

**Descripción de Operaciones y Objeto social**

CORPORACION CORPNOB NOBOA ECUADOR CIA. LTDA., es una entidad constituida en la ciudad de Guayaquil cantón de la provincia del Guayas como Compañía Limitada mediante escritura pública de constitución de fecha 01 de marzo del 2017, la cual fue aprobada por la Superintendencia de Compañías. La resolución fue ingresada en el respectivo Registro Mercantil de Guayaquil con el número de repertorio 10.244, de fojas 9.431 a 9.442, registro mercantil número 845 con fecha 13 de marzo de 2017.

El objeto social de constitución es ofrecer actividades de enseñanza que no puede asignarse a un nivel determinado, incluye los procesos de formación docente de capacitación y perfeccionamiento.

La compañía inició sus actividades comerciales el 13 de marzo de 2017, en dicha fecha obtuvo su Registro Único de Contribuyentes RUC No. 0993020990001 y cuya actividad principal corresponde a Actividades de Capacitación.

Su domicilio tributario y de operaciones es en la ciudad de Guayaquil Av. Francisco de Orellana, Edificio Francisco de Orellana Piso 1 Oficina 13.

1. **Aprobación de estados financieros.**- Los estados financieros fueron emitidos con la autorización de la Gerencia de la compañía y aprobados por la Junta General de Socios mediante Acta de la Junta Extraordinaria con fecha 20 de abril de 2018 relacionados a los estados financieros rectificatorios.
2. **Moneda funcional.**- Los estados financieros fueron emitidos, elaborados y presentados en la moneda vigente y funcional en el Ecuador, la cual es el dólar estadounidenses.
3. **Base contable de Preparación.**- La base de preparación de los estados financieros adjuntos, son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para Pymes, las cuales se encuentran vigentes en el Ecuador desde el año 2012 para su aplicación.

A continuación se describen las principales políticas contables aplicadas para la preparación de los estados financieros de CORPORACION CORPNOB NOBOA ECUADOR CIA. LTDA.:

4. **Efectivo y equivalentes de efectivo.**- Incluye dinero en efectivo y depósitos a la vista, depósitos en general en cuentas bancarias de libre disponibilidad. Los equivalentes de efectivos constituyen las inversiones temporales de fácil convertibilidad en efectivo en un plazo de menos de 90 días.

5. **Cuentas y documentos por cobrar comerciales no relacionados y relacionados.**- Corresponde a saldos por cobrar de los créditos otorgados por la compañía a sus clientes y relacionados a un plazo máximo de 60 días, los cuales se encuentran medidos al costo que corresponde a su costo amortizado (valor razonable).

Otras cuentas por cobrar.- incluyen saldos pendientes de cobro por otros conceptos los cuales se encuentran registrados a su costo de transacción.

Deterioro de cuentas y documentos por cobrar comerciales.- Las cuentas que superen su cobro a los 90 días se encuentran sujetos a deterioro debido a una posible incobrabilidad, cuya transacción contable corresponde a la acumulación de estos saldos en una cuenta de deterioro acumulado de cuentas por cobrar y su contrapartida el gasto por deterioro.

Baja de una cuenta por cobrar.- si la administración con la respectiva autorización decide dar de baja una cuenta por cobrar, si es el caso de haber provisionado por incobrabilidad se procederá a dar de baja contra dicha cuenta acumulada, caso contrario se constituiría en un gasto del periodo.

6. **Propiedad, Planta y equipo.**- Incluye inmuebles y activos muebles, estos activos son presentados al costo menos su depreciación acumulada, y todos los desembolsos por reparaciones y mantenimiento que aumenten la vida útil del activo son capitalizados.

Reconocimiento Inicial.- Las Propiedades, planta y equipos se registran al costo de adquisición que incluye todos los costos incurridos para que el activo esté disponible para su utilización y funcionamiento. Estos activos se capitalizan a partir de US\$ 450

Reconocimiento posterior.- Estos activos son registrados siempre mediante el modelo del costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro que sea aplicable al mismo. El desgaste por uso del activo se registra en el gasto del ejercicio en el que se genera y corresponde a la siguiente política:

<u>Activo</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Porcentaje de depreciación</u>	<u>Valor residual</u>
Maquinaria y Equipos	10 años	10%	5%
Muebles y enseres	10 años	10%	0%
Equipos de computación	3 años	3.33%	0%

7. **Cuentas y documentos por pagar relacionados y no relacionados.**- las cuentas por pagar comerciales no relacionados y relacionadas se registran al

costo de la transacción que corresponde al valor de la contraprestación recibida que equivale a su costo amortizado debido a que no generan intereses.

**Otras cuentas por pagar.-** Incluye saldos por pagar a empleados, IESS y otros acreedores varios, los cuales son equivalentes a costo de transacción y son asignados por las autoridades y reglamentaciones vigentes.

**Baja de cuentas por pagar.-** las cuentas por pagar se dan de baja y liquidan exclusivamente cuando se cancela la obligación con un tercero o existe previa autorización de compensación por el acreedor.

8. **Provisiones.-** Las provisiones son registradas a su mejor estimación y probabilidad de ocurrencia.

Las provisiones por beneficios sociales se registran de acuerdo a la estimación de las reglamentaciones vigentes en el Ecuador por las Leyes de Seguridad Social y demás.

9. **Participación de trabajadores.-** Se calcula sobre la diferencia entre ingresos, costos y gastos, sobre esta base se extrae el 15%, cuya distribución pertenece al 10% todos los trabajadores y 5% por cargas, este gasto se registra en el ejercicio en el que surge.

10. **Impuestos a las ganancias.-** Se calcula en base a una utilidad gravable determinada de acuerdo a las reglamentaciones vigentes establecidas en la administración tributaria. Para efectos de esto la tarifa aplicable es el 22% y puede aumentar al 25% de acuerdo al paquete accionario y la falta de cumplimiento de obligaciones diversas.

11. **Activos y pasivos por impuestos diferidos.-** Las NIIF para Pymes permiten registrar diferencias temporarias imponibles o deducibles, de acuerdo a cada caso por variaciones de tiempo y de acuerdo a las reglamentaciones aplicables en cada jurisdicción.

12. **Ingresos.-** Se registran las transacciones comerciales de IDEO FORMAS S.A. menos los posibles descuentos que esta pueda otorgar a sus clientes o relacionadas.

Registra un ingreso cuando se haya transferido el derecho o beneficio al cliente sin necesidad de haberse emitido el documento tributario.

13. **Costos y Gastos.-** Se registran cuando ocurren sin necesidad de haberse emitido el documento tributario de acuerdo al principio del devengado establecido en las NIIF para Pymes.

14. Estimaciones.- En los estados financieros incluyen estimaciones contables como, provisiones de beneficios, servicios, vida útil, y pueden presentarse deterioros y demás. Los cuales se encuentran valuados a su mejor estimación fiable y de acuerdo al valor razonable.

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Conformado por:

	<u>2017</u>
Bancos	a) <u>4.119,61</u>
<i>Total</i>	4.119,61

- a) Incluye saldo en cuenta corriente del Banco Internacional al 31 de diciembre de 2017, los cuales corresponden a depósitos en dicha cuenta de libre disponibilidad.

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Incluye:

	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar	a) <u>6.017,26</u>
<i>Total</i>	6.017,26

- a) Saldo pendientes de cobro por ingresos operacionales facturados en el ejercicio 2017. Sobre este rubro no se ha efectuado provisión por incobrabilidad o deterioro en el valor de este importe, debido a que la administración considera que no existe este riesgo que pueda disminuir el importe de la cartera comercial.

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Incluye:

	US\$ 2017
Costo	348,03
Depreciación Acumulada	-8,70
<b>Total</b>	<b>339,33</b>

### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Conformado por:

		US\$ 2017
Proveedores	a)	2.500,00
Impuesto a la renta por pagar	b)	174,14
Participación a trabajadores		875,37
Beneficios Sociales	c)	123,25
Otras cuentas por pagar		167,64
<b>Total</b>		<b>3.840,40</b>

Incluye saldos pendientes por pagar a proveedores de bienes y servicios los cuales otorgan crédito de hasta 90 días, el saldo muestra principalmente valores por pagar

- a) Corresponde al impuesto a la renta por pagar del ejercicio fiscal.
- b) Corresponde a saldos por pagar de IESS aporte personal 9.45%.
- c) Saldos de provisiones por beneficios sociales a trabajadores enrolados, los cuales serán cancelados de acuerdo a los plazos estipulados por las reglamentaciones laborales y de seguridad social vigentes.

### INGRESOS – COSTOS Y GASTOS

#### Ingresos

Los ingresos de la compañía por el ejercicio 2017 incluyen prestaciones de servicios de actividades de capacitación.

Todos los ingresos ordinarios de CORPORACION CORPNOB NOBOA ECUADOR CIA. LTDA., fueron facturados y se encuentran soportados de acuerdo a lo establecido en las reglamentaciones vigentes.

**Costos y Gastos**

Los costos incluyen valores por inversión y desembolsos de dinero de los siguientes conceptos:

- Mano de obra
- Beneficios sociales.
- Honorarios Profesionales
- Suministros y demás materiales
- Otros Costos indirectos aplicables a la generación de los ingresos.

Los gastos incluyen pago de nóminas del personal administrativo, prestaciones de servicios recibidas, entre otros desembolsos atribuibles a la operatividad de la entidad.

Adicional CORPORACION CORPNOB NOBOA ECUADOR CIA. LTDA. Presentó un rubro menor de Intereses y comisiones pagadas por servicios bancarios directamente relacionados a la cuenta en el BANCO INTERNACIONAL.



Ulises Haz Medina

Ruc: 0952330405001

Contador

CORPORACION CORPNOB NOBOA ECUADOR CIA. LTDA.