

CENTRO DE ESTUDIOS INTERNACIONALES CEI CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Periodo al 31 de diciembre de 2012.

En dólares.

NOTA 1 CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La empresa es una Compañía de Responsabilidad Limitada, que fue constituida en la ciudad de Quito, Provincia de Pichicha, en el Cantón Quito, mediante Escritura Pública celebrada el 9 de febrero de 2006 ante la Notaria Décimo Sexta del Cantón Quito, y debidamente inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 7 de marzo de 2006, con el nombre de **“CENTRO DE ESTUDIOS INTERNACIONALES CEI CIA. LTDA.”**

La compañía tiene por objeto social dedicarse a las siguientes actividades:

- a) Brindar asistencia especializada para la inscripción de programas de estudios internacionales en países como Los Estados Unidos de América, Canadá, Australia, países de Europa entre otros.
- b) La compañía tiene por objeto brindar asistencia particular a estudiantes de todo nivel con el objeto de ubicarles y colocarles en familias de diferentes países del mundo o residencias estudiantiles, con alojamiento para puedan asistir a sus programas de estudios.
- c) La compañía tiene por objeto dar asistencia a estudiantes y personas que requieran rendir pruebas de actitud esenciales o particulares como requisitos previos para el ingreso a los centros de estudios en el exterior.

- d) La compañía realizará la inscripción de los alumnos ecuatorianos o extranjeros residentes en nuestro país en los centros de estudios de los diferentes países del mundo con los que realizamos nuestras actividades y tenemos convenios.
- e) La compañía tiene como objeto social brindar asistencia profesional en los procesos de obtención de becas internacionales o cualquier otro tipo de estudios en el exterior.
- f) La compañía tiene por objeto brindar asistencia personalizada para la realización de todo tipo de procesos relacionados con la educación presencial, a distancia y on-line, dentro y fuera del Ecuador.
- g) La compañía brindará tutorías especiales para menores de edad, a fin de asistirles en el proceso de salida del país e inscribirles en los centros internacionales de estudios.
- h) La compañía podrá desarrollar y comercializar planes, programas y paquetes estudiantiles, y en fin podrá realizar todas las actividades relacionadas con el área estudiantil y académica, pudiendo por lo tanto adquirir e importar cualquier tipo de equipos e instrumentos relacionados con esta actividad y comercializarlos en el mercado nacional o internacional.
- i) Brindar asesoría profesional, investigación y capacitación en las áreas de estudios nacionales e internacionales para cumplir con este objetivo la compañía podrá contratar libremente con cualquier persona natural o jurídica que brinde servicios de este tipo.
- j) La compañía podrá ser propietaria y administrar centros educativos.

NOTA 2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD:

2.1. Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

La Superintendencia de Compañías, el 21 de agosto de 2006 mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.004 determino la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y

vigilancia. Luego se ratificó la aplicación a través de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 03 de julio de 2008.

La resolución 08.Q.DCS.010 de fecha 20 de noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías posterga la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera según el siguiente esquema normativo:

Se considera como base los estados financieros del ejercicio anterior al periodo de transición.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias el **“CENTRO DE ESTUDIOS INTERNACIONALES CEI CIA. LTDA.”** adoptó las NIIF a partir del año 2012, y su año de transición fue el 2011.

2.2 Declaración de cumplimiento.

La posición financiera, el resultado de las operaciones; y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para PYMES (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de **Normas** Internacionales de Información Financiera de contabilidad (“IASB” por sus siglas en ingles). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

2.3 Base de medición.

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.4 Moneda funcionalidad y presentación.

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.5 Uso de estimación y juicios.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

2.6. Medición de Valores Razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos como de los pasivos.,

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible. De acuerdo a las NIIFs los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en variables usadas en las técnicas de valoración como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activo o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios)

- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía de la variable más bajo que sea significativa a la medición total.

2.7 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, es decir los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía; y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

22.8 Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional de la compañía a las tasas de cambio a las fechas de las transacciones.

2.9. Reconocimiento de Ingresos:

Los ingresos por servicios se reconocen con base en el principio de realización, es decir cuando los servicios son entregados o prestados y se registran a través de la emisión de las facturas correspondientes.

2.10. Reconocimiento de gastos:

Los gastos se registran al momento de ser conocidos a través de las facturas de proveedores. A más de esto se registran las provisiones por servicios efectivamente recibidos como nómina de empleados o aquellas provenientes del desgaste de planta y equipo.

2.11. Propiedad, planta y equipo:

Son los activos tangibles contruidos o adquiridos que posee la empresa para ser usados en el proceso productivo o producción de servicios y se espera usarlos por más de un período económico.

Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro.

La propiedad, planta y equipos se conocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinable de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas del activo.

Las ganancias o pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en resultados cuando se realizan o conocen.

Depreciación

La depreciación de los elementos propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo.

La depreciación de los elementos propiedad, planta y equipo se reconoce en los resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso.

Las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

Edificios	20 años
Instalaciones	5 años
Maquinarias y equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de cómputo	3 años
Vehículos	5 años

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario

2.12. Registro de reembolso de gastos:

El “CENTRO DE ESTUDIOS INTERNACIONALES CEI CIA. LTDA.”, en el desarrollo de sus actividades y como parte de su operación, ocasionalmente recibe anticipos de sus clientes para gastos de trámites legales o pago de determinadas tasas, los cuales se registran como cuentas por pagar.

2.13. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

2.14. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Socios hasta el 31 el marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja, bancos e inversiones de corto plazo en valores altamente líquidos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo correspondiente a Efectivo y Equivalente al Efectivo es como se detalla a continuación:

BANCOS	MOVIMIENTOS	
Saldo inicial	530.94	
Depósitos	27,809.05	
Retiros		25,780.31
TOTALES	28,339.99	25,043.81
Saldo Actual	\$ 2,559.68	

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por Cuentas por Cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios. Las Cuentas por

Cobrar se presentan netas de la estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos periodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la Compañía.

Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas por cobrar ascendían a 27,809.05 USD el cual fue cobrado en su totalidad por concepto principal de prestación de servicios a clientes. Un resumen del saldo correspondiente a cuentas por cobrar es como se detalla a continuación:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES LOCALES	MOVIMIENTOS	
Saldo al inicio	00.00	
Valores pendientes de cobro	27,809.05	
Valores cobrados		27,809.05
TOTALES	27,809.05	27,809.05
Saldo Actual	\$ 00.00	

NOTA 5. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)

El crédito tributario se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.

	Al 31 de diciembre 2012
Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (IVA)	\$ 1,864.74
Saldo Actual	\$ 1,864.74

NOTA 6. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)

Corresponde al saldo de anticipos pagados y retenciones de Impuesto a la Renta que le han sido efectuadas, no han sido acreditadas al Impuesto a la Renta y que de conformidad con la normativa tributaria vigente aún pueden ser consideradas como crédito tributario para el ejercicio fiscal siguiente al declarado.

	MOVIMIENTOS	
Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Renta)	584.79	277.79
Saldo Actual		307.00

NOTA 7. ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Es el valor anticipado por servicios que se van a obtener o los bienes que se van a utilizar en un futuro por la empresa.

Los pagos anticipados tienen como característica que su valor va disminuyendo conforme se van consumiendo o transcurra el tiempo.

	Al 31 de diciembre 2012
Anticipo Proveedores	\$ 13,315.47

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son los activos tangibles contruidos o adquiridos que posee la empresa para ser usados en el proceso productivo o producción de servicios y se espera usarlos por más de un período económico.

El movimiento de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2012 es el siguiente:

8.1. Muebles Y Enseres

Corresponde a los Bienes tangibles adquiridos por la entidad, la cuenta Muebles y Enseres, o Mobiliario, se emplea para controlar las mesas, escritorios, sillas, archivos, etc., usadas en las diversas oficinas de la empresa.

Muebles y Enseres	\$ 1,193.95
-------------------	-------------

8.2. Maquinaria, Equipo E Instalaciones

La maquinaria, equipo e instalaciones representa un beneficio para la empresa ya que su uso ayuda a la producción de un bien o servicio, el propósito es adquirirlos y no venderlos para el uso normal de las operaciones de la entidad. Estos son bienes tangibles, cuya vida útil generalmente es mayor a un año.

Maquinaria, Equipo e Instalaciones	\$ 2,903.31
------------------------------------	-------------

8.3. Equipos De Computación Y Software

Toda entidad cuenta con equipos de computación y software que son utilizados por los altos mandos, personal administrativo, personal de ventas, personal de bodega, constituyendo todos los servidores, mouses, teclados, CPU, monitores, drives, scanners, entre otros.

Equipos de Computación y Software	\$ 2,212.88
-----------------------------------	-------------

8.4. Depreciación Cumulada De Propiedad Planta Y Equipo

Desgaste o pérdida de valor a que están expuestos los activos fijos, originado por el uso, en el transcurso del tiempo o la acción de elementos naturales. Como referencia para la aplicación de deducibilidad en la conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en el Art. 28 numeral 6 RALRTI, aplicando los porcentajes máximos de depreciación para considerar el costo o gasto como deducible dentro de la conciliación tributaria.

(-) Depreciación Acum. Propiedad Planta y Equipo	\$ -4,547.12
--	--------------

NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS / LOCALES

Se reconoce como un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

Un resumen al 31 de diciembre de 2012, del saldo de cuentas y documentos por pagar proveedores es como se detalla a continuación:

Cuentas por Pagar Proveedores Corriente No Relacionados Locales	MOVIMIENTOS	
Saldo inicial		63.53
Valores pendientes de pago		16,217.70
Pago de obligaciones	16,217.70	
TOTALES	16,217.70	16,281.23

Saldo Actual	63.53
--------------	--------------

NOTA 10. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS / LOCALES

Deudas por compra a las promesas normales de pago originadas por las compras realizadas y servicios recibidos.

Un resumen al 31 de diciembre de 2012, del saldo de Otras Obligaciones Corrientes con la administración tributaria es como se detalla a continuación:

Otras Obligaciones Corrientes con la administración tributaria	MOVIMIENTOS	
1% Transporte Privado o Público de Pasajeros o Carga		19.42
1% Transferencia Bienes Muebles Naturaleza Corporal		7.44
1% Otras Retenciones Aplicables		7.33
2% Otras Retenciones Aplicables		63.12
TOTALES	00.00	97.30
Saldo Actual		97.30

NOTA 11. OBLIGACIONES PATRONALES

11.1. SUELDOS POR PAGAR

El esfuerzo del trabajador, en virtud de los servicios u obras que este haya efectuado o tenga que efectuar será remunerado en dinero en efectivo. Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de sueldos por pagar es como se detalla a continuación:

Sueldos Por Pagar	MOVIMIENTOS	
Saldo inicial		674.17
Valor pendiente de pago		7641.54
Valor cancelado por sueldos	7,678.91	
TOTALES	7,678.91	8,315.71
Saldo Actual		636,79

11.2. BENEFICIOS EMPLEADOS POR PAGAR.

Corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo. Un resumen al 31 de diciembre de 2012, el saldo de la cuenta beneficios sociales por pagar es como se detalla a continuación:

IESS Por Pagar	MOVIMIENTOS	
Saldo inicial		979.87
Valor por pagar por aporte IESS		1,534.89
Saldo Actual		2,514.76

NOTA 12. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

El Gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados, excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio respectivamente

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 23% para el año 2012.

IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 222.94
---------------------	-----------

NOTA 13. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

El Art. 97 del Código del Trabajo, establece que el empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas.

La compañía reconoce en sus estados financieros la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Para el año 2012, el saldo se detalla a continuación:

Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 171.05
--	-----------

NOTA 14. ANTICIPO CLIENTES

Se denomina anticipo de clientes a la cantidad de dinero que un cliente entrega o gira a cuenta de futuras compras. Su finalidad es contar con recursos para agilizar el servicio solicitado por el cliente. Para el año 2012, el saldo de anticipo a clientes es el siguiente:

Anticipo de Clientes	\$ 9,353.98
----------------------	-------------

NOTA 15. IMPUESTOS POR PAGAR.

Los impuestos son pagos o tributos de carácter pecuniarios a favor de un acreedor tributario, que en la mayoría de las legislaciones es el Estado. Con estos tributos se financian parte de los

gastos sociales, y no conllevan contraprestación directa o determinada con el sujeto emisor.

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de la cuenta impuestos por pagar es de:

IVA en Ventas	0
Retención del IVA por Pagar	0
Retención en la Fuente por Pagar	\$ 7.76

NOTA 16. PATRIMONIO.

El patrimonio es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a la empresa

EL capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2012, está constituido de la siguiente manera:

CENTRO DE ESTUDIOS INTERNACIONALES CEI CIA. LTDA.			
CAPITAL SUSCRITO	N° ACCIONES/ PARTICIPACIONES	VALOR POR ACCIÓN/ PARTICIPACIÓN	
5,000.00	5,000	USD 1.00	
NÓMINA DE SOCIOS			
Identificación	Nombre	Nacionalidad	Valor
1722136015	Fernández Salazar Orlando	COLOMBIA	\$ 4,900.00
CC43549069	Rodas Zuleta Beatriz Elena	COLOMBIA	\$ 100.00

Reserva legal.

La Ley de Compañías de la republica del ecuador, requiere para las compañías, que salvo por disposición estatutaria en contrario, de la utilidad neta anual se tomará en porcentaje no menor

a un 10% destinado a formar un fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos en 50% del capital social de la compañía dicha reserva no estará sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos en el capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Un resumen de la cuenta reserva legal al 31 de diciembre del 2012, es como se detalla a continuación:

RESERVA LEGAL	MOVIMIENTOS	
Año 2011		50.16
Año 2012		37.32
Saldo Actual		84.48

NOTA 17. INGRESOS OPERATIVOS

Ingreso operativo es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Son los ingresos de la actividad principal de la empresa. Para el año 2012, el saldo se detalla a continuación:

Ventas Netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	\$ 27,809.05
---	--------------

NOTA 18. COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS.

Los costos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un costo cuando en desembolso efectuado produce beneficios económicos futuros.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando en desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de los gastos y costos es como se detalla a continuación:

Costos	Costos	Gastos
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS		7,139.04
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS		1,050.00
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)		867.39
Transporte		170.72
Comisiones / Local		8.68
Gastos de gestión		375.49
Gastos de viaje		4,994.00
IVA que se carga al costo o gasto		1,352.68
Servicios públicos		1,368.91
Pagos por otros bienes		645.40
Depreciación de PPyE no acelerada	409.73	
Pagos por otros servicios	8,286.66	
Total	8,696.39	17,972.31
Total		26,668.70

NOTA 19. RESULTADO DEL EJERCICIO.

El resultado es una forma de medir el resultado alcanzado por la empresa en un período contable. Es importante destacar que hay resultados, positivos o negativos.

Ingresos: incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio económico, siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios. Es la contraprestación monetaria que obtiene la empresa por la venta o prestación de un servicio.

Gastos: decremento en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio económico, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios de la misma. Constituyen la contraprestación que debe satisfacer la empresa por la adquisición de un bien o la recepción de un servicio.

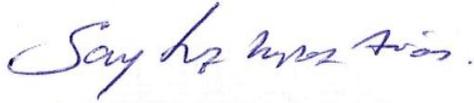
Al 31 de diciembre de 2012 las cuentas de Resultado se detallan a continuación:

Ingresos	27,809.05
Costos Y Gastos	26,668.70
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	953.04
Utilidad del ejercicio	709.04

NOTA 20. EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión del presente informe, no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto

significativo sobre los estados financieros adjuntos, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Saryluz López
Gerente General



Nicolás Paillacho
Contador