

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

INSTITUCIÓN EDUCATIVA AMERICAN COLLEGE INSEDUAC CIA. LTDA. se constituyó mediante escritura pública realizada ante la Notaria Primera del Cantón Cuenca, a los 3 días de diciembre de 2014, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca, a los 17 días de diciembre de 2014, se realiza cambio de denominación, reforma de objeto social y reforma de estatutos de INSEDUAC CÍA. LTDA. a CORPORACIÓN ADMINISTRATIVA AMERICAN COLLEGE CORADAC CIA. LTDA., mediante escritura pública realizada ante la Notaria Primera del Cantón Cuenca, a los 9 días de noviembre de 2016, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca, a los 27 días de enero de 2017. El objeto social de la Compañía es:

- a) Enseñanza;
- b) Actividades de enseñanza que no puede asignarse a un nivel determinado, incluye los procesos de formación docente de capacitación y perfeccionamiento;
- c) Actividades de servicios de deberes dirigidos, tutoría académica, preparación para el ingreso a la universidad centros de enseñanza que ofrecen cursos de recuperación y cursos de repaso para exámenes profesionales;
- d) Actividades de enseñanza de idiomas y clases de conversación;
- e) Prestación de servicios no educativos de apoyo a procesos o sistemas educativos como consultoría de educación, orientación educativa.

CORADAC CÍA. LTDA., actualmente cuenta con un capital social de VEINTE MIL DOLARES 00/100 (US\$ 20.000,00) dividido en participaciones iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y las normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda adoptada por la República del Ecuador.

Disponibilidades.- Incluye los valores en efectivo y valores depositados en la entidad financiera en la cuenta corriente destinada a las operaciones de la empresa.

Exigible.- Está constituido por valores por cobrar y los impuestos pagados por anticipado, los mismos que se irán liquidando durante el periodo financiero.

Activos Fijos Los activos generados.

Ingresos.- Son originados por los servicios de enseñanza.

Gastos.- Están conformados por los gastos incurridos.

Deducciones legales de la utilidad del ejercicio

Participación a empleados y trabajadores.- De conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo, el 15% de las utilidades que obtenga la Compañía antes del impuesto a la renta, se distribuirán entre sus empleados y trabajadores siendo inscritos en el Ministerio de Trabajo y Empleo.

Impuesto a la renta.- De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, que determina el porcentaje del 22% de impuesto a la renta para sociedades; CORADAC CÍA. LTDA., genera impuesto a la Renta en el año 2019.

Reserva legal.- En aplicación del art. 109 reformado de la Ley de Compañías, se establece que de las utilidades líquidas que resultaren de cada ejercicio se tomará un porcentaje de un cinco por ciento destinado a formar la reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

B. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre del 2019, el efectivo y sus equivalentes están integrados por los siguientes recursos:

Detalle	US DOLARES
Caja	1.031,15
Banco Produbanco CORADAC	48.372,47
Cooperativa de Ahorro y Credito Jardin Azuayo	14.779,98
Total	49.403,62

El valor de caja corresponde a cobros de estudiantes de los últimos días laborados del mes de diciembre, mientras que los valores en la Cooperativa Jardín Azuayo son depósitos realizados por depreciaciones de activos fijos

C. ACTIVOS FINANCIEROS - EXIGIBLE

Al 31 de diciembre del 2019, están constituidos por los siguientes valores:

Detalle	US DOLARES
Ingresos en Transito (TAC Y TAR DEBITO)	777,88
Cheques Protestados	61,00
Arriendos por Cobrar	73.600,00
Cuentas por cobrar SRI	50,56
Total	74.489,44

El valor de cuentas por cobrar al SRI corresponde a una declaración sustitutiva, la cual se debitó también en la original.

D. ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre del 2019, están constituidos por los siguientes activos:

Detalle	US DOLARES
Terreno Paute	119.361,00
Mobiliario de Administración	13.385,67
Equipo de Computo	20.866,14
Equipo de Comunicación	2.494,14
Copiadora	8.825,00
Equipo de Capacitación	3.945,21
Equipo Audiovisual	2.479,01
Equipo de Laboratorio para Capacitacion	2.550,92
Vehiculos	28.938,60
Depreciaciones	-66.341,25
Total	136.504,44

E. PASIVO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2019, se mantiene las siguientes cuentas por pagar:

Detalle	US DOLARES
Proveedores	-109.570,30
Cuentas por pagar accionistas	-30.232,10
Obligaciones x pagar	-15.946,64
Beneficios empleados por pagar	-11.504,55
Total	-167.253,59

F. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la Compañía está constituido por US\$ 20.000,00 dividido en participaciones diferentes, la Msc. Sandra Salazar Montesdeoca con el noventa y ocho por ciento de las participaciones, la Sra. Paola Liseth Ríos Salazar con el dos por ciento de las participaciones, con lo cual se encuentra el cien por ciento del capital pagado

Nombres	IDENTIFICACION	US Dólares
Mgs. Sandra Cecilia Salazar Montesdeoca	0102525672	18.000,00
Sra. Paola Liseth Ríos Salazar	0105336978	2.000,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones		5.869,41
TOTAL		25.869,41

G. INGRESOS EN VENTAS

Detalle	US DOLARES
Arriendos	120.000,00
Cursos y Tutorías	413.630,30
Intereses Financieros	3.238,57
Total	536.868,87

H. GASTOS ADMINISTRATIVOS

El origen y sus acumulaciones durante el año 2019, fueron causados como sigue:

Detalle	US DOLARES
Remuneraciones al personal de carácter permanente	155.312,94
Beneficios Sociales	50.800,52
Otros gastos personal	11.138,18
Materiales y útiles de oficina	24.497,13
Seguros	805,03
Gastos de mantenimiento y combustibles vehículos	6.660,97
Servicios básicos	604,22
Servicios profesionales, científicos - técnicos y otros servicios	19.690,31
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	78.152,50
Servicios de traslado y viáticos	29.868,40
Otros servicios generales	8.539,13

Gastos Institucionales	7.964,55
Cursos De Capacitación	73.147,15
Depreciación de bienes muebles	15.583,00
Gastos no deducibles	2.554,30
Total	485.318,33

I. GASTOS FINANCIEROS

El origen y sus acumulaciones durante el año 2019, fueron causados como sigue:

Detalle	US DOLARES
Gastos Financieros	1.641,37
Total	1.641,37

CPA. Fausto Pacheco C.
CONTADOR

