

CAPACITACION Y ASESORIA TECNICA BAEZ ESPINOSA CEIMSCAP CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1.- OPERACIONES

Capacitación y Asesoría Técnica Báez Espinosa CEIMSCAP Cia. Ltda., Es una empresa que brinda capacitación y asesoría en las áreas de Electrónica, Electricidad, Mecánica e informática a instituciones públicas y privadas, así como a profesionales o estudiantes que requieran de conocimientos específicos en las áreas antes mencionadas.

CEIMSCAP CIA. LTDA. se constituyó el 23 de octubre de 2014 y comienza su actividad económica en el año 2015

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a. Preparación de los Estados Financieros

Los Estados financieros han sido preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente a este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

b. Bases de presentación

Los Estados Financieros de la Compañía CAPACITACION Y ASESORIA TECNICA BAEZ ESPINOSA CEIMSCAP CIA. LTDA., se muestran por el año 2017

Los Estados Financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2017 la compañía ha preparado aplicando NIIF Normas Internacionales de Información Financiera.

c. Equivalente de efectivo

Los Estados Financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos,

sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias.

d. Cuentas por cobrar

En Cuentas Por cobrar se registra los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente por el vencimiento no mayor de 90 días.

La estimación por pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de crédito por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al Estado de Resultados Integrales.

e. Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y baja de otras cuentas por Cobrar

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes exclusivamente.

f. Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado. El costo de los productos terminados y de los productos en curso incluyen costos de diseño, materia prima, mano de obra y otros costos directos y gastos generales de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación y otros costos derivados de su adquisición y transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

g. Propiedades, planta y equipos

Los activos de propiedad, planta y equipo se presentan al costo neto de depreciación acumulada y la provisión por desvalorización de activos.

El costo histórico de adquisición incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos de mantenimiento y reparaciones se cargan a resultados, toda renovación y mejora significativa se capitaliza únicamente cuando es probable que se produzcan beneficios económicos futuros que excedan el rendimiento normal originalmente evaluado para el activo.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Pérdidas y Ganancias. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

h. Depreciación de propiedad, planta y equipo

Los activos de Propiedad, planta y equipo se deprecian desde que están en condiciones de ser usados. La depreciación se distribuye linealmente entre los años de vida útil estimada.

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el periodo de depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas.

i. Deterioro del valor de los activos no corrientes

En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Para determinar los cálculos de deterioro, la Compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de caja esperados.

Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuestos y son ajustados por el riesgo país y riesgo negocio correspondiente. Para los periodos 2015 y 2016 la empresa no realizó ajustes por deterioro.

j. Pasivos financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la Compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar el ajuste por diferencia en cambio de cierre de cada periodo contable.

k. Provisiones

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al IESS, fondo de reserva, participación de utilidades que se provisionara mensualmente originadas en sus relaciones laborales.

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a la provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobrevalorados.

l. Impuestos a las utilidades

El gasto por impuestos a las utilidades de cada ejercicio recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para periodos anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos aporres son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2017. El importe de los impuestos diferidos se obtiene a partir del análisis de las diferencias temporales que surgen por diferencias entre los valores tributarios y contables de los activos y pasivos, principalmente de la provisión de incobrables, de la depreciación de activo fijo, de la indemnización por años de servicios y de las pérdidas tributarias. En virtud de la normativa fiscal ecuatoriana la pérdida fiscal de ejercicios anteriores se puede utilizar en el

futuro como un beneficio fiscal dentro de los cinco siguientes años posteriores al cierre del ejercicio.

Las diferencias temporales generalmente se tornan tributarias o deducibles cuando el activo relacionado es recuperado o el pasivo relacionado es liquidado. Un pasivo o activo por impuesto diferido representa el monto de impuesto pagadero o reembolsable en ejercicios futuros bajo las tasas tributarias actualmente promulgadas como resultados de diferencias temporales a fines del ejercicio actual. Los activos y pasivos por impuesto diferidos no se descuentan a su valor actual y se clasifican como no corrientes.

m. Provisión para el impuesto a la renta.

La provisión para el impuesto a la renta, se calcula mediante la tasa de impuesto del 22% para el año 2017 y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto para pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 22% de las utilidades gravables para el ejercicio 2017 dicha tasa se puede reducir al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

n. Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la compañía obtiene debe reconocer a favor de sus trabajadores de acuerdo con la legislación laboral. Este valor debe ser registrado con cargo a los resultados del ejercicio que se devenga.

o. Reconocimiento de los ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan al Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello. Todos los gastos se imputan a la cuenta de resultados a medida que incurren.

p. Jubilación patronal

El costo del beneficio jubilatorio a cargo de la Compañía es determinado con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente. Los costos por beneficios a todos los empleados que trabajan en CEIMSCAP son reconocidos cuando devengan, independientemente del momento del pago.

Provisión por desahucio

El costo del beneficio por desahucio es determinado en base a disposiciones legales y laborales.

CAPACITACION Y ASESORIA TECNICA BAEZ ESPINOSA CEIMSCAP CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en Dólares estadounidenses)

NOTA N° 3.- ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes de efectivo	3431,16
IVA en compras	22,63
Retenciones Imp. Renta	143,94
Retenciones de IVA	64,74

	3662,47

NOTA N° 4.- ACTIVOS NO CORRIENTES

Equipos y Programas de computación	1440,18
Depreciación acumulada	(839,48)

	600,70

NOTA N° 5.- PASIVOS CORRIENTES

Préstamos de accionistas	13536,97
IVA por pagar	21,00
Provisiones sociales	987,53
Obligaciones con el IESS	162,25

	14707,75

NOTA N° 6.- PATRIMONIO

Capital social	600,00
Pérdidas acumuladas	(8970,86)
Pérdida del ejercicio	(2073,72)

	(10444,58)

NOTA N° 7.- INGRESOS

Ingresos por servicios	3168,21
Intereses ganado	10,65
Otros ingresos	125,05

	3303,91

NOTA N° 8.- GASTOS

Gastos Administrativos y financieros	2620,87
Amortizaciones	2322,41
Depreciaciones	434,35

	5.77,63

NOTA N° 9.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los Estados Financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la administración pudieran tener efecto importante sobre los Estados Financieros.

NOTA N° 10.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 serán aprobados por la Gerencia de la Compañía posteriormente a su presentación a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los Estados Financieros serán aprobados por la Junta de socios sin modificaciones.



Danilo Martínez
Contador