

CAPACITACION INTEGRAL Y PROFESSIONAL CAPACIP C. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. Operaciones y Escenario Económico

La compañía fue constituida el dieciocho de Noviembre del 2010, ante la Notaria Sexta Abg. Luis Larrea Zambrano en la Ciudad de Machala Provincia de El Oro, su objetivo Social es dedicarse a la organización de toda clase de eventos académicos de capacitación y asesorías en todo lo relacionado a tributación, contabilidad, finanzas, Auditoria, Banca, Secretariado, comercio exterior, marketing, venta de recursos humanos, etiqueta social, capacitación en casa. Se encuentra ubicada en la ciudad de Machala Provincia de El Oro en la calle 15ava sur E/ 8va. Y 9na Oeste, Actualmente su capital \$400.00.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

a) Reconocimiento en los estados financieros

Aprobación de los Estados Financieros.-

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y aprobado con fecha 30 de marzo de 2018 posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de accionistas.

Declaración de cumplimiento –

Los estados financieros de CAPACITACION INTEGRAL Y PROFESSIONAL CAPACIP C. LTDA., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009

b) Bases de preparación

La contabilidad se la lleva de acuerdo con las disposiciones de la ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y es preparada tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES párrafo 3.3 vigente al 31 de diciembre del 2017 y aplicada de manera uniforme a los períodos que presentan en estos estados financieros. Presentación de Estados Financieros Sección 29

En el reconocimiento y medición de sus activos y pasivos por sus costos históricos, salvo cuando este requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.

Moneda de presentación y moneda funcional

La compañía mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda oficial del Ecuador a partir del 10 de enero del año 2000, fecha en que el Gobierno Ecuatoriano dispuso la vigencia de un nuevo sistema cambiario, desplazando el Sucre (s./) como unidad monetaria por el dólar como se define en la sección 30.

Periodo contable

Los Estados financieros preparados al 31 de diciembre del 2017, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES contienen los presentes estados financieros:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017
- Estados de Resultados Integrales al 31 de diciembre del 2017
- Estado de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2017,
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2017

Los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes de efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación. El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la Sección No. 13 sobre Inventarios o el valor en uso de la Sección No. 27 Deterioro del valor de los Activos.

Los Activos financieros y pasivos financieros

Se medirá los activos financieros y pasivos financieros al valor razonable excepto cuando la norma requiera o permita la medición conforme a otra base de medición tal como el costo o el costo amortizado.

Activos no financieros

Los activos no financieros que una entidad reconoció inicialmente al costo histórico se miden posteriormente sobre otra base de medición. Así las propiedades, planta y equipo cuando se adquieran al importe menor entre el costo depreciado y el valor razonable menos costos de

venta. La medición de activos a esos menores importes pretende asegurar que un activo no se mida por un importe mayor que el que la entidad espera recuperar por la venta o por el uso de ese activo.

La depreciación se calculará por el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, base a los siguientes porcentajes anuales:

Instalaciones	10%
Maquinaria y Equipo de Oficina	10%
Muebles y Equipos de Oficina	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%

Las propiedades, planta y equipo que una entidad mide por su importe revaluado (véase el párrafo 16.13):

Pasivos distintos de los pasivos financieros

Los pasivos distintos de los pasivos financieros se miden por la mejor estimación del importe que debería requerirse para liquidar la obligación en la fecha a la cual se informa.

Compensación

Una entidad no compensará activos y pasivos, o ingresos y gastos, salvo cuando esté requerido o permitido por la norma.

(a) Las mediciones de activos netas de correcciones valorativas, es decir correcciones de valor por obsolescencia en inventarios y correcciones por cuentas de dudoso cobro no constituyen compensaciones.

(b) Si las actividades de operación normales de la entidad no incluyen la compra y venta de activos no corrientes incluyendo inversiones y activos de operación, la entidad presentará ganancias y pérdidas por la disposición de tales activos, deduciendo del importe recibido el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondientes.

Gastos

El reconocimiento de los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. La entidad reconocerá un gasto en el estado de resultados cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Resultados

El resultado es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y por ello, no se necesita un principio de reconocimiento separado.

Partidas del Estado financiero

Políticas contables significativas

Las políticas contables descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente en los períodos presentados en este informe, las cuales son:

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes a efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos e inversiones de corto plazo en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

	2016	2017
Caja general		
Bancos locales	3.702	39.003
	0	367
Total	3.702	39.370

2. Clientes no relacionados

Son los saldos correspondientes al cierre del ejercicio 2017.

	2016	2017
Clientes	28.710	9.705
(-)Provisión Incobrable	-3.362	-3.362
	27.364	8.360

3. Activos por Impuesto corriente

Son importes del saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta establecido por la Empresa al 31 de diciembre del 2017, aplicando la NIC 12 párrafo 5

	2016	2017
Crédito tributario IVA	1.006	0
Anticipo al Impuesto a la Renta	0	0
Retenciones en la fuente	1.891	0
Total	2.898	0

4. Propiedad Planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo incluye su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento modelo del costo, después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, las

erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al costo o gasto según corresponda al incurrirse en ellas.

De acuerdo a las NIIF para Pymes las propiedades, planta y equipo solo pueden medirse al Costo e incluirse valores como costo atribuido.

	<u>31/12/2016</u>	<u>(Retiros- Aumentos)</u>	<u>31/12/2017</u>
Edificio e instalaciones	30.100	0	30.100
Muebles y Enseres,	14.437	0	14.437
Maquinaria, equipos e instalaciones	264	0	264
Equipos de computación	1.876		1.876
Vehículos	0		
Otros activos fijos.	0		0
Subtotal	46.677	0	46.677
Depreciación Acumulada	-9.569	-3.600	-13.169
Total activo fijo neto	37.108	-3.601	33.508

5. Cuentas por pagar

El saldo de obligaciones pendientes de pago de la Empresa al 31 de diciembre del 2017, corresponden a

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Proveedores por Pagar		6.759
Total Cuentas por Pagar	0	6.759

6. Otras obligaciones por Pagar

Las obligaciones con el less al cierre del ejercicio 2017 son:

Impuesto a las ganancias.- Se basa en la utilidad gravable (Tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles. El Pasivo de la compañía por concepto de Impuesto se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

La tasa fiscal de acuerdo a las Leyes y reglamentos Vigentes por parte de la administración tributaria es 22%.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la Renta del ejercicio	3.405	194
15% Participación trabajadores por pagar	2.731	1.188
Obligaciones con el IESS	255	761
Obligaciones con el SRI	1.087	
Otros beneficios empleados	552	4.920
Total Cuentas por Pagar	8.030	7.063

7. PATRIMONIO

erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al costo o gasto según corresponda al incurrirse en ellas.

De acuerdo a las NIIF para Pymes las propiedades, planta y equipo solo pueden medirse al Costo e incluirse valores como costo atribuido.

	<u>31/12/2016</u>	<u>(Retiros- Aumentos)</u>	<u>31/12/2017</u>
Edificio e instalaciones	30.100	0	30.100
Muebles y Escritorios	14.437	0	14.437
Maquinaria, equipos e instalaciones	264	0	264
Equipos de computación	1.876		1.876
Vehículos	0		
Otros activos fijos	0		0
Subtotal	46.677	0	46.677
Depreciación Acumulada	9.569	-3.600	-13.169
Total activo fijo neto	37.108	-3.601	33.508

5. Cuentas por pagar

El saldo de obligaciones pendientes de pago de la Empresa al 31 de diciembre del 2017, corresponden a

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Proveedores por Pagar		6.759
		0
Total Cuentas por Pagar	0	6.759

6. Otras obligaciones por Pagar

Las obligaciones con el less al cierre del ejercicio 2017 son:

Impuesto a las ganancias.- Se basa en la utilidad gravable (Tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles. El Pasivo de la compañía por concepto de Impuesto se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

La tasa fiscal de acuerdo a las Leyes y reglamentos Vigentes por parte de la administración tributaria es 22%.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la Renta del ejercicio	3.405	194
15% Participación trabajadores por pagar	2.731	1.188
Obligaciones con el IESS	255	761
Obligaciones con el SRI	1.087	
Otros beneficios empleados	552	4.920
Total Cuentas por Pagar	8.030	7.063

7. PATRIMONIO

Capital

La compañía tiene al cierre del ejercicio 2017 un capital de 400.00.

Socios	%	Aportaciones
Duarte Serrano Luis Edwin	50%	200
Duarte Bailón Verónica M	50%	200
Total	100%	400

8. La Reserva Legal.

La reserva legal al final del periodo 2017.

	2016	2017
Reserva Legal	1.207	1.207
	1.207	1.207

9. Utilidades acumuladas

Las utilidades acumuladas al 31 de Diciembre del 2017.

	2016	2017
Ganancias acumuladas	48.555	59.420
	48.555	59.420

10. Utilidad del ejercicio

La utilidad del ejercicio al 31 de Diciembre del 2017.

	2016	2017
Utilidad del Ejercicio	10.864,61	4.371
	10.865	4.371

11. Eventos Subsecuentes

Hasta el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de presentación de estos estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) no se han producido eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los resultados indicados en los mencionados estados financieros.



Lcdo. Luis Duarte Serrano
GERENTE