

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

El Centro de Capacitación el Buho S.A Empezó sus funciones en el mes de Junio del 2015 su propósito principal es la de Refuerzo Académico en educación Básica y Bachillerato en áreas Educativas, Deportivas y Culturales.

Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

2. 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs)

Los Estados de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados bajo la normatividad NIIF

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera al 31 de diciembre de 2015, los resultados de las operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros del CENTRO DE CAPACITACION EL BUHO comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013, los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable no incluyen una provisión para reducir su valor, al de probable realización, puesto que la cartera es sana. Si en un futuro se registra algún indicio de deterioro, dicha provisión se constituirá en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 6.

2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

	Diciembre 31
Locales:	21775.12
Obligaciones Financieras	
Con la Administración Tributaria	1664.47
Impuesto a la Renta	780.40
15% Empleados	
Con Empleados	3259.80
Con el IESS	777.60
Provisiones Beneficios Sociales	1015.54
Total Pasivos Corrientes	29853.11
Otros Pasivos no corrientes	

2.7 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente 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 imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de "reversión de gastos no deducibles", no reconoce activos por

impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagará inmediatamente a la Administración Tributaria.

2.8 Otras Cuentas por pagar No Corrientes

Se registran la proporción de los activos corrientes, provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que son conocidos.

2.14 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

3.2 Consideraciones aplicadas por la Compañía

3.2.1 Estimaciones

Las estimaciones determinadas como política establecen vidas útiles reales para todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, con el propósito de proyectar las respectivas depreciaciones.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las

revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

5. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa se encuentra disponible en las cajas de la empresa.

Diciembre 31, 2015	
<u>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</u>	
Caja General	16,606.49
Saldo Neto	16,606.49

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2015 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por servicios de capacitación.

Diciembre 31, 2015	
<u>Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes</u>	
Cuentas por Cobrar Clientes	16813.49
Provisión Cuentas Incobrables	
Saldo Neto	16813.49

✓ No existe antigüedad de la cartera, por lo cual la provisión no se realiza

7. Servicios y otros pagos anticipados

Representan las cuentas por servicios pre-pagados, anticipos a Proveedores y anticipos a empleados, principalmente.

13. Patrimonio

Capital Social: El capital social autorizado, está constituido por un valor de US\$ 800.00 dólares acciones de valor nominal unitario de \$ 1.00 todas las ordinarias y normativas.

Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

15. Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de la prestación de servicios de capacitación.

Diciembre 31, 2015	
Ventas	78024.17
Total	78024.17

16. Costos y gasto por naturaleza

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

Durante el año 2015, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de mantenimientos y adecuaciones en las instalaciones.

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2015 son los segundos que la Compañía ha preparado aplicando NIIF.


Ing. Ma. Del Carmen Changoluisa

CONTADOR GENERAL