERIA STHEFANY	23/07/2012	FACTURA	0015090	79,20
1102871751	CARRION HERRERA ANGEL FELICIANO	02/08/2012	FACTURA	0015293	104,20
1102738976	CHAMBA MEDINA BLANCA YHONY	02/08/2012	FACTURA	0015295	79,20
1104876162	RUIZ GONZALEZ ANA MARIBEL	03/08/2012	FACTURA	0015345	79,20
1104158496	CABRERA YANZA PABLO CRISTOBAL	07/08/2012	FACTURA	0015408	114,20
1105641037	CABRERA CHAMBA MILTON ALEXANDER	09/08/2012	FACTURA	0015487	79,20
1104532518	JIMENEZ ROJAS RAUL IVAN	03/09/2012	FACTURA	0015948	15,00
0106039282	ROMERO ORDOÑEZ LOURDES ISABEL	13/09/2012	FACTURA	0016142	100,00
1103640783	BETANCOURT CHAMBA GISSELA DEL ROCIO	22/09/2012	FACTURA	0016274	79,20
1103819940	CHAVEZ ALVAREZ JOSE LUIS	25/09/2012	FACTURA	0016308	79,20
1103687099	HIDALGO ALBERCA GLORIA CESILIA	01/10/2012	FACTURA	0016380	80,00
1105259020	VITERI ALVARADO ROBERTO CARLOS	06/11/2012	FACTURA	0016846	60,00
0301181855	COBOS ORTEGA ZOILA MARGARITA	26/11/2012	FACTURA	0017133	100,00
1104145931	JARAMILLO CASTILLO JULIO LIVIO	08/02/2013	FACTURA	0004841	79,20
1103613970	BUSTAMANTE CHAMBA JUAN MANUEL	03/04/2013	FACTURA	0018200	90,00
1104127715	NUÑEZ SAMANIEGO DIANA FERNANDA	12/04/2013	FACTURA	0018286	79,20
1104234776	ROA CASTILLO COSME	08/05/2013	ESPECIE	002695	35,00
1104586308	VARGAS SARITAMA LIVIA ESTHELA	01/06/2013	ESPECIE	002912	79,20
1103880041	PUGLLA ARMJOS DIANA ROSARIO	07/06/2013	ESPECIE	002948	79,20
1150642179	SOTO SOTO ANGEL ARNOLDO	25/06/2013	ESPECIE	003070	74,20
1102139035	LOSANO RODRIGUEZ FREDDY SEGUNDO	11/07/2013	ESPECIE	003172	11,00
1103877591	PACCHA GRANDA LILIANA AZUCENA	31/08/2013	FACTURAS	19390	79,20
1105715336	QUIZHPE SANCHEZ JHALMAR GONZALO	09/12/2013	FACTURAS	20102	79,20
1105602252	TENE ORDOÑEZ WILSON ALCIDES	04/01/2014	FACTURAS	20389	79,20
1104830771	ASTUDILLO PINTADO JHOE GABRIEL	10/02/2014	FACTURA	20547	79,20
1104967987	BECERRA AGILA HENRY JAVIER	16/05/2014	FACTURA	5631	164,20
1722088356	SARANGO JARAMILLO LIDER RICARDO	28/5/2014	FACTURA	21167	79,20
1102999628	HERRERA CORONEL DIONICIO EFREN	30/07/2014	FACTURA	21989	100,00
1104047459	SONGOR ESPARZA SUSANA ELIZABETH	05/08/2014	FACTURA	22068	82,20
1104216989	REBILLA ARIAS ANGEL OSWALDO	20/10/2014	FACTURA	23190	79,20
1150751541	QUIÑONEZ MAZA MARIO JOSE	27/02/2015	FACTURA	24583	79,20

1721205993	TORRES CUMBICUS SILVIA DIGNA	04/08/2015	FACTURA	26115	79,20
1105576449	CORDOVA OCHOA ANA BELEN	30/9/2015	FACTURA	280	11,00
C261012	MERINO SAN MARTIN SANTOS	17/2/2016	FACTURA	778	60,20
1106009721	DELGADO TAPIA CAROLINA MICHELLE	14/10/2016	FACTURA	1515	60,20
1104706971	CORONEL VEINTIMILLA ENMA GABRIELA	7/12/2016	FACTURA	1637	0,20
1103328991	PARDO SALAZAR PAUL ULIANOV	23/8/2018	FACTURA	4054	2.500,00
1725835365	GARCIA FALLER AMANDA EUGENIA	10/1/2019	FACTURA	4717	11,50
1104144959	MORA ROMO RENATE ALFONSINA	10/1/2019	FACTURA	4718	11,50
1103488480	BUSTAN SALAS ANA PAULINA	1/3/2019	FACTURA	4928	10,50
1101490892	JARAMILLO ZUÑIGA MARIA ELENA	22/10/2019	FACTURA	6113	70,00
1103751192	GONZALEZ ESCALERAS DIEGO RAFAEL	13/12/2019	FACTURA	8980	15,00
1711919868	POVEDA DURAN EDGAR ROLANDO	23/12/2019	CURSO/LOJA	6343	10,50
1103107346001	RIVAS ROMAN IRALDA NORAIMA	27/12/2019	FACTURA	6352	15,00

12.594,98

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Con un saldo de \$ 1457.85

Cuentas por cobrar empleados

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 \$ 1358.25 Se detalla anexo de los mismos:

DALTON JIMENEZ,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 JUSTIFADOS SARAG. 22	19,96
DANNY ISRAEL JUELA PATIÑO.SAN FANCISCO PALANDA DEL 7 AL 13/07/2014	37,75
GUAZHA GONZALEZ EDISON ANTONIO. VALOR PARA CUBRIR DESEMBOLSO EN ZAMORA	47,77
MERA SALINAS ALEX FERNANDO.VALOR POR 2 DIAS DE SUBSIDIO DE ENFERMEDAD CUBIERTO POR EL IESS-MES OCTUBRE 2019	27,05
MERA SALINAS ALEX FERNANDO.VALOR POR 30 DIAS DE SUBSIDIO DE ENFERMEDAD CUBIERTO POR EL IESS-MES NOVIEMBRE 2019	304,36
MERA SALINAS ALEX FERNANDO.VALOR POR 30 DIAS DE SUBSIDIO DE ENFERMEDAD CUBIERTO POR EL IESS-MES DICIEMBRE 2019	304,36
	1.358,25

Otras Cuentas por Cobrar

Cuenta contable en la que se registra otros valores de cobro que no corresponden a empleados, por un valor de \$ 99.60

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA.LTDA. APLICADA A FACTURA 002-007-77554	99,60
--	-------

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Con un saldo de \$ 1362.73

Crédito Tributario de IVA

Registra el saldo del crédito tributario de iva a favor de la empresa que se generó al momento de declarar dentro del periodo, por adquisiciones. Por un monto de \$ 977.78

Crédito Tributario de Impuesto a la Renta

Registra el crédito tributario de impuesto a la renta que se generó al momento de declarar el impuesto a las ganancias el mismo que no ha sido compensado a la fecha. Por el monto de \$ 384.95

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS: Con un saldo de \$ 20870.00

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, por el valor de \$ 800.00

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

Otros anticipos entregados

Representan valores entregados por la entidad a terceros como garantías para el cumplimiento en la adquisición de un bien o servicios prestados, por un valor de \$ 20070.00

CARAGUAY MOROCHO EDISON FAVIO, REUBICACION DE LONAS	70,00
PARDO JARAMILLO DANIELA MICHELLE.-ANTICIPO PARA LA COMPRA DE UN TERRENO EN EL SECTOR DE AMABLE MARIA COSTO DEL TERRENO \$ 60,000,00	20.000,00
	20.070,00

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Con un saldo de \$ 89349.13

Los activos fijos de Propiedad, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición 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	17196.51	13183.15
MAQUINARIA Y EQUIPO	37813.64	22353.18
EQUIPOS DE COMPUTACION	13266.50	8334.23
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO	162.050.08	97107.04
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	230.326,73	140977.60

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO RELACIONADOS LOCALES: Con un saldo de \$ 5070.05

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.

CLIENTE	NOMBRE	FECHA	DOCUMENTO	NRO_DOC	SALDOS
1104769375001	DANNY ISRAEL JUELA PATIÑO	24/07/2014	FACTURA	001001-000006	90,00
1102513114001	IZQUIERDO BASTIDAS EDISON FERNANDO	21/03/2018	FACTURA	001001-000000513	180,94
1102513114001	IZQUIERDO BASTIDAS EDISON FERNANDO	26/03/2018	FACTURA	001001-000000515	81,43
1102813506001	EHEVERRÍA CUADROS JUAN ANDRES	29/12/2018	FACTURA	001002-000059156	533,39
0190349101001	COMERCIAL LEPAX CIA. LTDA.	16/12/2019	FACTURA	001102-000000159	891,00
1790551350001	SEGUROS ALIANZA S A	18/12/2019	FACTURA	001021-000078623	2.080,90
1191785696001	PARDO & ASOCIADOS C.L.	16/12/2019	FACTURA	001002-103	1.043,83
-	<u>CNT: PARDO SALAZAR JEOFFREY VIRGILIO</u>	CONSUMO DICIEMBRE/2019. TELF. 2585-741 LOJA			20,37
-	<u>CNT: PARDO SALAZAR JEOFFREY VIRGILIO</u>	CONSUMO DICIEMBRE/2019. TELF. 2585-912 LOJA			7,21
-	<u>CNT: JARAMILLO OJEDA ROSA INES</u>	CONSUMO DICIEMBR/2019. TELF. 2585-375 LOJA			6,94
1104722382001	JAPA SOLIS STEPHANI DANIELA	27/12/2019	FACTURA	001002-139	109,02
	MUNICIPIO DE LOJA.-MATRIZ:JARAMILLO OJEDA ROSA INES	AGUA DE DICIEMBRE DEL 2019			25,03
TOTAL					5.070,05

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES **“DIVIDENDOS POR PAGAR”:** Con un saldo de \$ 15473.68

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 JEOFFREY VIRGILIO

% DE PARTICIPACION	CONCEPTO	VALOR DE PARTICIPACION/UTILIDAD	VALOR DE PARTICIPACION/UTILIDAD PARA EL SOCIO	DESCUENTOS A SU PARTICIPACION/UTILIDAD	SALDO DE PARTICIPACION/UTILIDAD POR SOCIO
94,89	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2010	36.079,62	34.235,95	-	34.235,95
94,89	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2011	26.055,94	24.724,48	-	58.960,43
	RETENCION EN LA FUENTE DE DIVIDENDOS AÑO 2010-2011	-	-	746,61	58.213,82
	DESCUENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL SOCIO			24.014,92	34.198,90
94,89	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2012	11.467,39	10.881,41		45.080,31
	DESCUENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL SOCIO			47,79	45.032,52
	DESCUENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL SOCIO			325,00	44.707,52
	DESCUENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL SOCIO			47,79	44.659,73
	PAGO DE DIVIDENDOS AL SOCIO			20.000,00	24.659,73
	DESCUENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL SOCIO			5.000,00	19.659,73
94,89	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2014	1.418,91	1.346,40		21.006,13
	RETENCION EN LA FUENTE DE DIVIDENDOS AÑO 2012			146,89	20.859,24
	RETENCION EN LA FUENTE DE DIVIDENDOS AÑO 2014			30,45	20.828,79
94,89	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2015	7.949,68	7.543,45		28.372,24
	CESION DE CREDITOS PARA REALIZAR AUMENTO DE CAPITAL			20.878,79	7.493,45
42,25	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2016	3.342,78	1.412,32		8.905,78
42,25	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2017	4.518,49	1.909,06		10.814,84
	CANCELACION DE DIVIDENDOS CE 76(18-02-2019)			10.814,84	0,00
42,25	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2018	4.652,70	1.965,77		1.965,77
42,25	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2019	10.820,98	4.571,86		6.537,63

SOCIO: JARAMILLO OJEDA ROSA INES

% DE PARTICIPACION	CONCEPTO	VALOR DE PARTICIPACION/UTILIDAD	VALOR DE PARTICIPACION/UTILIDAD PARA EL SOCIO	DESCUENTOS A SU PARTICIPACION/UTILIDAD	SALDO DE PARTICIPACION/UTILIDAD POR SOCIO
	CESION DE CREDITOS CEDENTE PARDO SALAZAR JEOFFREY VIRGILIO	-	4.190,00	-	4.190,00
	CESION DE CREDITOS PARA REALIZAR AUMENTO DE CAPITAL	-		4.190,00	-

3,83	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2016	3.342,78	128,03		128,03
3,83	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2017	4.518,49	173,06		301,09
	CANCELACION DE DIVIDENDOS CE 78(18-02-2019)			301,09	-0,00
3,83	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2018	4.652,70	178,20		178,20
3,83	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2019	10.820,98	414,44		592,64

SOCIO: PARDO JARAMILLO DANIELA MICHELLE

% DE PARTICIPACION	CONCEPTO	VALOR DE PARTICIPACION/UTILIDAD	VALOR DE PARTICIPACION/UTILIDAD PARA EL SOCIO	DESCUENTOS A SU PARTICIPACION/UTILIDAD	SALDO DE PARTICIPACION/UTILIDAD POR SOCIO
53,92	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2016	3.342,78	1.802,43		1.802,43
53,92	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2017	4.518,49	2.436,37		4.238,80
	CANCELACION DE DIVIDENDOS CE 77(18-02-2019)			4.238,80	-0,00
53,92	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2018	4.652,70	2.508,74		2.508,74
53,92	PARTICIPACION DE SOCIOS/UTILIDAD DEL AÑO 2019	10.820,98	5.834,67		8.343,41
					15.473,68

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONDOS: Con un saldo de \$ 7348.80

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. 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
TOTAL	3.968,93

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
1/6/2012	SANCHEZ COELLO ROSA MATILDE	10,00
26/11/2012	COBOS ORTEGA ZOILA MARGARITA.	10,00
26/11/2012	URGILES PESANTEZ LUZ.	10,00
14/10/2013	TILLAGUANGO CALVA MIGUEL ANGEL.CATAMAYO FALTA DCTOS	10,00
9/12/2013	QUIZHPE SANCHEZ JHALMAR GONZALO.	10,00
4/1/2014	TENE ORDOÑEZ WILSON ALCIDES.	10,00
5/8/2014	SONGOR ESPARZA SUSANA ELIZABETH	10,00
29/10/2014	PUERTA LOPEZ BRITANNY DEMETRIA,	10,00
29/10/2014	MONTAÑO PONCE GABRIELA ELIZABETH,	10,00
29/10/2014	CRIOLLO HERRERA MACARENA NICOLE,	10,00
29/10/2014	CUEVA CHUQUIMARCA JHULIANA ELIZABETH	10,00
29/10/2014	RECALDE SANCHEZ ANGIE MILENA,	10,00
30/10/2014	LAPO CALVA EDUARDO EFREN,	10,00

30/10/2014	VASQUEZ CASTILLO DALTON MIGUEL,	10,00
30/10/2014	SACA PUCHAICELA JHONNY PATRICIO	10,00
30/10/2014	PAZ PINTADO JOSE ALEXANDER	10,00
30/10/2014	MONCAYO VERA EDGAR JESUS	10,00
20/11/2014	ARELLANO VELEZ EFREN VICENTE	10,00
25/8/2016	CORREA NORIEGA RONNY DAVID	10,00
7/12/2016	CORONEL VEINTIMILLA ENMA GABRIELA	10,00
7/12/2016	GAONA QUINDE REBECA ALEJANDRA	10,00
16/1/2019	GUAMAN VARGAS JULIANA ALEXANDRA	10,50
15/2/2019	ORDOÑEZ ORDOÑEZ MISHEL DEL CISNE	10,5
2/7/2019	ORDOÑEZ MALDONADO BRYAN JAVIER	10,5
12/8/2019	VILLAVICENCIO VALAREZO KIARA SALOME	10,50
5/12/2019	LEON VELEZ VANESSA ALEXANDRA	10,5
	INTERMEDIARIO POR PERMISO DE APRENDIZAJE	2.400,00
	TOTAL	2.662,50

Otras Cuentas por Pagar.

Registra valores por pagar a terceros.

COBOS CASTILLO JOEL CRUZ, ANTICIPO REF. 22986064	80,00
DESCUENTO A HERRERA CAMACHO DAVID POR AVERIAS AL VEH. 32 ZAMORA SE VA A SER PASO LOJAN	15,00
BANCO SOLIDARIO.-TRANSFERENCIA NO IDENTIFICADA DEL 21-10-2019	94,51
	189,51

PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO: saldo de \$ 2218.35

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 \$ 781.77

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%	347.47
IESS-PRESTAMOS EMPLEADOS	76.69
APORTE PATRONAL 11,15%	320.84
IECE 0,5% + SECAP 0,5%	36.77
SUMAN	781.77

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 \$ 1352.16

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

PROVISION DECIMO TERCER SUELDO	306.43
PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO	1045.73

ANTICIPOS DE CLIENTES: Con un saldo de \$ 11899.28

Anticipo de Matricula de Estudiante:

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

10/4/2012	MATAILO RUIZ JIMMY	18417362	85,00
2/5/2012	BENITEZ PADILLA BYRON FABIAN	18416557	64,20
10/4/2012	BENITEZ PADILLA BYRON FABIAN	2003748	100,00
12/7/2012	ESPINOSA RODRIGUEZ RENATO SEBASTIAN	18069175	85,00
25/5/2012	PROAÑO CASTRO ENA MARIA	18930981	85,00
30/7/2012	NEIRA JIMENEZ ELVIO YOVANI/ RIOFRIO MERINO ANA LUCIA	18848883	164,20
3/8/2012	ORELLANA QUIROGA ELSA VICTORIA	19469581	18,00
9/8/2012	CABRERA PABLO	19499779	35,00
3/9/2012	CANGO UCHUARI PAULO CESAR	19492109	100,00
10/10/2012	JIMENEZ EDISON/ ANTICIPO ERAZO CAMPOVEDE JUAN	19435151	164,20
21/3/2013	GUZMAN ROJAS JACKELINE	20962421	165,00
27/3/2013	JIMENEZ CARMEN	21348650	85,00
13/5/2013	JAPON LUNA OLGA MARIA	21913571	165,00
21/5/2013	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
10/1/2014	CADENA QUEZADA THAYRI	23228831	85,00
23/1/2014	GONZALEZ MINCHALO SANDRA	22634021	10,00
17/2/2014	MEDINA PAQUI ANGEL POLIVIO	23100992	20,00
11/7/2014	GOMEZ OSCAR: GOMEZ AGUILAR GLADYS NOELIA	24577681	164,20
27/7/2015	SANCHEZ ARMIJOS KAREN	27176971	85,00
24/2/2016	HERRERA SAMANIEGO CRISTIAN	1836882	10,00
21/3/2016	PALACIO DANIELA	30834423	85,00
30/3/2016	VELEZ GUAMAN VANNA SHALEY	29238135	60,20
19/5/2017	ALEX SANMARTIN	29395228	47,88
11/7/2017	1104473721 AGULAR MARIA	33246019	150,00
14/8/2017	ARBOLEDA RAMIREZ GERMAN HIDALGO: ALUMNO JARAMILLO TUQUERES JORGE LUIS Y ARBOLEDA JARAMILLO MARIA JOSE SON M/E	33820628	150,00

8/11/2017	1900733849 CASTILLO JIMENEZ, ALEX REINALDO	33424445	100,00
13/11/2017	1105903544 MALDONADO GARCIA, ALICIA ALEJANDRA	33792424	150,00
17/11/2017	0750295859 JANINA JADAN	33708434	100,00
6/12/2017	NARCISA MALDONADO 1900545672	440011398 4	70,00
9/1/2018	1150100442 SELENA GUAMAN	345785130	164,67
30/1/2018	1104683618: HURTADO TREJO LESLYE MICHELLE	3899	150,00
15/3/2018	1103172902 PATIÁ'O GUACHON, MANUEL BOLIVAR	34691023	70,00
5/4/2018	1105142523 JANINE LEON	34803640	150,00
17/4/2018	1725705600 HERRERA LUZ	34803683	122,50
28/5/2018	SALCEDO PALADINEZ ENITH SILVANIA PAGO DE VIVIANA ROJAS SALCEDO	8426018	150,50
1/6/2018		6858	2,96
7/8/2018	1104701196: PACCHA MARISACA MARIA PRISCILA	5808	5,00
21/8/2018	0802904441 MAITA JARAMILLO DARWIN ALBERTO	35263072	150,50
27/8/2018	MANCINO VALDIVIESO, MARIO JOSE - PAGO CURSO DE CONCUCCION DE RAFAELLA MANCINO MALO	8915508	150,00
10/9/2018	1103898357 SANCHEZ SALINAS MARIA ROSA	35319354	122,50
20/9/2018	1150246542 KERLY GONZALEZ GONZALEZ	36511589	140,00
31/10/2018	1104876055 PABLO PALACIOS AGILA	3718616	150,50
15/11/2018	1900904804 REINOSO TORRES, XIMENA ALEXANDRA	35144118	47,04
10/12/2018	1105388290 ARIAS JIMENEZ ANA.-.SANTA RUFINA	36238782	140,50
17/1/2019	1103106777 MANUEL TORRES PALADINES	36000959	47,04
30/1/2019	INSTRUCCIÓN BASICA DE ROSALES ROSALES DIEGO EFREN DP 25-01-2019 REF. 36792890 AD 162		59,30
9/3/2019	GONZALEZ JARAMILLO MILTON DAVID.-COM.RET. 001009-2904416	2904416	14,31
8/3/2019	1105692584 GONZALEZ JARAMILLO MILTON DAVID BANCO DINERS CLUB DEL ECUADOR S.A. COMPROBANTE DE RETENCION	1906328	132,95
26/3/2019	MATAILO MUÑOZ STEFANY	37570631	150,50
31/3/2019	GONZALEZ JARAMILLO MILTON DAVID.-FAC. 1508831 T/C	1508831	6,94
10/4/2019	1104166291 ANKUASH RAMON	36619052	140,50
15/4/2019	1150622031 MARIA CAMACHO	37271655	10,50
16/4/2019	DINERS CLUB DEL ECUADOR ALUMNO: CAMACHO CRESPO MARIA JOSE	2872694	126,01
20/4/2019	CAMACHO CRESPO MARIA JOSE.-BCO.DINERS CLUB.RETENCIO	4723183	14,31
17/4/2019	CAMACHO CRESPO MARIA JOSE.-BCO.DINERS CLUB.COMP.PAGO	28726941	13,88
24/6/2019	ALUMNA:1719448019 GAONA DELGADO MELANNY ARIANYS. DEPOSITA: 1103308423-DELGADO YADIRA .	38878266	150,50
8/7/2019	1104376346 EDUARDO CHASI	38861443	150,50
9/7/2019	1150489241 SATAMA JAIME	38861449	150,50
10/7/2019	1104338056 CHAMBA JAVIER	38861492	150,50
6/8/2019	RODRIGUEZ ASTUDILLO JOSE DAVID	37576613	150,50
12/8/2019	FERNANDEZ RODRIGUEZ CAMILA EFRENNOVA -1105738999	37576657	150,50
12/8/2019	1150633392 LUIS PINEDA TAMAYO	38573258	47,04

13/8/2019	1104982499- MORENO LIVE MARAI SALOME	37576663	150,50
17/9/2019	1150573231-CAROLINA ALVARADO: DIAZ ALVARADO LIZBETH CAROLINA	38658609	150,50
24/9/2019	1105656670 CAMILA SANDOVAL	38922902	85,00
25/9/2019	1900222538 RODRIGO GUALAN	38651239	80,00
7/11/2019	1104466394-MARCO MARTINEZ	38595822	164,00
8/11/2019	642674239 ANN WELSSK KSTHLEEN	39095962	47,04
9/11/2019	ORTIZ VIVANCO CARLOS MIGUEL.-COMP.RETENCION DINERS CLUB	5527589	14,31
11/11/2019	1716655574 MARIANA CORONEL	39438472	164,00
11/11/2019	ORTIZ VIVANCO CARLOS MIGUEL 1104542020 MENOR EDAD	3051534	129,10
12/11/2019	1900332600- ORTIZ JHONY	34765956	80,00
14/11/2019	1105656670 CAMILA SANDOVAL	39422782	85,00
15/11/2019	0962100285 ANGELA GIL	39436937	47,04
13/11/2019	ORTIZ VIVANCO CARLOS MIGUEL.-COMP.PAGO BANCO DINERS CLUB	30515342	10,79
18-11-2019 R/G 19-11- 2019	CORONEL VEINTIMILLA, ENMA GABRIELLA - CURSO DE CONDUCIR	11905459	174,42
27/11/2019	1104636335- GUALAN JOSE	373222574	80,00
28/11/2019	1104636335-GUALAN JOSE	37322588	43,50
2/12/2019	1103812382 PAULINA JARAMILLO	39361504	164,00
3/12/2019	1105211823-SUNCION DAPHNE	37322630	164,00
4/12/2019	1105820359-SOLANO DAYANA	37322632	36,00
4/12/2019	1900630334 JONATHAN COYAGO	39340961	90,00
4/12/2019	1306205152 LENIN MENDOZA	39358621	10,00
4/12/2019	1103388607 SIZALIMA REVILLA, WILMAN ERMEL	37973604	10,00
4/12/2019	1708460637 ASTUDILLO MEDINA, JOSE MANUEL	39358627	10,00
5/12/2019	1104113582-DANIEL LANCHI	37322648	36,00
5/12/2019	1900650209 TACURI TACURI, ESTHELA ANGELINA	37973605	10,00
5/12/2019	0302024435 FRANKLIN ABAD	37973608	10,00
6/12/2019	1104345473-VELEZ KAREN	37322650	15,00
9/12/2019	1900512458 AREVALO MACAS, ALCIVAR JOVANNY	75552	10,00
9/12/2019	1103890008 JARAMILLO ESCOBAR, JORGE VICENTE	75553	10,00
11/12/2019	1103478606 TANDAZO CONDOY, JUAN IVAN	203145	47,04
13/12/2019	1104763931 SOLANO NEIRA, NIDIA ELIZABETH	36845	152,50
16/12/2019	1106073842-JOSUE MORA	52600	164,00
16/12/2019	CASTILLO TANIA 1105063489	450003215 6	153,20
16/12/2019	SALAZAR PACCHA PEDRO FERNANDO	2603	117,96
17/12/2019	1104253925-QUISATAGSI DORIS	52815	152,50
17/12/2019	1150252326- LIVIA CHAMBA	52814	152,50

17/12/2019	1104858202-GUAYLLAS NATALY	52811	36,00
17/12/2019	1104812811-GORDILLO GUSTAVO	52816	152,50
17/12/2019	1104650237-CONTENTO GENESIS	52930	152,50
17/12/2019	0706330321 APOLO BLACIO, LILIBETH YANELA	8445	153,50
18/12/2019	BERNAL JUMBO EMILIA VALENTINA 1105327959	53112	164,00
24/12/2019	1105692584-MILTON GONZALEZ	4358	10,50
24/12/2019	1103910186-MARIETA QUITUIZACA	4360	36,00
24/12/2019	1106003260-CONTENTO CHAMBA NELSON	4356	60,00
24/12/2019	RUEDA ORDOÑEZ, MARIA EUGENIA - PAGO CURSO NICOLE SANCHEZ	12228946	164,00
27/12/2019	MARIA CASTILLO-1150059234	109704	10,50
27/12/2019	1900753458-SINCHIRE ANGEL	109703	15,00
27/12/2019	1103610307-RUQUE FANNY	4811	164,00
27/12/2019	1106075805 CARLOS ROSILLO	10540	47,04
27/12/2019	CASTILLO VALVERDE MARIA EDUARDA 1150059234	2215335	132,95
27/12/2019	GALVEZ LEON, ANA CRISTINA - PAGO ELIAS ORTEGA	12263039	164,00
30/12/2019	0104988530 VARELA BARRERO, OLGA ANDREA	82926	47,04
28/12/2019	CASTILLO VALVERDE MARIA EDUARDA 1150059234.BCO DINERS RETENCION	3895031	14,31
31/12/2019	CASTILLO VALVERDE MARIA EDUARDA 1150059234.BCO DINERS-COMISION	1920092	6,94
	SALDO SEGÚN BALANCE AL 31-12-2010		677
	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	TRAPICHILLO	17018045	73,4
23/8/2010	CHAMBA YAGUANA LAURITA MARCELA	14962321	164,20

TOTAL 11.899,28

OTROS PASIVOS CORRIENTES. - CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA:

Con un saldo de \$ 1559.92

Constituyen valores que se retienen en la fuente por los agentes de retención y se depositan en las arcas fiscales.

CONCEPTO	VALOR
RETENCIONES POR PAGAR	582.72
IVA RETENIDO POR PAGAR	973.99
IVA COBRADO EN VENTAS	3.21

SUMAN	1559.92
--------------	----------------

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: Con un saldo de \$ 44160.21

Corresponde a un crédito empresarial obtenido en el Banco de Loja S.A., el mismo que permitió financiar los pagos de adquisiciones de bienes y servicios.

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 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 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

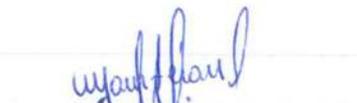
Y presenta estados financieros comparativos con el año 2011 bajo NIIF. La fecha de transición para la Empresa Centro de Formación Capacitación y Perfeccionamiento de Conductores Cenforcaper Cía. Ltda., es el 01 de enero de 2011.

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.



Ing. Jeffrey Pardo Salazar

GERENTE GENERAL



Dra. Miryam Terán Ludeña

CONTADOR

ENFORCAPER Cía. Ltda.



UC: 119172239200
F: 2614-088 / 2613-918 LOJA-ECUAD.

