

**Notas a los Estados Financieros:**

**Del periodo comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018  
(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:

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

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 artículo 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 artículo 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, caja chica 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. Dentro de este ítem recalcar que por disposiciones de los entes de control para aperturar convocatoria de alumnos se debe tener Garantías Bancarias (pólizas) por lo que dentro del balance se presenta en un valor considerable.

Los valores de cuentas por cobrar son registrados a valor razonable de acuerdo a como se registró la transacción inicial.

Las cuentas realizables como son anticipos prepagados a proveedores se liquidaran en su mayoría cuando se culminen los arriendos de las sucursales en cuanto a los anticipos a trabajadores son liquidados para el año 2019.

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.

La empresa no dispone de inventarios para la venta debido a su objeto social que es brindar servicios de formación y capacitación a personal de seguridad y vigilancia, sin embargo se registran en una cuenta de inventario productos para consumo para un control.

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 1 a 5 años según el estado, equipos de cómputo de 1 a 3 años.

Los proveedores 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.

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 determinará la

variación en caso de existir entre la provisión y el valor pagado y poder ajustarlos bajo una mejor estimación.

Las obligaciones financieras de la empresa contraídas durante el 2018 son determinados como pasivos no corrientes es decir pasivos a largo plazo debido a las negociaciones se dan más allá del año.

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

Las ventas son registradas 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 General:** Dentro de este rubro están dineros recibidos tanto por las ventas como dineros prestados por el accionista que ha cubierto algunos gastos operativos de la empresa.

**Caja Chica:** La caja chica se apertura para pagar gastos de menor cuantía y valores de que requiere el pago de carácter urgente.

**Caja Fondo Rotativo:** El fondo es manejado por el Gerente para gastos incurridos dentro de las reuniones o visitas a las empresas como parte de negociaciones realizadas.

**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.

**Caja Otras Agencias:** Para un mayor control las cajas se encuentran separadas, esta caja se utiliza para las recaudaciones de las Agencias Sucursales.

**Caja Agencia Central:** Esta caja es exclusivamente para las cobranzas de la Agencia Salcedo y Santa Lucia.

#### **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:** Como saldo por el 2018 queda como anticipos un valor menor que en el 2019 se liquidaran con el rol de Enero.

**Anticipo Proveedores:** El valor presentado en el Balance es significativo es de \$12,563.96 (DOCE MIL QUINIENTOS SESENTA Y TRES CON 96/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) en este valor se encuentran garantías de arriendos que se otorgó en las sucursales y de algunos a proveedores que en el 2019 nos entregaran un comprobante valido para poder liquidar.

**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 Relacionados**

Cuentas por cobrar 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 \$31,459.00 (TREINTA Y UN MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE CON 00/100

DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) para solventar gastos efectuados en base al giro del negocio a inicios de año como fueron sueldos e IESS.

#### **7. Inventarios Suministros**

Los \$17,305.95 (DIECISIETE MIL TRESCIENTOS CINCO CON 95/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) corresponden a material de apoyo de los estudiantes dentro de la capacitación.

#### **8. Impuestos a Favor**

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

#### **9. Otros Activos Corrientes**

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

**Pólizas de Acumulación:** Como se mencionó a inicios de estas notas, para la apertura de convocatorias de estudiantes se debe tener Garantías Bancarias (pólizas) a favor del Ministerio del Interior para cubrir posibles contingencias por perjuicio a los estudiantes que no hayan aprobado el curso.

#### **10. Propiedad Planta y Equipo**

**Activo Fijo Depreciable:** Al finalizar el 2018 la empresa cuenta con un Activo Fijo de \$ 55.020,14 (CINCUENTA Y CINCO MIL VEINTE CON 14/100 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 -Trabajo y vehículos como consta en libros.

#### **11. Otro Activos No Corrientes**

**Adecuaciones locales Comerciales:** En el 2018 para renovación de Permiso (matriz) se alquila un centro de capacitación en obra gris por lo que se procede a realizar adecuaciones a todas las instalaciones a partir de Septiembre. Estos valores de adecuaciones corren por cuenta del arrendatario.

Todo lo antes expuesto esta tal cual como lo manifiesta en el contrato de arrendamiento notariado. Se difiere estas adecuaciones debido a que no se ha utilizado el centro para dicho fin. Se procede a prorratear a partir de diciembre del 2018 mes en el que se utiliza y mandar al gasto durante dos años de contrato.

**Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionados y No relacionados A Largo Plazo:** Préstamos otorgados al personal que asciende a 10,000.00 (DIEZ MIL CON 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA).

#### **12. Proveedores Comerciales**

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

#### **13. Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas**

El socio mayoritario entrega dinero a la empresa para solventar algunos gastos durante el año 2018 el valor a pagar al accionista antes mencionado es de \$40,919.28 (CUARENTA MIL NOVECIENTOS DIECINUEVE 28/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA).

#### **14. IESS por Pagar**

Valores a pagar por concepto de planillas generadas del mes de diciembre de 2018 considerando que los valores se cancelan hasta el 15 del mes siguiente sin generan multas e interés.

#### **15. Sueldos por Pagar**

Dentro de este tenemos valores por sueldos por pagar \$15,266.64 (QUINCE MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS 64/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) correspondientes al mes de diciembre de 2018 considerando que se cancelan los primeros días de Enero de 2019.

#### **16. Beneficios a Empleados por Pagar**

El décimo tercer sueldo corresponde a la provisión del mes de diciembre de 2018 por un valor de \$2,616.16 (DOS MIL SEISCIENTOS DIECISEIS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA 16/100). Las vacaciones suman \$6,674.30 (SEIS MIL SESCIENTOS SETENTA Y CUATRO 30/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA). Existe personal que

ya cumplió un año de labores por lo que también se mantiene un rubro considerable de Fondos de Reserva por pagar.

#### **17. Impuestos por Pagar**

Los valores a cancelar por declaración de IVA y por retenciones en la Fuente suman \$5,424.40 (CINCO MIL CUATROCIENTOS VEINTE Y CUATRO 40/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) valores a cancelar hasta el 18 de Enero 2019. Existe una diferencia de \$ 22.39 (VEINTE Y DOS 39/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) restantes corresponden a una sustitutiva por realizar correspondiente a 2018 que por errores humanos se pagó a la Administración Tributaria en menos.

#### **18. Otras Obligaciones**

De acuerdo al Reglamento Interno los empleados han autorizado el descuento correspondiente a atrasos, multas, sanciones. Por fondo común de trabajadores como política de la empresa cada empleado aporta mediante autorización escrita los mismos que son debitados en el rol de pagos y acreditados a una cuenta que mantiene la asociación de los trabajadores

#### **19. Anticipos Precobrados**

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

#### **20. Obligaciones con Entidades Financieras**

En el 2018 la empresa accedió a préstamos en el sector financiero para tener liquidez, los pago son mensual con debido a la cuenta y otro con cheque girado al gerente para el pago correspondiente en el 2019 en ventanilla.

#### **21. 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
GRANDA BOCANCHO FENANDO VINICIO	98%	980.00
MOYA GRANDA TELMO DANIEL	1%	10.00
GRANDA GUALPA IVONNE ALEXANDRA	1%	10.00
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>1,000.00</b>

#### 22. Pérdida de Ejercicios Anteriores:

Dentro del 2016-2017 la pérdida fue de \$76,060.59 (SETENTA Y SEIS MIL SESENTA CON 59/100 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.

#### 23. Ingresos

**Ingresos Operacionales:** Las ventas de los cursos de formación de guardias en primer nivel y reentrenamiento en el año fueron considerables y ascendieron a \$533,005.38 (QUINIENTOS TREINTA Y TRES MIL CINCO CON 38/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA).

**Otros Ingresos No Operacionales:** Son valores de rendimientos financieros y otros ingresos que recibió la empresa por otros conceptos

#### 24. 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.

#### 25. 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.

#### **26. Gastos Financieros**

Pagos generados en el manejo del estado de cuenta de la empresa, también se encuentran los intereses generados por los préstamos realizados en el 2018.

#### **27. Resultado del Ejercicio**

Los resultados del ejercicio arrojan una utilidad durante todo el año se ha llevado a cabo la estrategia del gerente la cual es la de optimizar recursos y como resultado tenemos este resultado a beneficio de la empresa y de los empleados.

#### **28. 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.

Por el 2018 se realiza la declaración de Impuesto a la Renta y se calcula el anticipo de Impuesto para el 2019 pagaderos en Julio y Septiembre.

Al finalizar el año 2018 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.

#### **29. Eventos subsecuentes**

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2019 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. Ivonne Granda

**CONTADOR**

**GRUPO SUR CAPACITACIÓN Y CONSULTORÍA GRUPOSURCAPACITACIONES CIA.  
LTDA.**