

CENTRO DE FORMACION EN SEGURIDAD CENFORSED CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1.- ANTECEDENTES

CENFORSED, se constituyó en la República del Ecuador, el 26 de Septiembre del 2014, con el objeto social principal en la de garantizar de manera efectiva la prestación de servicios educativos de calidad, orientados a la formación, capacitación, especialización y reentrenamiento del talento humano en las ramas de vigilancia y seguridad privada.

El objetivo principal de la empresa es proyectar a Cenforced como una institución de capacitación de la seguridad privada reconocida nacional e internacionalmente, líder en la formación del capital humano, la investigación en concordancia con los estándares de calidad académica exigidos por un mundo cada vez más globalizado y altamente competitivo para contribuir al desarrollo de las naciones.

Formar ciudadanos integrales que se desempeñen como profesionales de excelencia en áreas prioritarias de la seguridad privada contribuyendo con el desarrollo económico y social de país contando con programas de estudio actualizados y utilizando tecnología de punta.

Por encontrarse sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, procede a dar cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución N.- 08 .G.DSC.010, reconociendo que por sus características económicas le corresponde su aplicación en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

NOTA 2.- BASE LEGAL

En base a los condicionantes estipulados en el artículo primero de la Resolución N.- SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, del 12 de enero del 2011 emitida por la Superintendencia de Compañías, la compañía CENFORSED CIA. LTDA., resolvió registrar y preparar los Estados Financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), con lo cual procede a registrar, preparar y presentar los estados financieros, a partir del 1 de enero 2015 *fr*

NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

BASES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.- Los estados financieros de la compañía se elaboran de acuerdo con principio de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS), desde el año 2012, según las correspondientes resoluciones emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Desde el año 2012, las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros, basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.- Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Para el año 2017 el saldo es de 4408.42 que está constituido por el saldo de la cuenta corriente y el saldo de una cuenta de ahorro programado.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se registran a su valor normal e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización, dicha provisión constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. El valor razonable de las cuentas por cobrar se revela.

Para el año 2017 no se realiza provisión porque todas las cuentas por cobrar son cobrables el saldo de esta cuenta es en 37693.03 que incluye una provisión de ingresos de cursos que se facturarán en el año 2018.

Propiedad, Planta y Equipo.- Están registradas al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran en los resultados del periodo en que se producen.

Cuentas por pagar Comerciales Y Otras Cuentas por Pagar.- Se registran a su valor nominal. El valor nominal de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revela.

Para cerrar el año 2017 Cenforced no registra cuentas comerciales por pagar.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades.- De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales de la compañía.

Para el año 2017 la empresa registra un pérdida contable antes de impuestos de 2108.87 (dos mil ciento ocho con 87 /100 Dólares Americanos), motivo por el cual no hay distribución de participación trabajadores. 12.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación mínima sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que esta represente mínimo el 25% del capital social.

Esta reserva legal no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad o para absorber pérdidas.

Para el año 2017 no se registra reserva legal al ser el resultado contable a pérdida

Ingresos.- Se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar menos cualquier descuento que se otorgue.

Para el año 2017 los ingresos por servicios de cursos a guardias asciende a \$101.764,54.

Costos y Gastos.- Se registran en base al método del devengado.

Para el año 2017 los ingresos incurridos para la operación ascienden a \$103.929,50 de estos gastos el valor de \$ 998.23 son gastos no deducibles.

Compensación de Transacciones.- Como norma general, no se compensan activos y pasivos, tampoco ingresos y gastos.

Impuesto a la Renta.- La base imponible para el impuesto a la renta de este año incluyendo gastos no deducibles es de -\$ 1110.64, motivo por el cuál no genera el cálculo del 22% de impuesto a la renta, ni anticipo impuesto a la renta mayor al ser una empresa que está en el segundo año de empezar a recibir ingresos.

Impuesto a la Renta Diferido.- El Impuesto a la Renta diferido se registra por el método del pasivo reconociendo el efecto de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos, y su saldo en los estados financieros, Impuestos diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se dispondrán de beneficios gravables futuros contra los que se puede utilizar estos créditos.

Para determinar el impuesto a la renta diferido se usará la tasa tributaria promulgada por la Ley de Régimen Tributario a la fecha del balance general.

A diciembre 2017, no se presentan activos ni pasivos por impuestos diferidos, debido a que no tenemos valores significativos que registrar por estos conceptos.

NOTA.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, a partir del año 2001 hasta el año 2010, la tarifa para el impuesto a la renta se estableció en el 25% sobre las utilidades sujetas a la distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. En el año 2012 la tasa para el impuesto a la renta es del 23%, en el año 2014 fue de 22%.

Desde el año 2010, el impuesto a la renta es el mayor valor entre impuesto causado y el anticipo del año.

La conciliación de la utilidad según estados financieros y la base de cálculo del impuesto a la renta 2016 son como sigue:



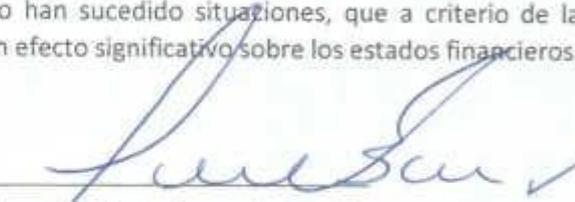
CENFORSED CIA. LTDA.		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
Al 31 de diciembre del 2017		
CONCILIACION TRIBUTARIA 2017		
UTILIDAD NETA		-2,108.87
GASTOS NO DEDUCIBLES	998.23	
AMORTIZACION PERDIDAS	-	
BASE IMPONIBLE	-1,110.64	
15% PARTICIPACION EMPLEADOS		-
UTILIDAD NETA	-2,108.87	
15% PARTICIPACION EMPLEADOS	-	
PARCIAL	-2,108.87	
GASTOS NO DEDUCIBLES	998.23	
AMORTIZACION PERDIDAS	-	
BASE IMPONIBLE IMP. RENTA	-1,110.64	-1,110.64
22% IMPUESTO RENTA O ANTICIPO	-	
ANTICIPOS	-	
RETENCIONES AÑOS ANTERIORES	-	
IMPUESTO RENTA A PAGAR 2016	-	
retenciones fuente Año 2017	379.02	
Impuesto a la renta por pagar		
Impuesto a la renta a favor	379.02	
UTILIDAD DESPUES IMP. Y PARTICIPAC		-2,108.87
RESERVA LEGAL		
RESERVA VOLUNTARIA		
UTILIDAD (Después Imp, Particip. Y Reservas)		<u>-2,108.87</u>

NOTA.- EVENTOS SUBSECUENTAS

A la fecha de emisión del presente informe, no han sucedido situaciones, que a criterio de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.



 Ing. Anabel Santillán Gómez
 Contadora



 Abogada María Fernanda Bonilla
 Gerente General