

---

## **INSTITUTO CEEZ SOCIEDAD ANÓNIMA**

### **Políticas Contables y notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre del 2017**

#### **Abreviaturas**

<b>NIA</b>	Normas Internacionales de Auditoría
<b>NIC</b>	Norma Internacional de Contabilidad
<b>NIIF</b>	Norma Internacional de Información Financiera
<b>CINIIF</b>	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
<b>NEC</b>	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
<b>SRI</b>	Servicio de Rentas Internas
<b>IESS</b>	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
<b>FV</b>	Valor razonable (Fair value)
<b>US\$</b>	U.S. dólares

---

## **INSTITUTO CEEZ SOCIEDAD ANÓNIMA**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros  
Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2017  
(Expresadas en dólares americanos)

---

### **1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

### **2. INFORMACION GENERAL**

<b>Nombre de la compañía:</b>	INSTITUTO CEEZ SOCIEDAD ANÓNIMA
<b>Expediente:</b>	303373
<b>Nombre del representante legal:</b>	Ing. ALEJANDRO CERDA PACHECO
<b>Domicilio legal:</b>	PROVINCIA PICHINCHA, CANTON QUITO
<b>Actividad principal:</b>	La compañía tendrá por objeto dedicarse a cualquiera de las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CIU ENZEÑANZA, así como también podrá comprender las etapas o fases de capacitación de la actividad antes mencionada.
<b>Fecha de constitución:</b>	Febrero 20 de 2016.
<b>Plazo Social:</b>	Febrero 20 de 2066
<b>RUC numero:</b>	1792652618001
<b>Dirección:</b>	Av. Mariscal Sucre N75-270 y Diego de Vásquez

### 3. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

#### Nuevos Pronunciamientos Contables

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	Jul-09	May-15
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	Jul-09	May-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	Jul-09	May-15
Sección 5	Estado de Resultado Integral	Jul-09	May-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	Jul-09	May-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	Jul-09	May-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	Jul-09	May-15
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados	Jul-09	May-15
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables	Jul-09	May-15
Sección 11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los Instrumentos financieros	Jul-09	May-15
Sección 13	Inventarios	Jul-09	May-15
Sección 14	Inversiones en Asociadas	Jul-09	May-15
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos	Jul-09	May-15
Sección 16	Propiedades de Inversión	Jul-09	May-15
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	Jul-09	May-15
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	Jul-09	May-15
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	Jul-09	May-15
Sección 20	Arrendamientos	Jul-09	May-15
Sección 21	Provisiones y Contingencias	Jul-09	May-15
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	Jul-09	May-15
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	Jul-09	May-15
Sección 24	Subvenciones del Gobierno	Jul-09	May-15
Sección 25	Costos por Préstamos	Jul-09	May-15
Sección 26	Pagos basados en Acciones	Jul-09	May-15
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	Jul-09	May-15
Sección 28	Beneficios a los Empleados	Jul-09	May-15
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	Jul-09	May-15
Sección 30	Conversión de moneda extranjera	Jul-09	May-15
Sección 31	Hiperinflación	Jul-09	May-15
Sección 32	Hechos Ocurredos después del período sobre el que se informa	Jul-09	May-15
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	Jul-09	May-15
Sección 34	Actividades Especializadas	Jul-09	May-15
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	Jul-09	May-15

La administración de la Empresa estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios en caso de existir son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales 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. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 120 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La compañía ha efectuado la revaluación de sus activos fijos consistentes en maquinaria, vehículos y bienes inmuebles registrando el correspondiente ajuste con base al informe del perito calificado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Muebles y enseres	10 años
Equipo de computación y software	3 años
Instalaciones	10 años
Equipo de oficina	10 años

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.

### **Activo intangible**

Este rubro está constituido por el pago de la franquicia de la marca y material consistente en libros, la amortización se efectuara en 5 años plazo de la utilización de la marca.

### **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

### **Impuestos corrientes**

#### **Impuesto a la renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

#### **Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en el fuente del impuesto a la renta y del IVA**

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente y la tasa actual es del 12% tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

## **Beneficios a empleados**

### **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Por política de la compañía se reconoce el beneficio del desahucio, a todos los empleados y trabajadores que dejan de prestar sus servicios mediante renuncia, aunque no hayan cumplido con el trámite legal de notificar su renuncia al Ministerio de Relaciones Laborales.

### **Participación a trabajadores**

La Compañía debe reconocer por Ley, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales.

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios de educación, y estos son registrados una vez que se emite la factura respectiva por el servicio prestado.

### **Utilidad neta por participación**

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

### **Registros contables y unidad monetaria**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

#### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2017</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2016</u>
Clientes Quito no relacionados	8,852.59	7,462.37
Préstamos empleados	0.00	145.20
<b>Total</b>	<u><u>8,852.59</u></u>	<u><u>7,607.57</u></u>

#### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2017</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2016</u>
Retenciones del impuesto a la renta	4,506.64	1,384.37
Crédito Tributario IVA	17.96	
Seguros anticipados	0.00	353.69
<b>Total</b>	<u><u>4,524.60</u></u>	<u><u>1,738.06</u></u>

#### 6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2017</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2016</u>
Garantías entregadas	0.00	3,200.00
Tarjetas de crédito	0.00	710.50
<b>Total</b>	<u><u>0.00</u></u>	<u><u>3,910.50</u></u>

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u> <u>Historico</u>	<u>Depreciacion</u> <u>Acumulada</u>	<u>Diciembre 31.</u> <u>2,017</u>	<u>Diciembre 31.</u> <u>2016</u>
Instalaciones	14,777.04	14,777.04	0.00	13,827.59
Muebles y enseres	4,494.19	4,494.19	0.00	4,301.81
Equipo de computacion	974.85	974.85	0.00	893.55
Software	1,500.00	791.73	708.27	1,208.31
Equipo de oficina	836.12	836.12	0.00	781.93
<b>Total</b>	<b>22,582.20</b>	<b>(21,873.93)</b>	<b>708.27</b>	<b>21,013.19</b>

El movimiento de esta cuenta durante el año 2017 se debe a la venta de activos realizado en el año debido a que la empresa se encuentra en proceso de cierre y a partir de mediados del mes de agosto no mantiene actividad.

## 8. ACTIVOS INTANGIBLES

Esta cuenta está constituida por:

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u> <u>Historico</u>	<u>Amortizacion</u> <u>Acumulada</u>	<u>Diciembre 31.</u> <u>2,017</u>	<u>Diciembre 31.</u> <u>2016</u>
Franquicias marcas	15,000.00	15,000.00	0.00	13,500.00
Material (libros)	14,430.00	4,329.00	10,101.00	12,987.00
<b>Total</b>	<b>29,430.00</b>	<b>(19,329.00)</b>	<b>10,101.00</b>	<b>26,487.00</b>

El movimiento de esta cuenta durante el año 2016 es como sigue:

	<u>Costo Historico</u>	<u>Amortizacion</u> <u>Acumulada</u>	<u>Total</u>
Saldo Inicial	0.00	0.00	0.00
Adiciones	29,430.00		29,430.00
Gasto depreciacion		(2,943.00)	(2,943.00)
<b>Diciembre 31, 2016</b>	<b>29,430.00</b>	<b>(2,943.00)</b>	<b>26,487.00</b>

El movimiento de esta cuenta durante el año 2017 es igual que en los activos fijos tangibles, en franquicias no existe valor por la venta de la misma.

## 9. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía arrojó una pérdida tributaria por lo que de acuerdo a la normativa vigente se calculó el impuesto diferido de dicha pérdida, aplicando la tasa del 22%, que es el porcentaje de impuesto a la renta vigente para el año 2017.

## 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2017</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2016</u>
Proveedores	7,637.85	3,675.19
Otras cuentas por pagar		1,380.00
Sobregiros bancarios		99.80
<b>Total</b>	<u><b>7,637.85</b></u>	<u><b>5,154.99</b></u>

## 11. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2017</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2016</u>
Con la administración tributaria	567.25	403.29
Obligaciones con el IESS	3,478.67	1,670.49
Sueldos por pagar	6,674.20	10,622.43
Beneficios empleados por pagar		1,965.08
Valores por pagar empleados cesantes	3,103.76	521.54
<b>Total</b>	<u><b>13,823.88</b></u>	<u><b>15,182.83</b></u>

## 12. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2017</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2016</u>
Prestamos de socio JC	16,179.43	37,684.12
Prestamos de socio AC	29,831.42	51,294.56
<b>Total</b>	<u><b>46,010.85</b></u>	<u><b>88,978.68</b></u>

### 13. PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Jubilacion Patronal</u>	<u>Provislon Desahucio</u>	<u>Total</u>
Provislon año 2016	<u>1,046.01</u>	<u>679.62</u>	<u>1,725.63</u>
Diciembre 31, 2016	<u>1,046.01</u>	<u>679.62</u>	<u>1,725.63</u>

Al 31 de diciembre de 2017, estas cuentas desaparecen debido a que la empresa ya no cuenta con empleados por la venta de su franquicia y cierre de actividades a partir de mediados de agosto del mismo año.

### 14. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

#### Capital Social:

El capital social de INSTITUTO CEEZ SOCIEDAD ANÓNIMA al 31 de diciembre 2017 fue de US\$ 800,00, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. El detalle de los accionistas y su participación en el capital social es como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>Numero de acciones</u>	<u>Porcentaje de participacion</u>	<u>Capital social</u>
Cerda Bastidas Jorge Edgar Vinicio	400,00	50,00%	400,00
Cerda Pacheco Alejandro Vinicio	200,00	25,00%	200,00
Gonzales Gallardo Catherina	<u>200,00</u>	<u>25,00%</u>	<u>200,00</u>
<b>Total</b>	<u><b>800,00</b></u>	<u><b>100,00%</b></u>	<u><b>800,00</b></u>

#### Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

### 15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y a la fecha de ingreso de la información al portal de la Superintendencia de Compañías; no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros.

## 16. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas a través de acta el 30 de marzo de 2018. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



Ing. Alejandro Cerda Pacheco.  
GERENTE GENERAL



Econ. Vilmania Rueda  
CONTADORA