



# J. OSTEEN CHRISTIAN ACADEMY

GENERACION DE REVOLUCION

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016 (En dólares de los Estados Unidos de América)

### NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL

COLEGIO PARTICULAR JOHN OSTEEN CPJO CIA LTDA es una compañía de responsabilidad limitada, constituida el 05 de Agosto del 2016, con un capital suscrito de \$400.00 en la ciudad de Quito, con número de RUC 1792692903001, y número de expediente de la compañía 304706, su matriz está ubicada en la ciudad de Quito, la compañía es vigilada y controlada por la Superintendencia de Compañías, quien norma los procedimientos que tiene que cumplir. La principal actividad de la compañía es ENSEÑANZA GENERAL DE NIVEL PRIMARIO Y SECUNDARIO.

Los Estados Financieros de COLEGIO PARTICULAR JOHN OSTEEN CPJO CIA LTDA, deben ser presentados hasta el 30 de abril del año 2017 porque así lo dispone la Superintendencia de Compañías, reguladora y controladora de la compañía.

### NOTA 2.- BASES DE ELABORACION

Estos estados financieros individuales se ha 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. Están presentados en las unidades monetarias (um.) "El Dólar" que es la moneda de presentación del país donde está situada la compañía "Ecuador" y la moneda funcional de la compañía.

### NOTA 3.- POLÍTICAS CONTABLES

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Para determinar saldos en la cuenta caja se manejan arqueos de caja que se lo hace de forma periódica y sin aviso alguno, el saldo de la cuenta bancos es muy rigurosa, y se lleva un libro bancos, para que a fin de mes junto al Estado de cuenta Bancario se pueda efectuar la conciliación bancaria.

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Se mide al costo Histórico, reflejando en los estados financieros el valor respectivo de la factura, cuando llega el momento de elaborar los estados financieros, se evaluará si se tiene la certeza que la valor se lo puede cobrar o no, si no se lo pueda cobrar se procederá a realizar una provisión, o como su nombre técnico lo dice deterioro.

#### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos Fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada, y cualquier pérdida por deterioro.

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

|                        |        |
|------------------------|--------|
| MUEBLES Y ENSERES      | 10%    |
| EQUIPOS DE COMPUTACION | 33.33% |

De acuerdo al acta de Junta de Accionistas se procede a dar de baja una parte de los activos que se encuentran en mal estado.



GENERACION DE REVOLUCION

# J. OSTEEN CHRISTIAN ACADEMY

## ACTIVOS INTANGIBLES

El activo intangible corresponde al Nombre Comercial adquiridos que se expresan al costo menos la amortización solicitada de igual manera en Junta de Accionistas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método línea. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS FIJOS

En cada fecha sobre la que se informa se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES (CORTO PLAZO)

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólar) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

## CAPITAL SUSCRITO

Representa el capital aportado por los socios a la compañía y el monto necesario para poder desarrollar sus actividades empresariales.

## RESULTADOS ACUMULADOS

Cualquiera que sea el resultado se va acumulando en esta cuenta, con el objetivo de que si hay pérdida acumulada se pueda bajar con utilidades futuras y si hay utilidades acumuladas tomar la decisión de repartirla entre los socios o dejar una parte para reserva legal y otras atribuidas por la ley.

## NOTA 4 INFORMACION DE APOYO PARA LAS PARTIDAS CONTABLES DENTRO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

| DETALLE                               | VALOR USD     |
|---------------------------------------|---------------|
| Caja Chica                            | 200,00        |
| Caja General                          | 323,20        |
| <b>Subtotal Caja</b>                  | <b>523,20</b> |
| <b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b> | <b>523,20</b> |



# J. OSTEEN CHRISTIAN ACADEMY

GENERACION DE REVOLUCION

EXIGIBLES

| DETALLE                                                                                                         | VALOR USD       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</b><br><i>De actividades ordinarias que no generan intereses</i> | 7.398,20        |
| <b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>                                                                                | <b>7.398,20</b> |

## SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

| DETALLE                                          | VALOR USD        |
|--------------------------------------------------|------------------|
| <i>Anticipo a Proveedores</i>                    | 471,80           |
| <i>Otros anticipos entregados</i>                | 57.159,01        |
| <b>TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b> | <b>57.630,81</b> |

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| DETALLE                                                        | VALOR USD        |
|----------------------------------------------------------------|------------------|
| <i>Muebles y Enseres</i>                                       | 11.119,23        |
| <i>Máquinas y Equipos</i>                                      | -                |
| <i>Equipo de Computación</i>                                   | 1.649,77         |
| <i>Vehiculos y Equipos de Transportes</i>                      | -                |
| <i>Otras propiedades, planta y equipo</i>                      | -                |
| <i>Repuestos y Herramientas</i>                                | -                |
| <b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>                  | <b>12.769,00</b> |
| <i>(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo</i> | (881,72)         |
| <i>(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo</i> | -                |
| <b>Total Depreciación Acumulada</b>                            | <b>(881,72)</b>  |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>                        | <b>11.887,28</b> |



GENERACION DE REVOLUCION

# J. OSTEEN CHRISTIAN ACADEMY

## ACTIVOS INTANGIBLES

| DETALLE                                      | VALOR USD         |
|----------------------------------------------|-------------------|
| Activos de Exploración y Explotación         | -                 |
| Otros Activos Intangibles( Nombre Comercial) | 110.604,00        |
| <b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>             | <b>110.604,00</b> |

## ACTIVOS INTANGIBLES - AMORTIZACIÓN Y DETERIORO ACUMULADO

| DETALLE                                          | VALOR USD         |
|--------------------------------------------------|-------------------|
| (-)Amortización acumulada de activos Intangibles | (9.217,08)        |
| (-)Deterioro acumulada de activos intangibles    | -                 |
| <b>TOTAL AMORTIZACION Y DETERIORO</b>            | <b>(9.217,08)</b> |

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

| DETALLE                                     | VALOR USD        |
|---------------------------------------------|------------------|
| Proveedores Locales                         | 13.085,91        |
| Proveedores del Exterior                    | -                |
| <b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b> | <b>13.085,91</b> |

## OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

| DETALLE                               | VALOR USD       |
|---------------------------------------|-----------------|
| <b>Sobregiros Bancarios</b>           |                 |
| Sobregiros Bancarios- Banco Pichincha | 5.306,72        |
| <b>TOTAL SOBREGIROS BANCARIOS</b>     | <b>5.306,72</b> |



# J. OSTEEN CHRISTIAN ACADEMY

GENERACION DE REVOLUCION

## OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

| DETALLE                                                                                                            | VALOR USD        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Con la Administración Tributaria<br><b>Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar</b>                             | 2.754,97         |
| Obligaciones con el IESS                                                                                           | 449,08           |
| Por Beneficios de Ley a empleados<br><b>15% Participación a Trabajadores del Ejercicio</b><br>Dividendos por pagar | 9.844,42         |
| <b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>                                                                         | <b>13.048,47</b> |

## CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

| DETALLE                                     | VALOR USD         |
|---------------------------------------------|-------------------|
| Otras Cuentas por pagar<br>relacionadas     | 141.743,50        |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</b> | <b>141.743,50</b> |

## ANTICIPO DE CLIENTES

| DETALLE                           | VALOR USD       |
|-----------------------------------|-----------------|
| Anticipo de Clientes              | 2.725,51        |
| <b>TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES</b> | <b>2.725,51</b> |

## OTROS PASIVOS CORRIENTES

| DETALLE                               | VALOR USD       |
|---------------------------------------|-----------------|
| Otras cuentas por pagar               | 2.516,53        |
| <b>TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES</b> | <b>2.516,53</b> |



GENERACION DE REVOLUCION

# J. OSTEEN CHRISTIAN ACADEMY

## PATRIMONIO

### CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública.

| DETALLE                                  | VALOR USD     |
|------------------------------------------|---------------|
| <b>Capital Suscrito o asignado</b>       |               |
| Socio A                                  | 400,00        |
| Socio B                                  | .             |
| Socio C                                  | .             |
| <b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b> | <b>400,00</b> |

  
ELABORADO POR  
CONTADOR

  
APROBADO POR  
GERENTE



GENERACION DE REVOLUCION

# J. OSTEEN CHRISTIAN ACADEMY

## PATRIMONIO

### CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública

| DETALLE                                  | VALOR USD     |
|------------------------------------------|---------------|
| <b>Capital Suscrito o asignado</b>       |               |
| Socio A                                  | 400,00        |
| Socio B                                  | .             |
| Socio C                                  | .             |
| <b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b> | <b>400,00</b> |

  
ELABORADO POR  
CONTADOR

  
APROBADO POR  
GERENTE