

NANFAVA CÍA LTDA.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

Índice de Contenido

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

NANFAVA CÍA LTDA.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2013, con cifras comparativas al
22 de junio de 2013
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>Activos</u>	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>Junio 22, 2013</u>
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes	4	US\$ 400	-
Total activos corrientes		400	-
Activo no corriente:			
Total activos no corrientes		-	-
Total activos		400	-
<u>Pasivos y Patrimonio</u>			
Pasivos corrientes			
Total pasivos corrientes		-	-
Pasivos no corrientes			
Total pasivos no corrientes		-	-
Total pasivos		-	-
Patrimonio			
Capital Social	5	400	-
Total patrimonio		400	-
Total pasivos y patrimonio		US\$ 400	-


Patricia Elizabeth Palacios Briones

Gerente


Ricardo Xavier Navarrete Palacios

Contador

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

NANFAVA CÍA LTDA.

Estado de Resultados Integrales

Del 22 de junio al 31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

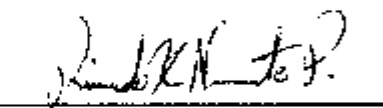
	<u>Notas</u>	<u>2013</u>
Ingresos por actividades ordinarias	US\$	-
Costos de actividades ordinarias		-
Ganancia bruta		-
Otros ingresos		-
Gastos de administración y ventas		-
Resultados de actividades de operación		-
Costos Financieros		-
Ganancia antes de impuesto a la renta		-
Gastos de impuesto a la Renta		-
Ganancia del periodo		-

Nota:

De acuerdo con las leyes laborales, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA. El gasto es reconocido en las siguientes partidas del estado de resultados integrales: Costo de Actividades ordinarias y Gastos de administración y ventas.


Fátima Elizabeth Palacios Briones

Gerente


Ricardo Xavier Navarrete Palacios

Contador

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

NANFAVA CÍA LTDA.

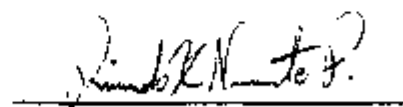
Estado de Cambios en el patrimonio

Año terminado el 31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		Resultados acumulados					Total patrimonio
		Capital social	Reserva legal	Resultados acumulado	Utilidades disponibles	Total	
Saldos al 22 de junio del 2013	US\$	-	-	-	-	-	-
Ganancia del periodo		-	-	-	-	-	-
Aportes de capital		400	-	-	-	-	400
Pago de dividendos		-	-	-	-	-	-
Apropiación para reserva legal		-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2013	US\$	400	-	-	-	-	400


Fátima Elizabeth Palacios Briones
Gerente


Ricardo Xavier Navarrete Palacios
Contador

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

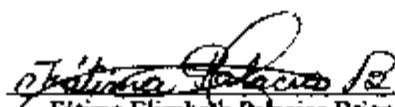
NANFAVA CÍA LTDA.

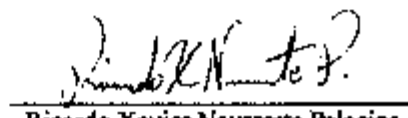
Estado de Flujos de Efectivo

Año terminado el 31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		<u>2013</u>	<u>Junio 22, 2013</u>
Efectivo provisto por las actividades de operación	US\$	-	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		-	-
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:			
Aportes de capital		<u>400</u>	<u>-</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento		<u>400</u>	<u>-</u>
(Disminución) aumento del efectivo y equivalentes de efectivo		400	-
Efectivo y equivalentes de efectivo a junio 22 del 2013		<u>-</u>	<u>-</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	US\$	<u>400</u>	<u>-</u>


Fátima Elizabeth Palacios Briones
Gerente


Ricardo Xavier Navarrete Palacios
Contador

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

(1) **Entidad que informa**

NANFAVA CÍA LTDA. (la Compañía) es una compañía de nacionalidad ecuatoriana y tiene su domicilio principal en la ciudad de Calacota Cantón Bolívar, provincia de Manabí. La dirección registrada de la oficina de la Compañía es la Avenida San Lorenzo 5 en la ciudad de Calacota. Fue constituida en abril del 22 de junio de 2013 y sus actividades son:

- (a) Impartir educación integral a nivel pre-primario, inicial, básico y bachillerato.
- (b) Dar enseñanzas de acuerdo a los planes y programas emanados por el Ministerio de Educación.
- (c) Dedicarse a la elaboración, investigación, preparación y comercialización de libros y textos de orden educativo e insumos necesarios; así como la elaboración de diversos documentos y folletos impresos del mismo carácter.
- (d) Dedicarse a producir y diseñar toda clase de recursos educativos para impartir a los educandos una eficiente preparación.
- (e) La planificación y dirección de proyectos y programas de desarrollo relacionados con el área de educación y cultura.
- (f) Capacitación asesoria, servicios de planificación de proyectos de desarrollo educativo, humano y cultural.
- (g) La estructuración de conferencias, charlas seminarios tendientes a lograr el fortalecimiento intelectual tanto de sus educandos, como del personal que labora en las dependencias de la Compañía, como extender los mismos a terceras personas.
- (h) A la compra, venta, elaboración, importación, exportación, distribución y comercialización de insumos educativos, sean estos: textos, material didáctico, uniformes, mobiliarios, vehículos de transporte, incluidos repuestos, partes, accesorios, piezas y en fin cuanto fuere necesario para el desarrollo del objeto de la Compañía.

(2) **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

(a) **Declaración de Cumplimiento**

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (US\$).

(b) **Uso de Juicios y Estimaciones**

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con lo previsto en las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de

políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que esas estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

(3) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

(a) 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, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

(b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye efectivo disponible en bancos locales. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

(c) Cuentas por cobrar por servicios y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar por servicios y otras cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, esto es, el importe por el cual se intercambia el servicio de enseñanza prestado (neto de deducciones, como descuentos por becas u otras deducciones) o las cuentas por cobrar procedente de la venta de inventarios de uniformes (netos de descuentos y devoluciones). Estas transacciones son realizadas en condiciones de crédito normales y los importes generados no cobran intereses. Los ingresos reconocidos o realizados en el período por estos valores menos el importe recibido en efectivo como abono a la cuenta por cobrar determinada equivalen a este rubro.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar por servicio y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se presenta neto del valor de la provisión.

(d) Inventarios

Los inventarios se expresan al importe de costo que se calcula aplicando el método de promedio ponderado, neto de cualquier pérdida reconocida por deterioro u obsolescencia. El costo de los inventarios incluye todos los costos incurridos para la adquisición, otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales para llevarlo a su localización actual.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos estimados para completar la venta.

El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han disminuido. El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconocen en el ejercicio en que ocurre la pérdida.

(e) Propiedad y equipo

i. Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Se la reconoce como un activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente: (i) el costo de los materiales y la mano de obra directa; (ii) cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer el activo sea apto para trabajar su uso previsto; (iii) cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de desmantelar y remover las partidas y restaurar el lugar donde estén ubicados; y (iv) los costos por préstamos capitalizados.

Los programas de cómputo adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, es capitalizado como parte de los respectivos equipos.

ii. Costos posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que de ellos deriven beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedades y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

iii. Depreciación

La depreciación de los elementos de Propiedad y Equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo (avalúo). La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de la propiedad y equipo, en función de un análisis técnico efectuado por un perito independiente.

Los elementos de propiedades y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados listos para ser usados o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo esté completado y en condiciones de uso.

	<u>Vidas útiles estimada en años</u>
Edificios	40
Equipos en general	5 a 10
Muebles de oficina	10
Implementos deportivos	5 a 10
Equipos y programas de cómputo	3
Instalaciones	10

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

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

(f) Sobregiros, préstamos bancarios y costos por préstamos

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

(g) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

(h) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes (uniformes) se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de enseñanza a los estudiantes del Centro Educativo se reconocen de forma mensual una vez que el servicio ha sido ejecutado.

El cobro en efectivo es realizado de acuerdo al calendario de pagos por el cual los clientes aceptan las fechas máximas para realizar pagos a los valores que serán cobrados a lo largo del período o año lectivo y cuando el o la estudiante permanece matriculado o matriculada en el Centro Educativo y no hay intención explícita de retirar al estudiante de la institución.

Los ingresos por matrículas son reconocidos cuando existe la matrícula formal del docente en la institución. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

(i) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente a la renta por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

(4) Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos que se muestran en el estado de situación financiera al 31 de diciembre y 22 de junio de 2013, como efectivo y equivalentes se componen de lo siguiente:

		<u>2013</u>	<u>Junio 22, 2013</u>
Efectivo en bancos	US\$	400	-
	US\$	400	-

(5) Patrimonio

(a) Capital Social

Las participaciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2013 comprende de 400 (0 a jun 22) participaciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una.

La compañía mantenía un capital social por US\$0 al 22 de junio de 2013, durante el periodo los socios realizaron el aporte de capital por US\$ 400 para la constitución de la Compañía (ver Estado de Cambios en el Patrimonio).

El capital suscrito y pagado se compone de los siguientes aportes societarios:

		<u>2013</u>	<u>Junio 22, 2013</u>
Capital Social			
Alicivar Valderrama Nancy María	US\$	134	-
Montesdeoca Arteaga Deborah Valerie		133	-
Palacios Briones Fatima Elizabeth		133	-
	US\$	400	-

(6) Eventos subsecuentes

Desde el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (15 de febrero de 2014) no han ocurrido eventos que requieran revelaciones adicionales y/o ajustes a los estados financieros adjuntos.

(7) Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios el 28 de febrero de 2014.