

# OPENGROUP S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### Estados Financieros

Año Terminado el 31 de diciembre del 2015

#### Contenido

Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultado Integral  
Estado de Cambios en el Patrimonio de Accionistas  
Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo  
Formulario de Actualización de Datos.  
Nómina de Socios o Accionistas.  
Formulario de Administradores/Personal Ocupado.  
Informe de Administrador  
Informe de Comisario.  
Notas a los Estados Financieros



Luis Eduardo Crespo Andia  
Gerente General



CPA Franklin Zambrano Vásquez  
Contador

# OPENGROUP S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2015

#### 1. Actividad

La Compañía fue constituida en Abril 24 del 2015, el mismo que expide la Superintendencia de Compañías según Resolución con vigencia de 50 años.

Su actividad principal Actividades de Capacitación y se encuentra ubicada en la provincia del Guayas-Guayaquil, en Av. Rodríguez Chávez #5 Condominio Parque Empresarial Mz 274-02 Edificio Coloncorp Piso#3 Oficina 305.

Su representante legal es el Sr. Luis Eduardo Crespo Andia como Gerente General, cuyo período de vigencia es de cinco años.

#### 2. Políticas Contables Significativas

##### Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades, los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

## OPENGROUP S.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### **Instrumentos Financieros**

Los Activos y Pasivos Financieros se presentan a su valor razonable, designado como tales en su reconocimiento inicial, y clasificados de acuerdo a su negociación.

#### **Beneficios a Empleados**

Los beneficios de los empleados son reconocidos desde su fecha de ingreso y estos a la vez cargados en resultados en el período que se informa.

#### **Reserva Legal**

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado.

#### **Reserva de Valuación**

Representa la diferencia neta entre el valor de la compra y el valor del avalúo de las propiedades y equipos determinado por un perito.

El saldo acreedor de esta cuenta puede ser utilizado para capitalizar la compañía y compensar pérdidas, pero por ningún concepto podrá distribuirse como utilidades o cancelar la parte insoluble del capital suscrito.

## **OPENGROUP S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

#### **Participación de Trabajadores**

De acuerdo con el Código de trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.

#### **Impuesta a la Renta**

La provisión para impuesto a la renta está constituida a la tasa del 22% sobre la base imponible. En el caso de que reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año.

#### **Ingresos y Gastos**

Los Ingresos son reconocidos por las actividades ordinarias y al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, teniendo en cuenta descuentos que se puedan originar de cualquier indole.

Los gastos son registrados sobre la base del devengado.

## OPENGROUP S.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 3. Efectivo y Equivalente de Efectivo

La cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2015</u>
	<i>(US Dólares)</i>
Caja-Bancos	2,586.78
	<u>2,586.78</u>

#### 4. Documentos y Cuentas por Cobrar Cliente NO Relacionados

La cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2015</u>
	<i>(US Dólares)</i>
Cuenta por Cobrar Clientes	1,313.06
	<u>1,313.06</u>

#### 5. Activo por Impuestos Corrientes

La cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2015</u>
	<i>(US Dólares)</i>
Crédito Tributario de la Renta	177.53
Crédito Tributario IVA	2,082.12
	<u>2,259.65</u>

El Crédito Tributario por Renta e IVA es por el efecto de las retenciones que realizan los clientes.

## OPENGROUP S.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 6. Inventario de Mercadería:

Esta Cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

Inv. De Prod. Term. Y Mercadería	7,523.30
	<u>7,523.30</u>

#### 7. Otros Activo Corrientes:

Esta Cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

Otros Activos Corrientes	2,200.00
	<u>2,200.00</u>

#### 8. Cuentas por Pagar No Relacionadas

Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2015</u>
	<i>(US Dólares)</i>
Cuentas por Pagar Proveedores	6,225.36
	<u>6,225.36</u>

#### 9. Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas

Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

## OPENGROUP S.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

	<u>2015</u>
	<i>(US Dólares)</i>
Locales	5,280.54
	<u>5,280.54</u>

#### 10 Pasivos Corrientes por Beneficios a los Empleados

La cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2015</u>
	<i>(US Dólares)</i>
Obligaciones con el IESS	1,151.44
Otros Pasivos Corrientes por Beneficios Empleados	1,625.45
	<u>2,776.89</u>

#### 11. Capital Pagado

Al 31 de diciembre del 2015, el capital pagado consiste de 1,600.00 acciones ordinarias con un valor nominal unitario US\$1.00, cuyas acciones están divididas de la siguiente manera

SOCIO	ACCIONES	COSTO/ACCION	TOTAL
CRESPO ANDIA LUIS EDUARDO	440	1.00	440.00
BARCO ECHEVERRY DIEGO ANDRES	440	1.00	440.00
MUÑOZ GONZALES RONALD IVAN	720	1.00	720.00

#### 12. Impuesto a la Renta

En la determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta del 2015, la compañía consideró Gastos Deducibles.

## OPENGROUP S.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

### **13. Eventos Subsecuente**

Al 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se han producido otros hechos que puedan afectar la presentación de estos estados financieros.

---