

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL: 31-12-2016

1.- INFORMACIÓN GENERAL

La compañía **Center For American Education CEFAED S.A.**, es una sociedad anónima radicada en Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Guayaquil, ubicada en Ciudadela. Urdesa Norte Calle Bálsamo 416 entre la Quinta y la Sexta; sin embargo de acuerdo a su constitución está facultada para establecer sucursales y agencias en otro lugar o en el extranjero.

Su actividad principal es la Educación en todos sus niveles.

La compañía nace el 15 de septiembre de 2011, aprobada según Resolución N° SCIJ.DJC.G 11.0005939 de la Superintendencia de Compañías el 19 de octubre de 2011, e inscrita en el Registro Mercantil el 01 de noviembre de 2011; según fojas 101.560 a 101.575, número 19.817.

La compañía se creó con un capital de \$.1,800,00. y el capital suscrito es de \$.800.00 dólares americanos de los Estados Unidos de Norte América.

2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1.- ESTADO DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros son preparados de acuerdo con principios de contabilidad aceptados en el Ecuador, los cuales corresponden a las Normas e Interpretaciones emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board), las que comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus correspondientes Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité Permanente de Interpretaciones (SIC), adoptadas por el IASB.

En la preparación de los estados financieros debe observar el cumplimiento de las normas e interpretaciones antes mencionadas, que le son aplicables.

2.2.- BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros, han sido preparados sobre la base del Costo Histórico. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas para la elaboración de estos Estados Financieros.

2.3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósito de libre disponibilidad en bancos; que pueden ser transformados rápidamente.

2.4.- INVERSIONES TEMPORALES

La cuenta de Inversión a valor razonable; tenemos dos certificados de inversión por un total de US\$ 36,196.40:

Inversión	16.619,29	365 ds.	5,38%
Inversión	<u>19.577,11</u>	365 ds.	4,08%
	<u>36.196,40</u>		

2.5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal y están presentadas netas de provisión para cuentas de cobranza dudosa. La provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar en un plazo de 30 días.

2.6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El rubro propiedad, planta y equipo se presenta al costo, neto de la depreciación 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 la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al 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 los resultados del período en que se incurran 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 performance original, éstos 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:

	<u>Años</u>
Edificios y otras construcciones	20
Unidades de Transporte	5
Maquinarias y Equipos	10
Muebles y Enseres	10
Equipo de Computo	3

La Vida útil y el método de depreciación se deben revisar periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación son consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de edificio, maquinarias y equipo.

2.7.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable y el plazo para las mismas son de 30 días.

2.8.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial; que la compañía pueda otorgar.

2.8.1.- VENTA DE BIENES

Los ingresos por venta de productos ordinarios son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de bienes; el importe de bienes y los costos incurridos o por incurrir, en la relación a la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.8.2.- OTROS INGRESOS

Los Otros Ingresos por US\$ 1,325.81; corresponden a intereses y comisiones ganadas producto de la inversión de \$ 36,196.40.

2.10.- COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Los Estados Financieros, fueron preparados de conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de revisión, afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

3.1.- DETERIORO DE ACTIVOS

A la fecha del cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los Activos para determinar si alguno de ellos sufrirá una pérdida por deterioro. En caso de que se exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable del Activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a los Resultados Integrales.

La compañía Center For American Education CEFAED S.A., durante el año 2016, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: Caja, Depósitos bancarios a instituciones financieras, el movimiento al final del período 2016 quedo como saldo de la siguiente manera:

Caja	25,000.00
Bancos	<u>5,591.58</u>
TOTAL DE EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO:	<u>30,591.58</u>

4.1.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La compañía Center For American Education CEFAED S. A., a continuación detalla su movimiento:

Cuentas por Cobrar Comerciales

Clientes Locales	<u>3,505.73</u>
TOTAL CLIENTES:	<u>3,505.73</u>

Otras Cuentas por Cobrar

Otras no relacionadas	<u>27,232.04</u>
TOTAL OTRAS CUENTAS NO RELACIONADAS:	<u>27,232.04</u>

La Cuenta Clientes Locales al 31 de diciembre de 2016, representa los saldos por cobrar por venta de Servicios de Educación en todos sus niveles, y el plazo de recuperación es de 30 días, contados a partir de la entrega del producto vendido.

5.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La compañía Center For American Education CEFAED S.A. durante el año 2016 ha adquirido PPE. 1 cuenta con los siguientes activos:

Muebles y Enseres	39,693.10
Equipo de Oficina	68,457.76
Equipo de Laboratorio	16,810.60
Equipo de Computación	12,377.00
Vehículo	<u>12,500.00</u>
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:	<u>149,838.46</u>

Costo de PPE	149,838.46
Depreciación Acumulada	<u>393.56</u>
	<u>149,444.90</u>

7.- ACTIVOS DIFERIDOS

La Compañía Center For American Education CEFAED S.A. al 31 de diciembre de 2016; no ha adquirido Derechos.

8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Otras Cuentas por Pagar:

Cuentas por Pagar con Adm. Tributaria	5,765.82
Convenio SRI 2013	116,262.64
Impuesto Renta por Pagar del Ejercicio	18,255.76
Participación Trabajadores Del Ejercicio	14,643.66
Cuentas por Pagar con el IESS	4,914.36
Cuentas por Pagar Beneficios a Empleados	9,163.10
Otras Cuentas por Pagar	11,715.00

TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR: 222,331.43

9.- Cuentas por Pagar a Instituciones Bancarias

Cuentas por Pagar a Inst. Bancarias C/P.	40,329.50
Intereses por Pagar a Inst. Bancarias C/P.	1,281.59

TOTAL CTAS. POR PAG. INST. BANCARIAS: 41,611.09

10.- PATRIMONIO**10.1.- CAPITAL SOCIAL**

El capital social autorizado, está constituido por la cantidad de 800 acciones a \$.1.00 cada acción; la misma que se detalla a continuación:

<u>Accionistas</u>	<u>Capital</u>	<u>Porcentaje</u>
James Alexander Whitman Brito	792.00	99%
Stanley James Whitman Meade	8.00	1%
TOTAL DE CAPITAL:	<u>800.00</u>	

11.- RESULTADO DEL EJERCICIO**11.1.- UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Representa la utilidad neta del periodo, después de obtener el resultado bruto y restar los gastos de operaciones. La misma fue ocasionada por la venta del giro del negocio.

12.- INGRESOS**12.1.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de actividades ordinarias se han originado por la venta de Servicios de Educación en todos sus niveles, por la cantidad de \$.834,409.27

13.- GASTOS

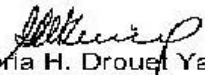
Alimentación	5,997.19
Alquiler de Oficina	100,800.00
Atención a clientes	2,910.14

Bono de Producción	32.900,00
Bono de Productividad	31.900,00
Bono Navideño	13.600,00
Botiquín	29,30
Combustible	5.398,11
Comisiones Bancarias	5.869,14
Contrib. Solidaria sobre Remu. Asumido por Cla.	865,86
Contribución solidaria sobre Utilidades	1.576,30
Correo - Valija	207,23
Cuotas - Suscriptores	576,00
Décimo Cuarto Sueldo	6.050,19
Décimo Tercer Sueldo	19.836,94
Depreciación	393,56
Fondo de Reserva	16.887,06
Gastos Bancarios	2.118,41
Gastos Varios	235,06
Guardianía	1.119,38
Honorarios Maestros	59.512,84
Honorarios Profesionales	15.111,07
Hospedaje	1.778,46
IESS Asumido por Cla. 9,45%	12.523,45
IESS PATRONAL 12,15%	28.922,25
Impuesto Contribución Super Cla.	395,07
Impuesto Cuerpo de Bomberos	180,36
Impuesto Municipal	63,93
Indemnización por Años de Servicio	616,50
Indemnización por Despido	1.098,00
Intereses Bancarios pagados	2.366,79
Intereses Convenio	5.000,00
IVA que carga al gasto	26.879,13
Mantenimiento de Equipo	6.179,33
Mantenimiento de Limpieza	843,35
Mantenimiento de Oficina	26.071,82
Mantenimiento de Vehículos	2.783,68
Provisión Jubilación Patronal	6.102,12
Publicidad	9.433,62
Seguros	1.182,59
Seminarios	179,00

Servicio de Internet	6.480,00
Sueldos	238.043,22
Suministros de Oficina	15.831,07
Teléfono	775,93
Transporte - Movilización	4.987,03
Vacaciones	9.918,47
Viáticos	5.381,73
TOTAL GASTOS:	<u>738.110,98</u>



Dr. Stanley J. Whitham Meade
GERENTE GENERAL



Ing. Gloria H. Drouet Yance
CONTADORA