

BM LAURUS TRAINING CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa BM LAURUS TRAINING CIA. LTDA. está constituida en Ecuador y su actividad principal es la proporción de servicios de capacitación y formación profesional.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía contrato 2 empleados.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de BM LAURUS TRAINING CIA. LTDA. han sido elaborados sobre las bases del costo histórico basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de activos.

2.3 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. El saldo bancario al 31 de diciembre de 2019 es de USD 12.74

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, al cierre del año 2019 la empresa tiene cuentas por cobrar comerciales por USD 18.338,18 las cuales corresponden a ventas realizadas por servicios de capacitación concedidas a crédito, algunas de las cuales tienen un período de vencimiento superior a los 45 días, por lo cual se realizó la respectiva provisión para cuentas incobrables.

2.5. Propiedades, planta y equipos

Son registradas al Costo menos la depreciación anual. El costo de propiedad planta y equipó comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo. Para el ejercicio económico del año 2019, BM LAURUS TRAINING Cia.Ltda. el valor que se registra como propiedad, planta y equipo

consiste en USD 793.75; cabe mencionar que los activos adquiridos bajo la cuenta contable de equipos de computación, ya han sido depreciados en su totalidad.

2.6 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Vida útil en años

Equipos de computación	3
------------------------	---

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son declarados obsoletos al 100% de acuerdo a políticas corporativas

2.7 Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocerán, cuando la empresa tenga obligaciones bancarias, inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registrarán subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Por el período fiscal del 2018, no existe obligación bancaria alguna

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. Al cierre del ejercicio fiscal 2019, las cuentas por pagar comerciales y por pagar registran un saldo de USD 0.00.

2.9 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y no aplica el diferido

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable(tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles y partidas no deducibles. La compañía el

impuesto corriente lo calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico

El impuesto a la renta corriente es de \$ 359,16

2.10. Beneficios a trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad, cuando la misma genera un resultado económico positivo. Para el ejercicio económico del año 2019, BM LAURUS TRAINING Cia. Ltda. generó ganancia por el valor de USD 1.923,02

2.10.1 Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad, cuando es el caso. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes, emitidas y remitidas al Ministerio de Relaciones Laborales.

2.11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios proceden de la prestación de servicios de capacitación y formación profesional, estas actividades se realizan en las oficinas de la empresa implementadas para este efecto. Durante el ejercicio fiscal 2019, el valor percibido por concepto de ingresos fue de USD 45.213,00.

2.12. Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. Durante el ejercicio fiscal 2019, este valor fue de USD 43.289,98.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, se los ha estructurado de conformidad con las disposiciones que emiten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en base a las cuales requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente: un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Crédito Tributario a favor de la empresa		5.419,48
Crédito tributario de IVA	293,76	
Crédito tributario de Renta	5.125,72	
SUMAN:	5.419,48	5.419,48
Obligaciones Tributarias con el SRI		172,80
IVA Ventas	172,80	
SUMAN:	172,80	172,80

5. PROVISIONES

Al cierre del ejercicio económico pertinente, se ha realizado una provisión de USD 32.721,04 por concepto de cuentas por pagar al IESS, de USD 640.00 de cuentas por pagar como Impuestos Municipales y de USD 181.20 de cuentas por pagar al SRI.

6. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

No existen

7. PATRIMONIO

7.1 Capital social

El capital social autorizado, está constituido por 1000 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00; 700 acciones con un valor nominal de USD 700.00 corresponden al socio: Sra. María Dolores Breilh; y, 300 acciones con un valor nominal de USD 300.00 corresponden al socio: Antonio Cañaveral

7.2 Reserva legal

Durante el ejercicio económico 2019 BM LAURUS TRAINING Cia. Ltda., generó utilidades por consiguiente se realiza la reserva respectiva.

8. INGRESOS

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios de capacitación y formación profesional en el ejercicio fiscal 2019 ascienden a la suma de USD 45.213,00

9. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los gastos operativos reportados en el Estado de Ganancias y Pérdidas ascienden a la suma de USD 43.289,98

10. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros en Febrero 26 del 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la administración de la compañía el 26 de febrero del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

En opinión de la Administración de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la junta de Accionistas sin modificaciones, para lo cual se ha convocado a la Junta General de Socios el día 09 de Marzo del 2020.



CPA JORGE GOMEZ TORRES

CONTADOR