

## **CEATE S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

#### **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

CEATE S.A. Fue constituida el 19 de Mayo del año 2009 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil 19 de junio del 2009, su Actividad principal actual es de formación, capacitación, y entrenamiento de Tripulantes de cabinay auxiliares de cabina , la cual está ubicada en las calles Av.Orrantia y Nahin Isaias , Edificio Las Piramides La Compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas (S.R.I) el Registro Único de Contribuyentes (R.U.C) No. 0992633778001

#### **2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Base de presentación-Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamiento del Comité de Interpretaciones (C.I.N.I.F. y S.I.C por sus siglas en ingles).

En la República del Ecuador las NIIF son obligatorias a partir del año 2010 siguiendo cronograma de aplicación expedido por la Súper Intendencia de Compañías, que es cumplida por las entidad sujetas a su control y vigilancia. Este cronograma prevé que hasta el año 2012 todas las sociedades ecuatorianas elaboren y presenten estados financieros de acuerdo con NIIF completas o NIIF para PYMES dependiendo de ciertas características financieras y operativas determinadas por el Organismo de control. Con base a lo mencionado y por cuanto la Compañía fue constituida en el año 2012, iniciando operaciones en noviembre de ese año, estuvo obligada a implementar legalmente las NIIF competas desde el arranque de sus actividades, su aplicación Ha sido uniforme desde entonces, incluyendo el ejercicio económico concluido el 31 de diciembre del a2012.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía para la elaboración de los estados financieros, es mencionado a continuación:

Moneda Funcional- Los estados financieros adjunto de la compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda

**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional el ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los estados unidos de América.

**DISPONIBLE**

**Efectivo.**- Registra la existencia en dinero en efectivo, disponible en forma inmediata. El saldo a Diciembre 31 está compuesto por:

	<b>2012 (Dólares)</b>
Banco	US\$9.212,09

**Activos financieros.**- La Compañía clasifica los activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y dependiendo el propósito para el cual fueron adquiridos. Los activos financieros de la Compañía comprenden básicamente cuentas por cobrar que no devengan intereses y representan importes fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas por cobrar a clientes están presentadas a valor razonable.

**Propiedad, planta y equipos.**- Están registrados a valor de mercado a la fecha de registro del aporte de los activos fijos por parte de los accionistas, sustentado con informe de un perito valuador. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<b>Activos</b>	<b>Tasas</b>
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33.33%

**Activo por impuesto diferido.**- El activo por impuesto a la renta diferido es reconocido por las pérdidas tributarias acumuladas, y por las diferencias temporales deducibles entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, en la medida que sea probable que en el futuro, la Compañía dispondrá de renta gravable contra la cual pueda aplicar las diferencias temporales que se reviertan y las pérdidas tributarias por compensar,

**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

Cientes relacionadas.- Al 31 de diciembre del 2012, representan importes facturados por servicios de capacitaciones que no generan intereses y vencen hasta en 30 días plazo.

**4. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

	2012 (Dólares)
Impuesto al Valor Agregado (IVA) en compras	179,05
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	455,75

IVA en compras.- Representa crédito tributario originado en la adquisición de materiales utilizados en los servicios prestados por la Compañía y que es compensado con el IVA generado en las ventas.

Retenciones en la fuente de impuesto a la renta.- Corresponden a retenciones que han sido efectuadas a la Compañía y que de acuerdo a las normativa tributaria vigente pueden ser compensadas directamente con el impuesto a la renta del año o solicitar su devolución a la autoridad fiscal.

**5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO**

En el año 2012, el movimiento de la propiedad, planta y equipos fue el siguiente:

	Saldos al 31/12/12 .... (Dólares). ....
Muebles y enseres	61.350,00
Equipos de computación	1.860,00
Menos depreciación	<u>(6.321,00)</u>
<b>Total</b>	<b>56.889,00</b>

**6. PASIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2012, consiste en el siguiente detalle:

	2012 (Dólares)
Cuenta por Pagar Proveedores C/P	55.882,31
<b>Total</b>	<b>55.882,31</b>

dentro del plazo exigido según las normas tributarias vigentes. El activo es medido a la tasa de impuesto a la renta, que se espera aplicar a la renta gravable en el año en que este activo sea realizado, usando la tasa de impuesto a la renta vigente en la fecha del balance general.

Pasivos financieros.- Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio, reconocidas al valor nominal de las facturas relacionadas aproximado a su valor amortizado. El pasivo financiero es clasificado como pasivo corriente cuando tiene vencimiento menor de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario son presentadas como pasivos no corrientes.

Otras obligaciones corrientes.- Son provisiones reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita como resultado de eventos pasados, cuando es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar una obligación y cuando el monto ha sido estimado de forma fiable. El importe reconocido es una estimación, a la fecha de cierre de los estados financieros de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de ingresos y costos.- La Compañía reconoce ingresos por el servicio prestado al cliente a través de la emisión de la correspondiente factura. Los costos son registrados con base al método del devengado.

Uso de estimaciones.- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

### 3. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

	2012 (Dólares)
Cientes relacionados:	32.341,99

Proveedores: Al 31 de diciembre del 2012, corresponden a saldos por pagar a diversos proveedores locales de bienes y servicios, que no generan intereses y vencen hasta en 30 días plazo.

**7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

	2012 (Dólares)
<b>Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social:</b>	
Aportes al IESS	494,50
<b>Subtotal</b>	<b>494,50</b>
<b>Impuestos por pagar:</b>	
Retenciones en la fuente del Impuesto a la renta	271,94
Retenciones de IVA	72,47
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>3903,97</u>
<b>Subtotales</b>	<b>344,41</b>
<b>Obligaciones emitidas a corto plazo:</b>	
Participación de Trabajadores por Pagar	3499,93
<b>Subtotal</b>	<b><u>3499,93</u></b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4.338,84</b>

**8. PASIVO NO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

	2012 (Dólares)
Cuentas y Documentos por pagar L/P	<u>12.000,00</u>
<b>Total</b>	<b>12.000,00</b>

**9. CAPITAL SOCIAL Y APORTES PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL**

Capital social.- Al 31 de diciembre del 2012, está representada por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$, 1,00. Silvia Texeira Albuja con el (50%), y Karina LLanes con el otro (50%).

**10. VENTAS NETAS**

En el año 2012, las ventas y costo de ventas presentan el siguiente detalle:

	<b>2012</b>
	<b>Ventas</b>
	.....(Dólares).....
Servicio	245.187,62
<b>Total</b>	<b>245.187,62</b>

**11. UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO**

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía preparo las siguientes conciliaciones tributarias:

	2012
	(Dólares)
<b>Utilidad (Pérdida) contable del ejercicio</b>	<b>23.332,89</b>
(-) 15% Participación de Empleados	3.499,93
Base de cálculo para el impuesto a la renta	19.832,96
<b>23% y 24% de impuesto a la renta</b>	<b>4.561,58</b>
<b>Utilidad Neta del Ejercicio 2012</b>	<b>15.271,38</b>

En el año 2012, el movimiento del impuesto a la renta pagado fue el siguiente:

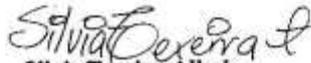
	2012
	....Dólares....
Impuesto a la renta causado	4.561,58
Menos: Retenciones en la fuente	
Realizadas en el ejercicio económico	(657,61)
<b>Saldo a pagar la Compañía</b>	<b>3.903,97</b>

## **12. ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros de la compañía por el período terminado al 31 de diciembre del 2012, presentados a la Superintendencia de Compañía, fueron elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). A esa fecha, los estados financieros internos de la Compañía se encontraban de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

## **13. EVENTOS SUBSECUENTES**

En el año 2012 fecha de emisión de este informe, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

  
Silvia Texeira Albuja  
Gerente General  
C.C. # 0910464668

  
C.P.A. Erika Cáceres Ruiz  
Contadora  
Reg. G.O 15620