

**CENTRO DE ESTUDIOS BASICOS JORGE GONZALEZ ORDOÑEZ CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2016**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2016.

1. Información general

CENTRO DE ESTUDIOS BASICOS JORGE GONZALEZ ORDOÑEZ CIA. LTDA., es una Compañía Limitada, radicada en la República Ecuador, provincia de Loja, cantón Loja. Su actividad principal es la enseñanza primaria.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

3. Políticas contables

Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente. De acuerdo al modelo de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

a. Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables:

b. Bases de preparación

Los estados financieros de CENTRO DE ESTUDIOS BASICOS JORGE GONZALEZ ORDOÑEZ CIA LTDA., son elaborados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

c. Moneda y transacciones en moneda extranjera

La moneda de curso legal en el Ecuador es el dólar estadounidense; la Compañía adoptó esta moneda como la moneda funcional y de presentación de sus estados financieros, debido a que dicha moneda refleja de mejor manera los eventos y transacciones efectuadas por la Compañía.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y el que se mantiene en la cuenta corriente del Banco de Loja.

e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas y su medición posterior al reconocimiento inicial se efectúa al costo.

f. Maquinaria y equipo

La maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada.

Las adiciones posteriores a la fecha de adquisición se mantienen registradas al costo.

La depreciación se calcula de acuerdo a la naturaleza del bien, la vida útil y la técnica contable con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo.

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

Equipos de Oficina	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Material Didáctico	10 años
Equipo de Computación	5 años

Reconocimiento de ingresos

- Ingresos por la prestación de servicios, enseñanza primaria en general.

Los ingresos por prestación de servicio son reconocidos cuando ha trascurrido un mes, es decir se ha prestado el servicio.

4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Caja general	6669.26	11681.94
Bancos	<u>1478.10</u>	<u>2575.48</u>
Total	<u>8147.36</u>	<u>14257.42</u>

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar están compuestas por:

No se realizó provisión para cuentas por cobrar debido a que se espera que paguen en los primeros meses del 2016.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
CLIENTES	7343.83	6490.89
Total	<u>7343.73</u>	<u>6490.89</u>

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

El detalle de los activos fijos que posee la compañía es como sigue:

	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Saldo al</u>	<u>Saldo al</u>
		31-Dic-2015	31-Dic-16	
Muebles y enseres	5615.12	10694.97	15983.77	16310.09
Equipo de oficina	595.26	633.06	1198.15	1228.32
Equipos de computación	123.00	4963.70	4958.25	5086.70
Material didáctico	2027.92	7218.04	9246.90	9246.90
Artículos deportivos	459.32	1128.98	1528.21	1588.30
Total	<u>8821.56</u>	<u>24638.75</u>	<u>32915.28</u>	<u>33460.31</u>

CAPITAL SOCIAL

Capital social: Son los aportes (acciones) de los accionistas de la compañía, registrados a valor nominal.

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 es de Quinientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica US\$500 dividido en quinientos (500,00) acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. El detalle de los accionistas de la compañía es como sigue:

	<u>PORCENTAJE</u> <u>DE</u> <u>PARTICIPACION</u>	<u>CAPITAL</u> <u>SOCIAL</u>	<u>NUMERO</u> <u>DE</u> <u>ACCIONES</u>
JESUS PINZON BERRU	50%	250	250
YOLANDA GONZALEZ PINZON	40%	200	200
PATRICIO GONZALEZ PINZON	10%	50	50
	<u>100%</u>	<u>500</u>	<u>500</u>

Utilidad del Ejercicio: El valor de la utilidad, es producto de los gastos de incurridos en la prestación de servicios educativos previos a la generación de ingresos, la cual asciende a US\$ 1422.11 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica antes del

15 % de participación a trabajadores. Quedando una utilidad neta de US\$ 1208.79, dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

5. Aprobación de los estados financieros:
Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 17 de febrero de 2017.

Notas Aclaratorias a la Conciliación del Patrimonio

Nota. En el periodo 2016 no se realizó la distribución de utilidades de ejercicios anteriores, por lo que hay utilidades acumuladas por un monto de US\$ 3323.46. dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.



Lcda. Martha Rosillo.
Contador