Notas a los Estados Financieros:

Del periodo comprendido del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017
(expresado en dólares de Estados Unidos de América)

1. Información General

GRUPO.SUR CAPACITACIÓN Y CONSULTORÍA GRUPOSURCAPACITACIONES CIA. LTDA., constituida en la ciudad de San Miguel, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, día viernes veinte y cinco de agosto del dos mil dieciséis (25 de agosto del 2016), ante el Doctor AUGUSTO MOLINA VITERI Notario primero del cantón Salcedo y domicilio principal en la Parroquia de Santa Lucía se constituye la empresa con los siguientes accionistas:

SOCIOS	PORCENTAJE	VALOR
FERNANDO VINICIO GRANDA BOCANCHO	98%	980.00
MOYA GRANDA TELMO DANIEL	1%	10.00
GRANDA GUALPA IVONNE ALEXANDRA	1%	10.00
TOTAL	100%	1,000.00

Se inscribe en el Registro de la Propiedad del G.A.D. Municipal del Cantón Salcedo con fecha 30 de Agosto del 2016 bajo la Partida N° 15-2016 y en la Superintendencia de Compañías con expediente N°. 709283.

La empresa cuenta con el Acuerdo Ministerial 7991 donde se nos otorga la autorización de funcionamiento como Centro de Formación y Capacitación, con domicilio en el cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, exclusivamente para la formación y capacitación de guardias de seguridad privada en el primer nivel, de conformidad con el articulo vigésimo octavo del Reglamento de Formación del Personal de Vigilancia y Seguridad Privada, por DOS AÑOS, pudiendo ser renovado.

El objeto social de la empresa es brindar servicios de formación y capacitación a personal de seguridad y vigilancia, de acuerdo al articulo uno y dos del Reglamento de Centros de Formación y Capacitación del Personal de Vigilancia y Seguridad Privada

2. Bases de Presentación

Los estados financieros conjuntamente con sus notas son responsabilidad de la administración de la empresa y han sido elaborados de acuerdo a la Normas de Información Financieros para PYMES vigentes.

Los estados financieros han sido registrados en base a su costo histórico y el activo de planta y equipo depreciado a valor razonable a partir de los respaldos documentados que mantiene la compañía.

Los estados están expresados en moneda de circulación legal en Ecuador, esto es Dólar de Estados Unidos de Norteamérica.

3. Políticas Contables Significativas

Entre las principales políticas contables se detallan a continuación:

El efectivo y equivalentes de efectivo se consideran todos los valores que se pueden transformar en dinero líquido esto es caja y bancos, a esto también se incluye los cheques entregados en calidad de garantía por arriendo de bienes inmuebles, pero que los beneficiarios no han cambiado por efectivo, por ser considerados como documento de garantía.

Los valores de cuentas por cobrar son registrados a valor razonable de acuerdo a como se registró la transacción inicial, por ser cuentas jóvenes generadas en septiembre de 2017 y noviembre de 2017.

Las cuentas realizables como son anticipos prepagados a proveedores, anticipos a trabajadores son liquidados para el año 2018.

Por tal razón no ha sido necesario registrar el costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, ni ha existido deterioro en el valor. La tasa de interés efectiva de existir se reconocería como ingreso financiero en tanto que el deterioro constituye una provisión que se registraría como una probabilidad de recuperación de cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros esto es acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a partes no relacionadas, son registradas a su valor razonable, es decir según el evento de la transacción incurrida. No se ha registrado el costo amortizado por el método de interés efectivo ya que son obligaciones que se pagaran en un plazo no mayor a 90 días.

Las obligaciones financieras y otros pasivos son determinados como pasivos corrientes por ser considerados que los pagos se realizarán en no más de 12 meses, es decir corto plazo.

La empresa no dispone de inventarios debido a su objeto social de brindas servicios de formación y capacitación a personal de seguridad y vigilancia.

En lo referente a Propiedad, Planta y Equipo comprende el precio de adquisición más los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta a punto para su funcionamiento.

Todas las erogaciones por concepto de reparaciones y mantenimientos que no afectan en un aumento en el costo del activo se han registrado directamente en la cuenta de resultados en el periodo en que se producen.

De igual manera el costo de propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Ya sea la vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación serán revisados al final de cada año, de existir diferencia razonable entre el registro contable en relación a los activos se ajustarán de acuerdo a la realidad del activo en cuestión.

La vida útil será considerada de acuerdo al siguientes cálculo: muebles y equipos de oficina de 10 años, vehículos de 2 a 9 años según el estado, equipos de cómputo de 1 a 5 años.

Las provisiones son registrados por una obligación que se genera en el presente de acuerdo a la normativa legal se debe pagar en una fecha determinada (XIII, XIV, Vacaciones) y se requiere de los recursos para cancelar dichas obligaciones, las mismas que una vez liquidadas se deteminará la variación en caso de existir entre la provisión y el valor pagado y poder ajustarlos bajo una mejor estimación.

Para el año 2017 no se ha realizado el cálculo matemático actuarial.

Las ventas son registrados al valor del servicio prestado según cada caso, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que haya decidido la empresa bajo autorización de la Junta de Socios.

Otros ingresos registrados por actividades no operativas se han registrado a valor razonable en el momento que se ha hecho efectivo el ingreso.

Todos los gastos se reconocen en el momento que son incurridos independientemente de la fecha de pago.

Los gastos financieros se registran en el momento en que incurren de acuerdo al estado de cuenta bancarios ya que son por el manejo de la cuenta bancaria de la empresa. La empresa no paga intereses por créditos recibidos por partes relacionadas.

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Caja: Dentro de este rubro están dineros recibidos tanto por las ventas como dineros prestados por el accionista que ha cubierto los gastos operativos de la empresa.

Bancos: En lo q respecta a bancos los rubros que se presenta son los depósitos productos del dinero en efectivo de las ventas, se pone en consideración que hay una gran numero de depósitos como anticipos de clientes que más adelante recibirán el curso por lo q estos no están facturados. Otro de los depósitos son realizados directamente mediante transferencias por las empresas q fruto a la negociación se realizó un convenio corporativo.

5. Cuentas por Cobrar No Relacionados

Clientes: Cuenta que registra el movimiento generado a la facturación y cobro de Clientes NO Relacionados.

Anticipo y Préstamo por Cobrar Empleados: Durante el año se dio en su gran mayoría anticipos y préstamos la misma q se cobraron un porcentaje como otros ingresos no operacionales a la empresa. Para finales del año en vigencia queda dos préstamos por cobrar.

Otras Cuentas por Cobrar NO Relacionadas: Refleja el saldo por cobrar al IESS por concepto de Notas de Crédito que hasta finalizar el año no se nos ha devuelto.

6. Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados

El cliente relacionado es la empresa GRUPO.SUR SEGURIDAD PRIVADA debido a q sus accionistas y la parte administrativa se refleja en la empresa GRUPO.SUR CAPACITACIÓN Y CONSULTORÍA. Se le ha entregado como préstamo a la empresa de Seguridad un valor de $28,550.00 (VEINTE Y OCHO MIL QUINIENTOS CINCUENTA CON 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) para solventar gastos efectuados en base al giro del negocio cabe recalcar que la obligación contraída es en diferentes meses por lo que, la empresa de seguridad en estos periodos no ha generado ventas debido a los permisos otorgados por los entes de Control. Como respaldo la empresa GRUPO.SUR CAPACITACIÓN Y CONSULTORÍA tiene un Documento de respaldo (PAGARÉ) que reposa en los archivos de la empresa.

7. Impuestos a Favor

Anticipo por Retenciones Renta: Rubro por retenciones de Impuestos a la Renta generados por las ventas.

8. Otros Activos Corrientes

Cheques en Garantía: Hasta el 31 de Diciembre se presenta un cheque en garantía entregado por la empresa al Sr. Villamarin Espin Edison por concepto de arriendo que no ha sido cobrado al cierre del Balance.

9. Propiedad Planta y Equipo

Activo Fijo Depreciable: Al finalizar el 2017 la empresa cuenta con un Activo Fijo de $ 11.459,25 (ONCE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE 25/100 DÓLARES DE LOS

ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) se ha realizado las correspondientes depreciaciones de acuerdo a la vida útil. Tiene un porcentaje mayor Muebles de Oficina y Trabajo como consta en libros.

10. Proveedores Comerciales

Proveedores No Relacionados Locales: La empresa tiene una obligación con sus proveedores corrientes a corto plazo al finalizar el año.

Otras cuentas corrientes por pagar No Relacionadas: La obligación es con los empleados ya que corresponde por uniformes descontados. Después del tiempo de 6 meses se les reembolsa mediante transferencia el valor integro a cada una de las personas involucradas.

11. Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas

El socio mayoritario entrega dinero a la empresa para solventar algunos gastos durante el año 2017 el valor a pagar al accionista antes mencionado es de $36,728.00 (TREINTA Y SEIS MIL SETECIENTOS VEINTE Y OCHO 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA).

12. Iess por Pagar

Valores a pagar por concepto de planillas generadas del mes de diciembre de 2017 considerando que los valores se cancelan hasta el 15 del mes siguiente sin generan multas e interés.

13. Sueldos por Pagar

Dentro de este tenemos valores por sueldos por pagar $4,294.82 (CUATRO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO 82/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) correspondientes al mes de diciembre de 2017 considerando que se cancelan los primeros días de Enero de 2018.

14. Beneficios a Empleados por Pagar

El décimo tercer sueldo corresponde a la provisión del mes de diciembre de 2017 por un valor de $867.47 (OCHOCIENTOS SESENTA Y SIETE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE

AMÉRICA 47/100). Las vacaciones suman $2,385.66 (DOS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO 66/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) considerando q a partir del 2018 se pagará debido a que los empleados entraron en Enero de 2017.

15. Impuestos por Pagar

Los valores a cancelar por declaración de IVA (formulario 104) y por retenciones en la Fuente (formulario 103) suman $1,571.56 (MIL QUINIENTOS SETENTA Y UNO 56/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) valores a cancelar hasta el 18 de Enero 2018. Existe una diferencia de $ 10.15 (DIEZ 15/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) restantes corresponden a una sustitutiva por realizar correspondiente a Marzo 2017 que por errores humanos se pagó a la Administración Tributaria en menos.

16. Otras Obligaciones

De acuerdo al reglamento interno los empleados han autorizado el descuento por multas trabajadores de $ 1,235.15 (MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CINCO 15/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) correspondiente a atrasos, multas, sanciones. Fondo común de trabajadores $ 695.00 (SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) como política de la empresa cada empleado aporta al fondo común con 5.00 los mismos que son debitados en el rol de pagos.

17. Anticipos Precobrados

Como se me mencionó en bancos, en esta cuenta contable está reflejado los abonos realizados por los clientes que más adelante recibirán el curso y que en su momento deberán ser facturados cumpliendo así con la normativa tributaria.

18. Capital Suscrito y Pagado:

Esta cuenta contable no tiene variaciones desde la creación de la empresa esto es $1,000.00 (MIL 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) repartidos de la siguiente manera:

ACCIONISTA	PORCENTAJE	VALOR
FERNANDO VINICIO GRANDA BOCANCHO	98%	980.00
MOYA GRANDA TELMO DANIEL	1%	10.00
GRANDA GUALPA IVONNE ALEXANDRA	1%	10.00
TOTAL	100%	1,000.00

19. Pérdida de Ejercicios Anteriores:

Dentro del 2016 la pérdida fue de $10.08 (DIEZ 08/100 DÓLARES) ya que en el año por asuntos de permisos por los entes de control no se podía operar y solo se llegó a tener un gasto.

20. Ingresos

Ingresos Operacionales: Una vez ya obtenidos los permisos se procede a vender los cursos de formación de guardias de seguridad durante el año se facturó $78,408.13 (SETENTA Y OCHO DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA).

Otros Ingresos No Operacionales: Son valores cobrados por los préstamos otorgados suman $259.97 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE 97/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

21. Gastos Administrativos y de Ventas

Gastos Operacionales: Los gastos generados dentro de la empresa son relacionados al giro del negocio sustentado en un documento válido y autorizados por alta gerencia para la respectiva compra. Los gastos principales han sido por remuneraciones, servicio de capacitación, publicidad, suministros entre otros.

Depreciación: Se han registrado gastos por depreciación acorde a la vida útil de los activos comprados por la empresa.

22. Gastos No Operativos

Gastos por pago no operativos como intereses y multas pagadas por la empresa, impuestos asumidos entre otros que se han realizado en el periodo.

23. Gastos Financieros

Pagos generados en el manejo del estado de cuenta de la empresa, a la fecha no se ha solicitado créditos a instituciones financieras.

24. Resultado del Ejercicio

Los resultados del ejercicio arrojan una pérdida por ser un año de inversión como se ha manifestado en darse a conocer como nombre y reconocimiento a nivel local y zonal. Se sugiere hacer aumento de capital.

25. Organismos de Control

En lo que se refiere a la Administración Tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones realizadas por la compañía dentro del plazo de hasta tres años contados a partir de la fecha de declaración, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

No se realiza el cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta acogiéndonos al beneficio tributario de no cálculo durante los primeros 5 años de existencia de la empresa por considerarse como nueva.

Al finalizar el año 2017 se debe comunicar que la compañía no mantiene demandas laborales en su contra.

Se ha honrado todos los compromisos con los organismos de control, como son la Administración Tributaria, Municipalidad, Ministerio de Trabajo, Ministerio del Interior, Municipalidad entre otras.

26. Eventos subsecuentes

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

Tecnólogo Fernando Granda
GERENTE
GRUPO.SUR CAPACITACIÓN Y CONSULTORÍA GRUPOSURCAPACITACIONES CIA. LTDA.

Ing. Tvonne Granda
CONTADOR
GRUPO.SUR CAPACITACIÓN Y CONSULTORÍA GRUPOSURCAPACITACIONES CIA. LTDA.