



**LLANES RODRIGUEZ & TEXEIRA SEMINARIOS  
SEMCENCAP S.A**

---

**Notas los estados financieros por el año terminado  
el 31 de diciembre del 2018**

# LLANES RODRIGUEZ & TEXEIRA SEMINARIOS SEMCENCAP S.A.

## Notas a los Estados Financieros Año terminado el 31 de diciembre del 2018

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

### 1. Información general

LLANES RODRIGUEZ & TEXEIRA SEMINARIOS SEMCENCAP S.A (La Empresa), fue constituida el 5 de enero del 2015 en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas. Mediante Escritura Pública, inscrita en el Registro Mercantil el 26 de julio del 2017 fue reactivada, siendo su objeto social principal la capacitación de socorristas y cursos de supervivencia. El domicilio donde opera es Ciudadela Kennedy Norte, Av. Luis Orrantia y Nahím Isaías, Mz. 270 Solar 4, edificio Las Pirámides, 4to. Piso, de la Ciudad de Guayaquil.

La Compañía no mantiene inversiones en acciones donde ejerza influencia significativa sobre otras entidades por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola entidad de negocios. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores.

### 2. Declaración de cumplimiento de las NIIF para la PYMES

La información contenida en los estados financieros adjuntos y notas, es responsabilidad de la Administración de SEMCENCAP S.A., la misma que declara que tales estados financieros han sido preparados y cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) versión 2015, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales son aplicables en el Ecuador a partir del 2012, principalmente para entidades que no tengan obligación pública de rendir cuentas y que cumplan las siguientes condiciones, tomando en consideración los estados financieros del periodo anterior:

- a) Monto de activos inferiores a USD 4'000.000
- b) Registren un valor bruto en ventas anuales de hasta USD 5'000.000 y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (considerando el promedio anual ponderado)

Las PYMES que no cumplan con una de las tres condiciones antes indicadas, aplicaran las NIIF completas.

### 3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables

#### 3.1. Periodo contable y fecha de cierre de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos, cubren el ejercicio comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, como se detalla a continuación:

- Estado de situación financiera: Al 31 de diciembre del 2018
- Estado de resultados integral: Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018.
- Estado de cambios en el patrimonio: Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018.
- Estado de flujos de efectivo: Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018.

## LLANES RODRIGUEZ & TEXEIRA SEMINARIOS SEMCENCAP S.A.

### Notas a los Estados Financieros Año terminado el 31 de diciembre del 2018

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

#### 3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables (continuación)

##### 3.2. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

Los importes de los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda oficial de la República del Ecuador.

##### 3.3. Estimaciones y juicios contables

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Empresa. Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

La revisión de las estimaciones contables, se reconocen en el período en el cual se revisa la estimación, y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los períodos actuales como futuros.

La Empresa ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y obligaciones. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos (3.11 y 3.12)
- b) Vida útil de mobiliarios y equipos (3.9)
- c) Deterioro del valor de los activos financieros y no financieros (3.5 y 3.10)
- d) Supuestos para estimar valores razonables de activos y pasivos financieros (3.7)

##### 3.4. Activos financieros

La Empresa reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluye en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Empresa incluyen efectivo en bancos, cuentas por cobrar comerciales y otras.

Cuentas por cobrar comerciales. - Están registradas al costo de la transacción pues, al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva).

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

**3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables (continuación)**

*5.5. Deterioro del valor de los activos financieros*

Al final de cada período sobre el que se informa, la Empresa evalúa si existe evidencia objetiva alguna de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de su valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que incurra en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

*5.6. Pasivos financieros*

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período. Los pasivos financieros de la Empresa incluyen cuentas por pagar comerciales y otras.

Cuentas por pagar comerciales. - Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados pues, además del interés normal no tuvieron ningún costo adicional que deba amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

*5.7. Valor razonable de activos y pasivos financiero*

La Empresa mide sus activos y pasivos financieros al valor razonable en cada fecha del balance. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre las partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación.

La Empresa utiliza la siguiente jerarquía para estimar el valor razonable de un activo:

- a) Precio cotizado para un activo idéntico o similar en un mercado activo. Este suele ser el precio de compra actual.
- b) Cuando no están disponibles precios cotizados, el precio de un acuerdo de venta vinculante o en una transacción reciente para un activo idéntico o similar en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas y,

## LLANES RODRIGUEZ & TEXEIRA SEMINARIOS SEMCENCAP S.A.

### Notas a los Estados Financieros Año terminado el 31 de diciembre del 2018

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

#### 3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables (continuación)

- c) Si las dos estimaciones antes indicadas, no constituyen una buena estimación de valor razonable, se estimará el valor razonable utilizando otras técnicas de valoración tales como flujos de efectivo descontados y modelos de fijación de precios de opciones.

Para estimar los valores razonables, se utilizó el siguiente supuesto:

- Efectivo y bancos, cuentas por cobrar y pagar comerciales. - La Empresa en cumplimiento de las NIIF no revela la información de valor razonable de estas cuentas a corto plazo porque los importes en libros se aproximan al valor razonable.

#### 5.8. Inventarios

Se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos, el cual se determina por el método del costo promedio ponderado (PMP).

El Valor Neto Realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

#### 5.9. Mobiliarios y equipos

Están registrados al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

La depreciación de los mobiliarios y equipos se efectúa de acuerdo con la vida útil estimada de 10 años.

La depreciación de mobiliarios y equipos se efectúa en base al tiempo de vida útil estimada indicado anteriormente, mediante el método de línea recta. Es reconocida con cargo a resultados.

#### 5.10. Deterioro del valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las instalaciones, mobiliarios y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

**3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables (continuación)**

*5.11. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.*

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y que los ingresos puedan medirse de manera fiable, independientemente del momento en que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por su valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos.

*Ingresos por la prestación de servicios.* - Los ingresos por actividades ordinarias correspondientes a la prestación del servicio se reconocen cuando puede determinarse con fiabilidad y se determine su grado de terminación.

*5.12. Reconocimiento de gastos*

Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

*5.13. Impuesto a la renta corriente y diferido*

Impuesto corriente. - Es calculado mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

De acuerdo con disposiciones tributarias establecidas en el art. 37 de la LRTI, en el 2018 la entidad por estar considerada una micro-pyme tributa el 22% (en el 2019 se reestablece la tasa del 25%), pudiendo deducir de su base imponible una fracción básica gravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales (USD 11.270 aplicable para el 2018) de acuerdo con el párrafo quinto del art. 37 de la LRTI.

Al 31 de diciembre del 2018, la Empresa registró como impuesto a la renta el anticipo mínimo, toda vez que éste fue superior al impuesto causado (nota 11).

De acuerdo con el art. 41, numeral 1, literal (a), la Empresa por ser una micro-pyme determina su anticipo sobre el 50% del impuesto a la renta causado del periodo anterior, menos las retenciones en la fuente del periodo.

Impuesto diferido. - Se reconoce sobre la diferencia temporaria determinada entre el valor en libros de los activos y pasivos incluido en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizada para determinar la utilidad gravable.

# LLANES RODRIGUEZ & TEXEIRA SEMINARIOS SEMCENCAP S.A.

## Notas a los Estados Financieros Año terminado el 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

### 3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables (continuación)

El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Empresa disponga de utilidad gravable futuras contra las que podrá cargar esas diferencias temporarias deducibles. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias temporarias imponibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, es permitido el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones establecidas en el artículo enumerado a continuación del art. 28, numerales 1 al 9 del Reglamento a la LORTI.

Al 31 de diciembre del 2018, la Empresa no mantiene activos ni pasivos por impuesto a la renta diferido.

#### 5.14. Provisiones para obligaciones probables

La Empresa solamente reconoce provisión para obligaciones probables cuando se cumplan las tres condiciones siguientes:

- Constituya una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados.
- Sea probable que vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación y,
- Que el importe sea estimado en forma fiable.

Cuando una de las tres condiciones no se cumpla, la Empresa revela el evento en notas a los estados financieros como un pasivo contingente.

### 4. Efectivo y bancos

Caja	400,00
Saldo en bancos	5.403,94
<b>Total</b>	<b>5.803,94</b>

Los saldos en bancos, en cuenta corriente no devengan interés.

Al 31 de diciembre del 2018, no existen partidas equivalentes al efectivo que debieran considerarse para efectos del flujo de efectivo.

### 5. Cuentas por cobrar comerciales y otras

Cientes locales no relacionados	10.204,93
(-) Provisión por deterioro	0,00
Subtotal, clientes	10.204,93
Empleados	3.529,62
Relacionadas	4.500,00
<b>Total</b>	<b>18.234,55</b>

# LLANES RODRIGUEZ & TEXEIRA SEMINARIOS SEMCENAP S.A.

## Notas a los Estados Financieros Año terminado el 31 de diciembre del 2018

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

### 5. Cuentas por cobrar comerciales y otras (continuación)

La Empresa tiene como política recuperar las cuentas por cobrar clientes entre 1 y 30 días plazo. Tales cuentas por cobrar no generan intereses.

La Empresa no registra provisión para cuentas incobrables, por mantener una cartera recuperable.

### 6. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018, corresponde a accesorios disponibles para la venta para los alumnos tales como camisetas, bolsos, prendedores, chalinas, carnet, corbatas y gorras.

### 7. Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, corresponde a IVA percibido en ventas y crédito tributario por anticipo de impuesto a la renta del período 2018

### 8. Pagos anticipados

Al 31 de diciembre del 2018, corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros pendientes de liquidación a esa fecha.

### 9. Pasivo por impuestos corrientes

Impuesto a la Renta por Pagar	3.364,00
Impuesto al Valor Agregado, IVA percibido	1.796,22
Retenciones de Impuesto a la Renta por Pagar e IVA	2.826,04
<b>Total</b>	<b>7.986,26</b>

### 10. Otros pasivos

Anticipos de clientes	34.050,34
Relacionadas	13.910,48
<b>Total</b>	<b>47.960,82</b>

### 11. Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2018, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta corriente por el período fiscal 2018, fue determinado como sigue:

# LLANES RODRIGUEZ & TEXEIRA SEMINARIOS SEMCENCAP S.A.

## Notas a los Estados Financieros Año terminado el 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

### 11. Impuesto a la renta (continuación)

Utilidad contable antes de impuesto a la renta	(A)	19.335,73
(-) Beneficio tributario (nota 3.13)		(11.270,00)
Base imponible		8.065,73
Impuesto a la renta causado	(B)	(1.774,46)
Anticipo determinado	(C)	(3.364,00)
(-) Provisión para impuesto a la renta( mayor entre B y C)		(3.364,00)
Utilidad neta del ejercicio (A – C)		15.971,73

La Administración manifiesta que desde el inicio de sus operaciones hasta la fecha de este informe no han existido revisiones fiscales por parte del Servicio de Rentas Internas.

### 12. Capital suscrito

Al 31 de diciembre del 2018, el capital suscrito está conformado por 800 acciones de USD 1,00 cada una, cancelados en su totalidad y conformados como sigue:

Accionistas	No acciones	Participación	Valor nominal USD
Adriana Llanes Rodríguez	400	50%	400
Daniella Texeira Albuja	400	50%	400
Total	800	100%	800

### 13. Ingresos por venta de servicios y bienes

Venta de servicios	185.650,82
Venta de bienes	24.825,61
Total	210.476,43

### 14. Costos de venta de servicios y bienes

Costo de venta del servicio	169.200,76
Costo de venta de bienes	11.985,49
Total	181.186,25

### 15. Saldos y transacciones con partes relacionadas

Los detalles de los saldos y transacciones en la Empresa y otras partes relacionadas se detallan a continuación:

Saldos:	
-Cuentas por pagar	13.910,48
-Cuentas por cobrar	3.700,00

# LLANES RODRIGUEZ & TEXEIRA SEMINARIOS SEMCENCAP S.A.

## Notas a los Estados Financieros Año terminado el 31 de diciembre del 2018

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

### 16. Compromisos y contingencias

#### a) *Compromisos adquiridos (contratos)*

La Administración de SEMCENCAP S.A., manifiesta que no existen contratos de importancia que pudieran requerir revelación en los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2018.

#### b) *Garantías*

La Administración revela que no existen garantías entregadas a favor de terceros sean estas por fiel cumplimiento a contratos o por buen uso de anticipos.

#### c) *Contingencias*

La Administración de SEMCENCAP S.A y Asesores Legales revelan que no existen demandas en contra que pudieran originar eventuales pasivos.

### 17. Eventos posteriores a la fecha de los estados financieros

Entre diciembre 31 del 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y julio 16 del 2019 (fecha de aprobación de los estados financieros), la Administración considera que no hubo eventos subsecuentes que revelar y que pudieran tener efecto sobre los estados financieros.

### 18. Aprobación de los estados financieros

La emisión de los estados financieros adjuntos correspondientes al ejercicio económico 2018, fue autorizada por la Administración de SEMCENCAP S.A., y serán sometidos a posterior aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas a realizarse a finales de julio del 2019.

Sr. Adriana Llanes Rodríguez  
Gerente General

CPA. Ana Briones Chiriguaya  
Contadora General