

# **KAIZEN INSTITUTE ECUADOR KAIZENINEC INSTITUTE C.A.**

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

Correspondientes al período cerrado el 31 de Diciembre del 2018.

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía KAIZEN INSTITUTE ECUADOR KAIZENINEC INSTITUTE C.A., es una sociedad anónima, fue constituida el 7 de abril de 2017 ante la Dra. Glenda Zapata Silva, Notaria Décima Octava del Cantón Quito, cuyo accionista es el Sr. Villafuerte Jaime Luis. El objeto social de la Compañía será: Actividades de oficinas principales, actividades de consultoría de gestión a) Supervisión y gestión de otras unidades de la misma Compañía o empresa, asumiendo la planificación estratégica, organizativa y la función de toma de decisiones de la Compañía o empresas; ejerciendo el control operativo y la gestión de las operaciones corrientes de las otras unidades: oficinas principales, oficinas administrativas centralizadas, sedes, oficinas de distrito, regionales y oficinas subsidiarias de gestión.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no cuenta con empleados

#### **Antecedentes**

La Empresa está considerada como NIIF para Pymes y cuya estructura administrativa es como sigue:

- Villafuerte Jaime Luis – Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil el 13 de abril del 2017.
- Héctor Carlos Suarez Arias – Presidente

[Espacio en blanco]

## **2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Bases de Preparación**

Los presentes estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades emitidas por el Consejo de Normas Internacionales (IASB), y aplicadas de manera uniforme en el período que se presenta.

### **Período Cubierto**

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos.

- Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Resultados Integral del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Flujo de Efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

### **Moneda Funcional y Presentación**

La moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía KAIZEN INSTITUTE ECUADOR KAIZENINEC INSTITUTE C.A., es el dólar de Estados Unidos de América (USD).

### **Hipótesis de Negocio en Marcha**

Los mencionados estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por consiguiente, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

### **Reclasificaciones Significativas**

Las reclasificaciones significativas se dieron de acuerdo al plan de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y en base a la Sección 3 de la NIIF para Pymes “Presentación de Estados Financieros”.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

A continuación se detalla las políticas principales de la Compañía:

#### **3.1 Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos**

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de activos y pasivos es el costo histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al costo atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de ingresos y gastos es el valor razonable.

#### **3.2 Clasificación de Partidas**

Tanto el activo como el pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes se clasificarán como corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como no corriente.

#### **3.3 Activos Financieros**

El Activo Financiero se medirá al precio de costo de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos, sin considerar éste, si el acuerdo constituye, en realidad, una transacción de financiación; porque cuando la transacción es de este tipo, el activo o pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

#### **3.4 Propiedad, Planta y Equipo**

Consideraremos como Propiedad, planta y equipo a los bienes con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento; las depreciaciones se registrarán mensualmente.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan o sea que se considera como mayor valor de los mismos.

Las partidas o elementos de la cuenta contable Propiedad, Planta y Equipo se medirán a su costo inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedad, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la Gerencia General respecto al período programado de uso así como con algún informe técnico o del proveedor donde determina la vida útil.

### **3.5 Cuentas y Documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

### **3.6 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad

Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

### **3.7 Reconocimiento de gastos**

Los gastos son registrados con base a lo devengado y se agrupan en base según su función.

### **3.8 Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

- **Impuesto a la renta corriente.-** Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 22% para el 2018 y 2017 de la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año.
- **Impuesto a la renta diferido.-** Se reconoce por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Los activos por impuestos diferidos se reconocen por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

#### 4. GESTIÓN DE RIESGOS

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros, ante lo cual la Administración de la Compañía realiza un seguimiento continuo de las políticas y sistemas de administración de riesgos que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y la afectación en sus actividades operacionales, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo.

##### (5) Activos financieros (neto)

Un detalle de los activos financieros es como sigue:

| <b>Diciembre 31</b>          |  | <b>2018</b>       |
|------------------------------|--|-------------------|
| Acciones banco del pichincha |  | 355.000,00        |
| <b>TOTALES →</b>             |  | <b>355.000,00</b> |

##### (6) Activos por impuestos corrientes

Un detalle de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

| <b>Diciembre 31</b> |  | <b>2018</b>      |
|---------------------|--|------------------|
| IVA Compras         |  | 28.001,46        |
| <b>TOTALES →</b>    |  | <b>28.001,46</b> |

##### (7) Muebles y enseres

Los muebles y enseres se miden al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado. El método que se ha aplicado para el cálculo de la depreciación es el de Línea Recta, de manera uniforme para todos los activos, puesto que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos.

La vida útil de los activos es de la siguiente manera:

|                   |             |
|-------------------|-------------|
|                   | <b>Años</b> |
| Muebles y enseres | 10          |

Un detalle de los muebles y enseres al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

| <b>Diciembre 31</b> |  | <b>2018</b>   |
|---------------------|--|---------------|
| Muebles y Enseres   |  | 740,05        |
| <b>TOTALES →</b>    |  | <b>740,05</b> |

Nota: La Compañía no ha realizado depreciaciones en el período

## **(8) Cuentas y documentos por Pagar**

Un detalle de las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

| <b>Diciembre 31</b>         |  | <b>2018</b>      |
|-----------------------------|--|------------------|
| Proveedores locales         |  | 6.350,00         |
| 14% pago a Zuiza franquicia |  | 16.528,00        |
| Otros pasivos corrientes    |  | -                |
| <b>TOTALES →</b>            |  | <b>22.878,00</b> |

## **(9) Otras Obligaciones Corrientes**

Un detalle de otras obligaciones corrientes es como sigue:

| <b>Diciembre 31</b>      |  | <b>2018</b>      |
|--------------------------|--|------------------|
| Retenciones en la fuente |  | 5.586,79         |
| Retenciones de IVA       |  | 4.149,86         |
| Impuesto a la renta      |  | 33.888,18        |
| <b>TOTALES →</b>         |  | <b>43.624,83</b> |

## **(10) Cuentas por pagar diversas relacionadas**

Un detalle de las cuentas por pagar diversas relacionadas es como sigue:

### **- CORRIENTE**

| <b>Diciembre 31</b>                   |     | <b>2018</b>       |
|---------------------------------------|-----|-------------------|
| Cuentas por pagar - Jaime Villafuerte | (a) | 105.658,57        |
| <b>TOTALES →</b>                      |     | <b>105.658,57</b> |

(a) Los saldos al 31 de diciembre, corresponden a valores que el Sr. Jaime Villafuerte paga de sus propios fondos para cancelar a proveedores, servicios básicos y otros gastos de la compañía Kaizen Institute Ecuador y después dicha compañía le deberá reembolsar el dinero mediante transferencia o cheque y de los cuales no se mantiene contrato pero se puede determinar mediante facturas los cuales están sustentados el valor de \$105.658,57 según la cuenta de mayor.

## (11) Impuesto a la renta

Un resumen de la conciliación tributaria preparada por la administración de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

|                                           |  | <b>2018</b>      |
|-------------------------------------------|--|------------------|
| Utilidad contable                         |  | 161.901,59       |
| (-) 15% participación trabajadores        |  | -                |
| (=) Utilidad antes de impuesto a la renta |  | 161.901,59       |
| (+) Gastos no deducibles                  |  | -                |
| (=) Utilidad gravable                     |  | 161.901,59       |
| Impuesto a la renta causado (22%)         |  | 35.618,35        |
| Anticipo determinado                      |  | -                |
|                                           |  |                  |
| Impuesto a la renta del ejercicio         |  | <b>35.618,35</b> |

### Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

1. Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda, se realice la baja o el auto consumo.
2. Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
3. Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
4. Deterioro de propiedad, planta y equipo y otros activos no corrientes se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo, se produzca la reversión del deterioro o finalice la vida útil.
5. Provisiones diferentes a las cuentas incobrables y desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda efectivamente de los recursos para cancelar la obligación.

6. Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes mantenidos para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en el período que se realice el registro contable, sino cuando se produzca la venta.
7. Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
8. Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria de ejercicios anteriores, en los términos establecidos en la ley y Reglamento.
9. Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.
10. En los contratos de servicios integrados con financiamiento de la contratista contemplados en la Ley de Hidrocarburos, siempre y cuando las fórmulas de amortización previstas para fines tributarios no sean compatibles con la técnica contable, el valor de la amortización de inversiones tangibles o intangibles registrado bajo la técnica contable que exceda al valor de la amortización tributaria de esas inversiones será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, que podrá ser utilizado, respetando las referidas fórmulas, durante los períodos en los cuales la amortización contable sea inferior a la amortización tributaria, según los términos establecidos en la Ley y Reglamento.
11. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.
12. Por el reconocimiento y medición de los ingresos, costos y gastos provenientes de contratos de construcción, cuyas condiciones contractuales establezcan procesos de fiscalización sobre planillas de avance de obra, de conformidad con la normativa contable pertinente.

En el caso de los contratos de construcción que no establezcan procesos de fiscalización, los ingresos, costos y gastos deberán ser declarados y tributados en el ejercicio fiscal correspondiente a la fecha de emisión de las facturas correspondientes.

## (12) Capital

Un detalle del capital de la Compañía, es como sigue:

| <b>Diciembre 31</b>    |  | <b>2018</b>   |
|------------------------|--|---------------|
| Villafuerte Jaime Luis |  | 800,00        |
| <b>TOTALES →</b>       |  | <b>800,00</b> |

La Compañía KAIZEN INSTITUTE ECUADOR KAIZENINEC INSTITUTE C.A., cuenta con un capital de US\$ 800,00, divididos en 800 acciones cuyo valor nominativo es de US\$ 1,00 cada una.

## (13) Ingresos operacionales

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

| <b>Diciembre 31</b>     |  | <b>2018</b>       |
|-------------------------|--|-------------------|
| Prestación de servicios |  | 427.001,76        |
| <b>TOTALES →</b>        |  | <b>427.001,76</b> |

## (14) Otras rentas

Un detalle de otras rentas, es como sigue:

| <b>Diciembre 31</b> |  | <b>2018</b>   |
|---------------------|--|---------------|
| Intereses ganados   |  | 222,78        |
| <b>TOTALES →</b>    |  | <b>222,78</b> |

## (15) Gastos de generales

Un detalle de gastos generales, es como sigue:

| <b>Diciembre 31</b>                 |  | <b>2018</b> |
|-------------------------------------|--|-------------|
| Servicios profesionales             |  | 21.552,20   |
| Honorarios prestados por sociedades |  | 217.862,48  |
| Mantenimiento y reparaciones        |  | 32,73       |
| Arrendamiento operativo             |  | 648,56      |
| Promoción y publicidad              |  | 55,53       |
| Combustible y lubricantes           |  | 16,60       |
| Transporte                          |  | 815,00      |
| Gastos de gestión                   |  | 2.938,99    |

|                                     |  |                   |
|-------------------------------------|--|-------------------|
| Gastos de viaje                     |  | 17.397,28         |
| Agua, luz, energía, telefonía       |  | 912,10            |
| Suministros, materiales y repuestos |  | 117,44            |
| Gastos no deducibles                |  | 102,09            |
| Otros                               |  | -                 |
| Impuestos contribuciones y otras    |  | 1.445,53          |
| <b>TOTALES →</b>                    |  | <b>263.896,53</b> |

#### **(16) Gastos financieros**

Un detalle de gastos financieros, es como sigue:

|                               |  |                 |
|-------------------------------|--|-----------------|
| <b>Diciembre 31</b>           |  | <b>2018</b>     |
| Costo por servicio financiero |  | 315,03          |
| Consumos exterior             |  | 74,31           |
| Impuesto salida divisas       |  | 774,2           |
| Comisiones giros exterior     |  | 262,88          |
| <b>TOTALES →</b>              |  | <b>1.426,42</b> |

#### **(17) Pasivo Contingente**

Concluido el período 2018 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia.

#### **(18) Hechos ocurridos después sobre el período sobre el que se informa**

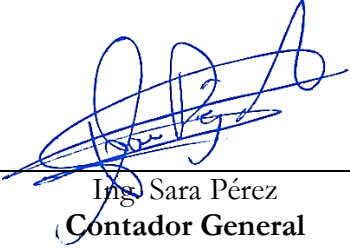
Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de este informe, no ha ocurrido ningún hecho importante que amerite dejar constancia.

#### **(19) Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de KAIZEN INSTITUTE ECUADOR KAIZENINEC INSTITUTE C.A., por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Por: KAIZEN INSTITUTE ECUADOR KAIZENINEC INSTITUTE C.A.

  
 Jaime Luis Villafuerte  
 Gerente General

  
 Ing. Sara Pérez  
 Contador General