

CENTRO DE CAPACITACIÓN ECUADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Centro de Capacitación Ecuador CCDE Cía. Ltda. se constituyó en la ciudad de Quito el 01 de marzo del 2019. Su objeto social es la enseñanza y aprendizaje mediante la impartición de cursos, que fomenten el desarrollo de las personas y capacidad de las mismas.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía son aquellas descritas en los siguientes incisos y se han aplicado en forma consistente para los años presentados.

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Bases de presentación y revelación. - Los estados financieros adjuntos de Centro d Capacitación Ecuador CCDE Cía. Ltda. comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo para el año terminado 2019 y sus respectivas notas. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cuál generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Conforme lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera, Centro de Capacitación Ecuador CCDE Cía. Ltda. preparó estados financieros. Los estados financieros adjuntos se emitieron por requerimientos legales locales.

2.2 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

2.3 EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad que la empresa dispone y se encuentran reflejados en el estado de situación financiera.

2.4 ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Son los pagos efectuados en efectivo o equivalentes de efectivo, que se emplean para el abastecimiento de bienes, servicios u otros beneficios que se recibirán en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la entidad.

Se desarrollan en base a pagos que la entidad Centro de Capacitación Ecuador CCDE, los realizo para la cancelación de un servicio correspondiente dentro del periodo.

2.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta constituye la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente. - Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta al final de cada período aprobada por la Autoridad Tributaria.

Impuestos diferidos. - Se calculan sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente a la autoridad tributaria.

Impuestos corrientes y diferidos. - Se reconocen como ingreso o gasto, y se registran en el resultado del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconozca fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio. - El importe de las obligaciones por beneficios definidos es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores. - La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

Vacaciones. - La compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio el final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

2.8 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar por la venta de bienes y servicios, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por prestación de servicios. - Los ingresos ordinarios provenientes de la prestación de servicios son reconocidos por la compañía cuando la entidad ha brindado de un servicio al cliente y el mismo obtendrá beneficios.

2.9 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento, independientemente de la fecha en que se haya realizado su pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.10 COMPENSACIONES DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Se presentan netos en resultados, los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea

2.11 PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía. - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar. - Las cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

3. EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y bancos se componen de lo siguiente:

| | <u>2019</u> Usd (dólares) |
|--------------|------------------------------|
| Caja General | 160.00 |
| Bancos | 771.26 |
| Subtotal | <u>931.26</u> |
| Total | <u>931.26</u> |

Información proporcionada al 31 de diciembre del 2019.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

| | <u>2019</u> Usd (dólares) |
|---------------------------------|------------------------------|
| Cuentas por cobrar comerciales: | |
| Clientes no relacionados: | |
| Clientes Comerciales | 614.35 |
| Subtotal | <u>614.35</u> |
| Otras cuentas por cobrar: | |
| Anticipo proveedores | <u>1500.00</u> |
| Total | <u><u>2114.35</u></u> |

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 90 días a los distribuidores contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses y son recuperables en la moneda de funcional de los estados financieros.

La antigüedad de las cuentas por cobrar y la situación de los clientes son constantemente monitoreadas para asegurar lo adecuado de la provisión en los estados financieros.

5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

| | <u>2019</u> <u>USD (Dólares)</u> |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| Cuentas por pagar comerciales: | |
| Proveedores Locales | 1379.86 |
| Subtotal | <u>1379.86</u> |
| Otras cuentas por pagar: | |
| Anticipo clientes | <u>940.00</u> |
| Total | <u><u>2319.86</u></u> |

6. IMPUESTOS

IMPUESTOS CORRIENTES

Pasivos por impuestos corrientes. - Los pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

| | <u>2019</u> USD (Dólares) |
|--|------------------------------|
| Pasivos por impuestos corrientes: | |
| Servicio de Rentas Internas por pagar | 308.63 |
| Total | <u>308.63</u> |

7. PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social es de USD 900,00 que corresponde al ciento por ciento de las participaciones. Se encuentran totalmente pagadas.

Utilidad por participación. - Al 31 de diciembre, un detalle de las ganancias por participación es el siguiente:

| | <u>2019</u> |
|----------------------------------|-------------|
| Perdida del período | (482.88) |
| Promedio ponderado de número | 100 |
| Pérdida básica por participación | (4.82) |

Las utilidades por acción han sido calculadas dividiendo el resultado del período atribuible, para el número promedio ponderado de acciones comunes en circulación durante el ejercicio.

APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

La Ley de Compañías faculta a las entidades sujetas a su control a realizar aumentos a su capital que pueden provenir de numerario, especies, sean estos bienes muebles o inmuebles que correspondan a la actividad de la compañía, capitalización de reservas, o compensación de créditos. Estos aportes deben ser capitalizados en un plazo no mayor a doce meses a partir de su constitución.

RESERVA LEGAL

La ley de Compañías establece que por lo menos el 5% de la utilidad neta del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital social en las compañías de responsabilidad limitada. Esta reserva puede ser parcial o totalmente capitalizada o cubrir pérdidas operacionales, pero no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

8. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

| | <u>2019</u> USD (Dólares) |
|--------------------------------------|------------------------------|
| Ingresos por prestación de servicios | 80418.56 |
| Total | <u>80418.56</u> |

9. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos operativos al 31 de diciembre se resumen:

| | <u>2019</u> USD (Dólares) |
|--------------------------|------------------------------|
| Costos | 30735.02 |
| Gastos de administración | 49845.04 |
| Total | <u>80580.06</u> |

El detalle de costos y gastos por su naturaleza es el siguiente:

| | <u>2019</u> USD (Dólares) |
|------------------------------|------------------------------|
| Costo de ventas y producción | 30735.02 |
| Alimentación | 4521.86 |
| Mantenimiento de equipos | 116.07 |
| Comisiones | 1.05 |
| Publicidad y promociones | 22000.00 |
| Movilizaciones y transporte | 407.25 |
| Arriendos | 7500.00 |
| Combustible | 8.93 |
| Gastos de gestión | 3640.08 |
| Servicios básicos | 1193.42 |
| Gastos de oficinas | 5053.69 |
| Total | <u>75177.37</u> |

10. GASTOS FINANCIEROS

Un detalle de costos financieros al 31 de diciembre es como sigue:

| | |
|--------------------------|-----------------------|
| | <u>2019</u> |
| | USD (Dólares) |
| Otros gastos financieros | <u>5165.67</u> |
| Total | <u><u>5165.67</u></u> |

11. GASTOS NO OPERACIONES

Un detalle de los gastos no operaciones al 31 de diciembre es:

| | |
|--------------|----------------------|
| | <u>2019</u> |
| | USD (Dólares) |
| Otros gastos | <u>236.63</u> |
| Total | <u><u>236.63</u></u> |

12. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019 no existe ningún tipo de contingencia.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de Centro de Capacitación Ecuador CCDE Cía. Ltda. y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por los socios de la entidad sin modificaciones.



Miguel Ángel Sánchez Chávez