CAPACITACION ARANGO & ARANGO ASCENDEMOS CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS:

US$ - Dólares de Estados Unidos de Norte América

IVA – Impuesto al Valor Agregado

NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF Pymes- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas

CAPACITACION ARANGO & ARANGO ASCENDEMOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1.- OPERACIONES

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas el 25 de septiembre del 2014 con el nombre de CAPACITACION ARANGO & ARANGO ASCENDEMOS CIA. LTDA.; Su actividad principal es la capacitación y asesoría en gestión de calidad y productividad empresarial, especialmente la capacitación y asesoría a la pequeña y mediana empresa.

Su domicilio es en la ciudad de Quito, Av. Galo Plaza Lasso N62-65 y Nazareth, frente al diario La Hora.

NOTA 2.- AUTORIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2015, han sido emitidos y entregados a la Gerencia, en fecha 15 de marzo de 2016, y serán puestos a consideración de la Junta General de Socios, a realizarse con fecha 31 de marzo de 2016.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

3.1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad IASB (International Accounting Standards Board).

Los estados financieros de CAPACITACION ARANGO & ARANGO ASCENDEMOS CIA. LTDA., comprenden el estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2015.

3.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas de los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

3.3 Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye el efectivo disponible, los depósitos a la vista en bancos, sobregiros bancarios e inversiones a la vista máximo a 90 días; estos valores son de libre disponibilidad.

3.4 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipo son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos pueden ser medidos

razonablemente. Los desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otras propiedades, planta y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima un valor de realización de sus propiedades, planta y equipo al término de su vida útil. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los elementos de propiedad, planta y equipo son revisadas y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

Tipo de bienes	Número de años
Edificios, obras civiles e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Equipos de cómputo	3
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integral

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades, planta y equipo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable (deterioro).

3.5 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles revisiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una perdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

3.6 Impuesto a la renta: corriente y diferido

El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta: corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados o directamente en el patrimonio.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

3.7 Beneficios a empleados

Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.
- Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Beneficios de largo plazo

Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales y de seguridad social ecuatorianas.

De acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del

equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente las provisiones para la jubilación patronal y el desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente, contratado para el efecto, y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) del año aplicado el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa anual de conmutación actuarial del 7% equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados integrales en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

3.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicios en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos del IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía efectúa la transferencia de dominio y entrega de los bienes a clientes directos, y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes de su propiedad y no mantiene el derecho de ellos ni el control sobre los mismos.

La Compañía genera sus ingresos principalmente por la prestación de servicios de asesoría y capacitación.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que al Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Propiedades, planta y equipos: La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año.
- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio. Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

NOTA 5.- ADMINISTRACION DE RIESGOS

5.1 Factores de riesgo operacional

En el curso normal de las operaciones de la Compañía, la Administración considera que CAPACITACION ARANGO & ARANGO ASCENDEMOS CIA. LTDA., está expuesta a los riesgos operativos que se derivan de: la ocurrencia de modificaciones legales que afectan directamente a la demanda de los servicios ofrecidos

5.2 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros, principalmente: riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

(a) Riesgo de mercado

El mercado en el que se desenvuelve la empresa tiene como principal competidor a los consultores independientes, que por sus menores costos de operación, compiten con los servicios ofrecidos por la Compañía. Sin embargo se mantiene en el mercado la empresa por la calidad de sus servicios que son realizados por profesionales altamente calificados y con vasta experiencia.

(b) Riesgo de crédito

Las políticas estrictas de concesión de crédito y seguimiento diario de la cartera de clientes, permite que esta no se deterior y tenga adecuados niveles de recuperación de cuentas por cobrar comerciales.

(c) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales.

NOTA 6.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros.-

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	
CUENTA	**CORRIENTE**	**NO CORRIENTE**
Efectivo y equivalentes al efectivo	375,23	-
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Cuentas por cobrar clientes	-	-
Inventarios	--	-
Otras cuentas por cobrar	-	-
Total activos financieros	375.23	-
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Proveedores y cuentas por pagar	-	-
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	-	-
Anticipo clientes	-	-
Prestaciones y beneficios sociales	-	-
Total pasivo financiero	-	-

NOTA 7.- GASTOS POR NATURALEZA

Los gastos operacionales agrupados de acuerdo a la naturaleza son los siguientes:

AÑO 2015	**Gastos administrativos**	**Gastos de ventas**	**TOTAL**
Honorarios	600,00	-	600,00
Impuestos y contribuciones	132,00	-	132,00
Mantenimientos y reparaciones	53,25	-	53,25
Suministros	36,85	-	36,85

Servicios básicos	-	-	-
Combustibles	180,00	-	180,00
Depreciaciones	163,33	-	163,33
Transporte	21,95	-	21,95
Otros gastos	62,00	-	62,00
	1.249,38		**1.249,38**

NOTA 8.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes se compone de:

	2015
Bancos	375,23
	375,23

NOTA 9.- IMPUESTOS ANTICIPADOS E IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos anticipados y por pagar comprenden:

	2015
Impuestos anticipados:	
Anticipo impuesto a la renta	-
IVA en compras	104,41
Retenciones impuesto a la renta	-
Retenciones de IVA	-
	104,41
Impuestos por pagar:	
Impuesto a la renta causado	-
Retenciones de impuesto a la renta	-
Retenciones IVA	-
IVA en ventas	-
	-

NOTA 10.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento y los saldos de las propiedades, planta y equipo se presentan a continuación:

Descripción	Saldo al 31 de diciembre 2014	Adiciones	Saldo al 31 de diciembre de 2015
Edificios	-	-	-
Maquinaria y Equipo	-	-	-
Equipos de computo	400,00	-	400,00
Muebles y enseres	300,00	-	300,00
Instalaciones	-	-	-
Total costo	**700,00**	-	**700,00**
(-) Depreciación acumulada	-	-	163,33
Terrenos	-		-
	-	-	**536,67**

Los saldos netos de propiedades, planta y equipos son como sigue, al 31 de diciembre de 2015:

Descripción	Costo	Depreciación acumulada	Valor neto
Edificios	-	-	-
Maquinaria y Equipo	-	-	-
Equipos de computo	400,00	133,33	266,67
Muebles y enseres	300,00	30,00	270,00
Instalaciones	-	-	-
	-	-	**536,67**

NOTA 11.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2015 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las entidades con accionistas comunes y con participación accionaria significativa en la Compañía:

Saldo cuentas por pagar	Relación	2015
Sra. Martha Arango	Préstamo	1.465,69
		1.465,69

Los saldos por pagar de socios no devengan intereses, no tiene plazos definidos de pago, pero son exigibles por parte del acreedor en cualquier momento.

NOTA 12.- IMPUESTO A LA RENTA: CORRIENTE Y DIFERIDO

Debido a la perdida obtenida no se generó impuesto a la renta por pagar

NOTA 13.- CAPITAL SOCIAL

Las participaciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2015 comprende 800 participaciones ordinarias de valor nominal US$ 1,00 cada una.

NOTA 14.- ENTORNO ECONOMICO DEL PAIS

Las condiciones económicas de los últimos años en el país, han venido experimentando fuertes deterioros, los cuales se han incrementado considerablemente durante el año 2015 y mantuvieron con un leve mejoramiento hacia finales del 2016. Este deterioro reflejado, fundamentalmente en la iliquidez de los mercados financieros nacionales, la disminución de los precio del barril de petróleo, la restricción a las importaciones y el incremento arancelario, sobretasas y salvaguardas, ha afectado fuertemente la capacidad productiva de los principales sectores del país, condiciones que determinaron, entre otras cosas, una importante reducción al circulante en la economía, el incremento del desempleo, la disminución de la capacidad productiva y de consumo.

NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de La Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

Martha Arango
Representante Legal

CPA Adriana Zapata
Contadora