NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2012

CAPACITAR, CENTRO DE EVENTOS CORPORATIVOS CAPACICENTRO S.A.

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA CAPACITAR S.A., se constituyó como sociedad anónima mediante escritura pública de fecha 19 de marzo de 1997, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha 30 de Diciembre de 1994.

Mediante escritura pública con fecha 19 de septiembre del 2000, ante el Notario Dr. Oswaldo Mejía Espinosa, para realizar la protocolización de reducción de capital social y reforma de estatutos, con inscripción de 30 de junio del 2000 en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito. CAPACITAR S.A., tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Av. Coruña N26-92 y San Ignacio de la ciudad de Quito.

CAPACITAR S.A., tiene como objetivo social es la presentación de servicios para la capacitación, optimización de la gestión y el desarrollo empresarial mediante la organización y montaje de eventos para los sectores productivos, otorgando facilidades técnicas y logísticas. Así mismo se dedicará a la edición de material audiovisual y a la diagramación, montaje e impresión y la edición en general en sus talleres de libros, revistas, manuales, guías y folletos dirigidos a la capacitación empresarial en rosos los niveles.

Para el cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá efectuar toda clases de actos, contratos y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas que sean acordes con sus objetos sociales y necesarios y corrientes para su cumplimiento. Podrá representar en el Ecuador mediante convenios y contratos especificos a organizaciones y sociedades del exterior dedicadas al mismo ramo de actividad; podrá así mismo importar, exportar y comercializar todo tipo de material relacionado con su objeto social, sea a través de impresos, software o cualquier otro medio técnico; intervenir en la constitución de otras compañías o adquirir acciones o participaciones de otras compañías.

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo y el cálculo del impuesto a la renta.

Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia. La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.

Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de los edificios, la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Edificio y otras construcciones	20 años

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las

provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de 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 para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	2011	2012
Cuentas por cobrar comerciales	8,635.75	8,238.77
Anticipo a proveedores	0.00	0.00
Préstamos a empleados	0.00	0.00
Provisión de cuentas incobrables	0.00	0.00
TOTAL	8,635.75	8,238.77

NOTA 5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2011 y 2012, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Costo	Inmuebles /Vehículos	Muebles y enseres	Equipo de Oficina	Equipo de cómputo	Terrenos	Otros	Total
COSTO							
Saldo Inicial al 1 de enero del 2011	257,791.47	51,216.52	19,414.78	0.00	224,900.04		553,322.81
+ Compras							
+ Revaluaciones							
Disposiciones							
Saldo de costo al 31/12/2011	257,791.47	51,216.52	19,414.78	0.00	224,900.04		553,322.81
DEPRECIACION Y DETERIORO							
Saldo Inicial	177,222.52	51,215.52	19,413.78	0.00	0.00		247,851.82
+ Depreciación del costo	12,889.56	0.00	0.00	0.00			12,889.56
+ Depreciación de revaluación							
+ Deterioro de valor							
Depreciación de disposiciones							
Depreciación acumulada al 31/12/2011	190,112.08	51,215.52	19,413.78	0.00	0.00		260,741.38
IMPORTE TOTAL al 31 de Diciembre del 2011	67,679.39	1,00	1,00	0.00	224,900.04		292,581.43
COSTO							
Saldo Inicial al 1 de enero del 2012	257,791.47	51,216.52	19,414.78	0.00	224,900.04		553,322.81
+ Compras							
+ Revaluaciones							
Disposiciones							
Saldo de costo al 31 de diciembre del 012	257,791.47	51,216.52	19,414.78	0.00	224,900.04		553,322.81
DEPRECIACION Y DETERIORO							
Saldo Inicial	190,112.08	51,215.52	19,413.78	0.00	0.00		260,741.38
+ Depreciación del costo	12,889.56	0.00	0.00	0.00			12,889.56
+ Depreciación de revaluación							
+ Deterioro de valor							
Depreciación de disposiciones							
Depreciación Acumulada al 31 de diciembre del 2012	203,001.64	51,215.52	19,413.78	0.00	0.00		273,630.94
IMPORTE TOTAL AL 31-12-2012	54,789.83	1,00	1,00	0.00	224,900.04		279,691.87

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía ha tomado seguros para la totalidad de sus activos. En opinión de la Gerencia de la Compañía, sus políticas de seguros son consistentes con la práctica internacional en la industria y riesgos de eventuales perdidas por siniestros considerados en la póliza de seguros es razonable considerando el tipo de activos que posee la Compañía.

El importe bruto de ciertos activos que ascienden $70,629.30, están totalmente depreciados al 31 de diciembre del 2012. Estos activos aún se encuentran en uso.

NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2011	2012
Proveedores	18,670.88	22,216.36
Anticipo de clientes	0.00	0.00
Otras cuentas por pagar	0.00	74,609.80
Provisión por deterioro de valor	0.00	0.00
TOTAL	18,670.88	96,826.16

No se ha generado la prueba de deterioro de valor basada en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2012, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

NOTA 7 TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Las transacciones entre la Compañía y sus partes relacionadas se mencionan a continuación:

La empresa ha recibido y entregado préstamos de socios, que es una parte relacionada, según el siguiente detalle:

	2011	2012
Servicios prestados compañías vinculadas	109,330.12	127,845.78
Préstamos entregados de socios	8,635.75	8,238.77
Servicios prestados compañías vinculadas	0.00	74,609.80

NOTA 8 CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 de $86,578.40 comprenden acciones ordinarias con un valor nominal de $0,40 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

NOTA 9 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2012 y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de

impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables del año 2012. Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2012 fueron los siguientes:

RUBRO	VALOR
Gastos no deducibles	85.09
Retenciones en la fuente	460.00
Anticipo Imp. Renta pagado	2,604.36
Anticipo Imp. Renta por pagar	90.00

NOTA 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros desde el 31 de diciembre del 2012 al 28 de marzo del 2013 fecha de aprobación por la junta, no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2012.

NOTA 11 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 28 de marzo del 2013.

CONTADOR