

SERVICIOS DE CAPACITACIÓN Z&S SERVCAP CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

SERVICIOS DE CAPACITACION Z&S SERVCAP CIA. LTDA. EXPEDIENTE: 300766, una compañía limitada radicada en el cantón Santo Domingo, provincia Tsáchilas, Ecuador, con RUC 2390020344001.

OBJETO SOCIAL: Su actividad principal es Servicios de capacitación.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

3. BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB. Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

De acuerdo con la última resolución mencionada la empresa es clasificada dentro del tercer grupo, y comienza su aplicación de NIIF para PYMES, desde el periodo 2015.

4. MONEDA FUNCIONAL

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

5. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

6. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

6.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

6.2 Activos Financieros

La mayoría de las facturas de ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Incluye cuentas por cobrar a clientes y a personal relacionado con la compañía, son cuentas que revelan riesgo de incobrabilidad por lo que se debe provisionar esos montos incobrables.

6.3 Servicios y otros pagos Anticipados

En estas cuentas se registraran los anticipos a proveedores y pagos anticipados por servicios que se devengaran a futuro, en un periodo no mayor a un año.

6.4 Activos por impuestos corrientes

Se registra el crédito tributario de IVA, así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes y el Anticipo del impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal.

6.5 Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Concepto	Porcentaje	Vida útil
Edificios	5 %	20 años
Instalaciones	10 %	10 años
Muebles y Enseres	10 %	10 años
Máquinas y Equipos	10 %	10 años
Equipo de Computación	3.33 %	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	20 %	5 años

Nota: Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

6.6 Otros Activos no corrientes

Se registra los valores por trámites judiciales y tributarios de la empresa que se encuentran en procesos.

6.7 Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la actividad empresarial.

6.8 Otras obligaciones corrientes

Son obligaciones que deben ser cancelados a la administración tributaria (SRI), así como a la seguridad social (IESS).

6.9 Anticipo de Clientes

Se registra los importes entregados anticipados por nuestros clientes en el transcurso de la negociación para el compromiso del servicio prestado o bien a entregar.

6.10 Cuentas por pagar relacionadas

Son obligaciones por pagar a los socios de la empresa, para un periodo mayor a un año por lo cual se la registra en una cuenta de pasivo no corriente.

6.12 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

6.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se ha prestado el servicio y ha quedado en completa satisfacción. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

PRESENTACIÓN DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía presentará el conjunto completo de estados financieros que incluirá lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b) Un estado del resultado para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERCAP CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(Expresado en Dólares)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO **dic-15 dic-16**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja Chica		
	Caja General		
	Subtotal Caja	-	-
	BANCOS LOCALES		
	Banco Pichincha Cta. Corriente	1,944.23	1,841.53
	Banco Pacifico		2,877.39
	BANCOS DEL EXTERIOR		
	UBS		
	INVERSIONES A CORTO PLAZO		
	Póliza a 90 días		
	Subtotal Bancos e Inversiones	1,944.23	4,718.92
10101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1,944.23	4,718.92

10102 ACTIVOS FINANCIEROS **dic-15 dic-16**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
101020501	De actividades ordinarias que generan intereses		
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses		
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas		
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas		
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas		1,850.31
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	-	1,850.31

10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS **dic-15 dic-16**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010401	Seguros pagados por anticipado		
1010402	Arriendo pagado por anticipado		
1010403	Anticipo a Proveedores		
1010404	Otros anticipos entregados		48,446.32
10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-	48,446.32

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO **dic-15 dic-16**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020101	Terrenos		-	
1020102	Edificios		-	
1020103	Construcción en Curso		-	
1020104	Instalaciones		-	
1020105	Muebles y Enseres	2,385.96		2,385.96
1020106	Máquinas y Equipos		-	
1020108	Equipo de Computación	1,690.00		1,690.00
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes		-	
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	8,799.90		8,799.90
1020111	Repuestos y Herramientas		-	
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	-	12,875.86	12,875.86
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo		(725.90)	(725.90)
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	-	-	-
	Total Depreciación Acumulada	-	(725.90)	(725.90)
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	-	12,149.96	12,149.96

PASIVO CORRIENTE

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR **dic-15 dic-16**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales		1,178.57
2010302	Proveedores del Exterior		
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	1,178.57

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		dic-15	dic-16
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales	1,544.23	1,178.57
2010302	Proveedores del Exterior		
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1,544.23	1,178.57
20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		dic-15	dic-16
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria		8,967.75
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	0.00	1,113.00
2010703	Obligaciones con el IESS		1,696.68
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados		
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	0.00	217.68
2010706	Dividendos por pagar		
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0.00	11,995.11
20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES		dic-15	dic-16
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20113	Otras cuentas por pagar		53,472.74
20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	-	53,472.74
301 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		dic-15	dic-16
En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública			
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado		
	Socio A	400.00	400.00
	Socio B		
	Socio C		
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	400.00
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		dic-15	dic-16
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4101	Ventas		
4102	Prestación de Servicios	32,569.00	304,266.53
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	32,569.00	304,266.53
51 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION		dic-15	dic-16
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía		
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	31,454.39	
51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	31,454.39	-
5201 GASTOS DE VENTA		dic-15	dic-16
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520110	Comisiones		475.00
520111	Promoción y publicidad		12,603.32
520112	Combustibles		
520113	Lubricantes		
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		
520115	Transporte	1,114.61	4,330.00
520116	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		717.66
520117	Gastos de viaje		6,813.34
520128	Otros gastos		35,286.79
	Subtotal Gastos de Venta	1,114.61	60,226.11

5202	GASTOS DE ADMINISTRACION	dic-15	dic-16
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		60,979.53
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)		7,409.01
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones		8,341.81
520204	Gasto planes de beneficios a empleados		
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales		3,400.00
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos		
520207	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales		
520208	Mantenimiento y reparaciones		6,516.43
520209	Arrendamiento operativo		12,373.98
520220	Impuestos, Contribuciones y otros		140.55
520221	Depreciaciones:		
52022101	Propiedades, planta y equipo		725.90
520228	Otros gastos		138,698.00
	Subtotal Gastos de Administración	-	238,585.21
	Total Gastos de Venta y Administrativos	1,114.61	298,811.32

5203	GASTOS FINANCIEROS	dic-15	dic-16
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520305	Otros Gastos Financieros		172.07
5203	Total Gastos Financieros	-	172.07

5204	OTROS GASTOS	dic-15	dic-16
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520401	Perdida en Inversiones en Asociadas/Subsidiarias y otras		
520402	Otros Gastos		3,831.97
	TOTAL OTROS GASTOS	-	3,831.97

		dic-15	dic-16
Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	0.00	1,451.17
803	(-) 15% Participación a Trabajadores	(0.00)	(217.68)
804	(-)100% Dividendos Exentos		
805	(-)100% Otras Rentas Exentas		
806	(-)100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI		
807	(+) Gastos no Deducibles Locales		3,831.97
819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos (Utilidad Gravable) ----->	0.00	5,065.46
839	Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	(0.00)	(1,114.40)
	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	0.00	119.09
	(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		
	(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		
	(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	0.00	119.09

	IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR	dic-15	dic-16
	Se refiere al siguiente detalle:		
Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
839	Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	0.00	1,113.00
841-845	(-) Anticipo del Impuesto a la Renta: pagado en el año corriente	-	-
846	(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio Fiscal	-	-
850	(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
855	Impuesto a pagar	0.00	1,113.00
856	Saldo a Favor		

Esta Nota permite auditar la presentación razonable del Impuesto a la Renta (Formulario 101)


Lic. Teresa Solís
GERENTE GENERAL