

**CENTRO DE ESTUDIOS BASICOS JORGE GONZALEZ ORDOÑEZ CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2018**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2018.

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, parroquia el Sagrario. 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.

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar solamente estados financieros individuales.

3. Políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, y el Estado de Resultados se presentará conforme al formulario 101 del Servicio de Rentas internas.

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.

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).

a. 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.

No se realiza provisión de cuentas incobrables ya que las cuentas por cobrar son recuperadas en corto tiempo.

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 transcurrido un mes, es decir se ha prestado el servicio.

4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Caja general	19754.97	38019.90
Bancos	<u>267.38</u>	<u>1846.31</u>
Total	<u>20022.35</u>	<u>39866.21</u>

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar están compuestas por:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
CLIENTES	10738.73	6740.69
Total	<u>10738.73</u>	<u>6740.69</u>

Para este periodo la provisión de cuentas incobrables se realizó en base al método de antigüedad de saldos.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

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

	<u>Costo</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2017</u>	<u>Saldo al 31-Dic.-18</u>
Muebles y enseres	4795.16	13243.48	18028.64	18038.64
Equipo de oficina	1199.78	867.79	1492.61	2067.57
Equipos de computación	153.68	6617.46	6771.14	6771.14
Material didáctico	665.16	8606.74	9246.90	9271.90
Artículos deportivos	337.01	1381.31	1718.32	1718.32
Total	<u>7150.79</u>	<u>28654.60</u>	<u>37257.61</u>	<u>37257.61</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 2018 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 DE PARTICIPACION</u>	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>NUMERO DE ACCIONES</u>
JESUS ERNESTINA 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\$ 2604.68 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica antes del 15 % de

participación a trabajadores e impuesto a la renta. Quedando una utilidad neta de US\$ 1726.90 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 22 de febrero de 2019.

Notas Aclaratorias a la Conciliación del Patrimonio

Nota. En el periodo 2018 no se realizó la distribución de utilidades de ejercicios anteriores, por lo que hay utilidades acumuladas por un monto de US\$ 6351.04. dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.



Lcda. Maritza Rosillo.
Contador