

CUPES CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

“Capacitadora Cursos Profesionales Especializados en Seguridad Cupes Compañía de Responsabilidad Limitada”, es una compañía limitada con domicilio en la calle Jaime Cevallos N47-171 y Agustín Zambrano de la ciudad de Quito, fue constituida el 9 de junio del 2015.

CUPES CIA. LTDA., tiene como objeto social la prestación de servicios educativos orientados a la formación, capacitación, especialización y perfeccionamiento de destrezas del personal de vigilancia y seguridad privada.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”) vigentes al 31 de diciembre de 2019.

Base de medición.

Los Estados Financieros han sido preparados en base al soto histórico, valores en Dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional y presentación de la Compañía.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Para la preparación y presentación de los Estados Financieros del año 2019 se adoptaron las siguientes políticas contables:

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

3.2. Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes muebles que constituyen Propiedad, Planta y Equipo se registran al costo histórico y se deprecian bajo el método de línea recta.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

| | 31/12/2019 (En U.S. dólares) | 31/12/2018 (En U.S. dólares) |
|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Banco Internacional | 1.345,23 | 277,52 |
| Total | 1.345,23 | 277,52 |

4.2. ACTIVOS FINANCIEROS

Comprende las cuentas y documentos a cobrar a clientes y partes relacionadas por los servicios prestados, afectada por la provisión del 1% por cuentas incobrables:

| | 31/12/2019 (En U.S. dólares) | 31/12/2018 (En U.S. dólares) |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes | 41.911,68 | 0,00 |
| Cuentas por Cobrar Relacionadas | 25.686,02 | 63.720,80 |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables | -540,72 | -540,72 |
| Total | 67.056,98 | 63.180,08 |

4.3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta se compone por el valor del crédito tributario originado por adquisiciones a los proveedores; por las retenciones de impuesto a la renta y de impuesto al valor agregado efectuadas por los clientes; y, por el anticipo de impuesto a la renta pagado. El resumen de la cuenta se expone a continuación:

| | 31/12/2019 (En U.S. dólares) | 31/12/2018 (En U.S. dólares) |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Crédito Tributario IVA | 609,39 | 1.351,30 |
| Crédito Tributario (Impuesto a la Renta) | 4.367,30 | 3.500,40 |
| Crédito Tributario (Retenciones de IVA) | 24.635,55 | 17.903,88 |
| Anticipo de Impuesto a la Renta | | 0,00 |
| Total | 29.612,24 | 22.755,58 |

4.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Comprende los bienes muebles adquiridos por la empresa para el giro del negocio, los cuales se deprecian mediante el método de línea recta. El resumen de la cuenta se detalla a continuación:

| | 31/12/2019 (En U.S. dólares) | 31/12/2018 (En U.S. dólares) |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Muebles y Enseres | 1.408,88 | 1.408,88 |
| (-) Depreciación Acum. Muebles y Enseres | -466,40 | -314,82 |
| Equipos de Computación | 855,20 | 855,20 |
| (-) Depreciación Acum. Equipos de Computación | -799,63 | -490,88 |
| Vehículos | 17.535,09 | 17.535,09 |
| (-) Depreciación Acum. Vehículos | -10.228,75 | -6.429,50 |
| Total | 8.304,39 | 12.563,97 |

4.5. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Este rubro incluye el préstamo otorgado por el Banco Internacional para la adquisición de un vehículo, compuesto por:

| | 31/12/2019 (En U.S. dólares) | 31/12/2018 (En U.S. dólares) |
|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Préstamos Bancarios (Corriente) | 2.555,76 | 5.668,98 |
| Préstamos Bancarios (No Corriente) | 0,00 | 2.555,76 |
| Total | 2.555,76 | 8.224,74 |

4.6. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Comprende el valor de las retenciones de impuesto a la renta aplicadas a los proveedores y el valor del impuesto a la renta del ejercicio corriente. El resumen de la cuenta se expone a continuación:

| | 31/12/2019 (En U.S. dólares) | 31/12/2018 (En U.S. dólares) |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Retenciones IR Aplicables 1% | 8,74 | 2,85 |
| Retenciones IR Aplicables 2% | 51,12 | 180,73 |
| Retenciones IR Aplicables 8% | 95,04 | 62,88 |
| Retenciones IR Aplicables 10% | 130,00 | 130,00 |
| Retención IR Relación de Dependencia | 289,75 | 0,00 |
| IVA por Pagar | 5.847,21 | 2.197,47 |
| Retenciones IVA 70% | 280,81 | 130,70 |
| Retenciones IVA 100% | 156,00 | 156,00 |
| Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio | 1.550,30 | 1.744,88 |
| Total | 8.408,97 | 4.605,51 |

4.7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En esta cuenta se presentan los valores pendientes de pago a proveedores y otras cuentas por pagar relacionadas, así como también refleja los dividendos por pagar con un saldo al 31 de diciembre del 2019 de USD 37.871.88

| | 31/12/2019 (En U.S. dólares) | 31/12/2018 (En U.S. dólares) |
|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Proveedores Cuentas por Pagar | 6.666,88 | 4.468,44 |
| Cuentas por Pagar Relacionadas | 18.985,94 | 18.931,23 |
| Dividendos por Pagar | 7.236,09 | 14.472,21 |
| IESS por pagar | 1.069,19 | 0,00 |
| Beneficios Sociales por Pagar | 7.739,05 | 0,00 |
| Participación Trabajadores por Pagar | 1.034,41 | 0,00 |
| Anticipo de Clientes | 179,20 | 0,00 |
| Total | 42.910,76 | 37.871,88 |

4.8. CAPITAL

El capital autorizado, suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2019 comprende 45.000 participaciones de un dólar americano cada una, representadas por los certificados de aportación.

| | 31/12/2019 (En U.S. dólares) | 31/12/2018 (En U.S. dólares) |
|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Capital | 45.000,00 | 45.000,00 |
| Total | <u>45.000,00</u> | <u>45.000,00</u> |

4.9. INGRESOS

Corresponden al valor de los servicios prestados a los clientes de CUPES CIA. LTDA, por un valor total de USD 182.989.90

| | 31/12/2019 (En U.S. dólares) | 31/12/2018 (En U.S. dólares) |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Ingresos Actividades Ordinarias | 130.709,12 | 180.378,29 |
| Otros Ingresos | 0,00 | 2.611,61 |
| Total | <u>130.709,12</u> | <u>182.989,90</u> |

4.10. COSTOS Y GASTOS

Está compuesto por los desembolsos y pagos efectuados a proveedores para la prestación de los servicios de capacitación, las provisiones y depreciaciones de activos. El resumen de la cuenta se presenta a continuación:

| | 31/12/2019 (En U.S. dólares) | 31/12/2018 (En U.S. dólares) |
|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Costo de Venta | 36.702,50 | 116.421,32 |
| Gastos | 87.855,26 | 57.139,16 |
| Gastos Financieros | 795,71 | 1.498,13 |
| Otros Gastos | 1.185,17 | 5.614,86 |
| Total | <u>126.538,64</u> | <u>180.673,47</u> |

4.11. UTILIDAD DEL EJECICIO

Comprende la diferencia de los Ingresos menos los Costos y Gastos efectuados, antes del cálculo de Impuesto a la Renta del Ejercicio Corriente; así:

| | 31/12/2019 (En U.S. dólares) | 31/12/2018 (En U.S. dólares) |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Ingresos | 130.849,99 | 182.989,90 |
| Costos y Gastos | -126.538,64 | -180.673,47 |
| Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos | <u>4.311,35</u> | <u>2.316,43</u> |

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no existen hechos posteriores que afecten la interpretación de los mismos.

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros han sido aprobados y autorizados a ser emitidos por la presidenta de la Compañía el 9 de junio del 2020 y serán presentados a la Junta de Socias el 9 de junio del 2020 para su aprobación.

Atentamente,



**Ing. Mariela Rojas
CONTADORA**