

# **CENTRO ALTA DIVERSIDAD CALD S.A.**

Direcc. 1ra. Norte e/. Napoleon Mera y 23 de Abril

Tel: 0985483206 RUC 0791805805001

Machala- El Oro- Ecuador

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

### **1.1 Constitución y actividad económica.**

El día 09 de Agosto del 2018 se emitió la escritura pública de Constitución de la Sociedad CENTRO ALTA DIVERSIDAD CALD S.A. y se inscribió legalmente en el Registro Mercantil el día 09 de Agosto del 2018 con registro No. 305.

El objetivo principal de la empresa es dedicarse a las actividades de enseñanza que no puede asignarse a un nivel determinado, incluye los procesos de formación docente de capacitación y perfeccionamiento, la oficina se encuentra ubicada en 1ra Norte e/. Napoleón Mera y 23 de Abril, la compañía mantiene actualmente no tiene empleados. Consta actualmente como accionistas de la empresa: Margot del Pilar Guerrero Paladines, Jennifer Andrea Leon Valarezo, Katherine Elizabeth Leon Valarezo y Dora Cecilia Vega Benavides.

### **1.2 Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

## **2. BASES DE PREPARACION Y RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES**

### **2.1 Bases de la preparación.**

Los estados financieros han sido preparados en concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y que de acuerdo a una resolución del Consejo Normativo de Contabilidad se encuentran conformados por las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Establecidas por los Organismos de Supervisión y Control para las entidades de su área; siempre y cuando se encuentren dentro del marco en que se apoyan las Normas Internacionales de Contabilidad, y complementariamente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por Consejo Normativo de Contabilidad.

A la fecha de la presentación de los estados financieros, el Consejo Normativo de Contabilidad ha oficializado la aplicación de las NIC.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, los mismos que deben cumplir con los requerimientos específicos de esta entidad referidos a la preparación y presentación de estados financieros.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

La información contenida en sus estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía, el que expresamente confirman que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF para pymes.

## 2.2 Adopción Integral de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF5 para PYMES.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución No. 06.Q.ICL004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre del mismo año, dispuso la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las compañías sujetas a su control. Por otro lado, mediante Resolución ADM.08199 de fecha 03 de julio de 2008, la Superintendencia ratificó el cumplimiento de la Resolución del año 2006. En vista de la complejidad de las Normas Internacionales, se emitió la Resolución No. 08.G.D5C.010 el día 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de ese año, mediante la cual se estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF.

Tal como lo indica la Resolución No. 08.G.D5C del 20 de noviembre del 2008, las compañías cuyos activos totales sean superiores o iguales a los USD. 4'000.000,00 al 31 de diciembre de 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones que eventualmente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de Economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, deberán aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero del año 2011.

Finalmente, la Resolución de la Superintendencia de Compañías No.SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 emitida el 12 de Enero de 2011, y publicada en el registro oficial del 27 del mismo mes, modificó la resolución anteriormente descrita ordenando principalmente la aplicación de NIIF5 para Pymes en aquellas compañías con activos inferiores a US\$ 4,000,000, ventas brutas de hasta a US\$ 5,000,000 y que cuenten con menos de 200 empleados; siempre que las mismas no participen en el Mercado de Valores o sean constituyentes u originadores de un contrato de Fideicomiso.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formularios:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- Por la primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Sección N- 4 la información a presentar en el estado de situación financiera los activos, pasivos y patrimonio al final del periodo 2018, y la distinción de las diferentes partidas corrientes y no corrientes con sus respectivas notas.
- Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los resultados de sus operaciones de los estados de cambio en el patrimonio y del flujo de efectivo como son las actividades de operación, financiamiento e inversión que se han presentado en el periodo contable de la empresa.

### 2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

### 2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el dinero en caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones de bajo riesgo, los cuales son de libre disponibilidad.

### 2.5 Activos y Pasivos financieros

#### 2.5.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "valor razonable con cambios en resultados", "instrumentos de deuda a costo amortizado" e "instrumentos de patrimonio al costo menos deterioro". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "valor razonable con cambios en resultados", "pasivos al costo amortizado" y "compromisos de préstamos al costo menos deterioro". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no mantuvo activos financieros en las categorías de préstamos y cuentas por cobrar, y por activos mantenidos hasta su vencimiento. Los pasivos financieros se presentan en la categoría de otros pasivos financieros características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

#### a) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo que la Administración tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento.

Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se incluyen como parte de los activos corrientes, debido a que cuenta con un vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

b) **Préstamos y cuentas por cobrar**

Representados por las cuentas por cobrar a los clientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

c) **Otros pasivos financieros**

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar, proveedores y las obligaciones financieras. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a doce meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

## 2.5.2 Reconocimiento y mediación inicial y posterior

### Reconocimiento

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o cancelar el pasivo.

### Mediación Inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable con cambios en resultados". Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

### Mediación Posterior

a) **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:**

Corresponden a inversiones en pólizas de acumulación. Posterior a su reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo; los intereses se reconocen en el estado de resultados integrales en la cuenta intereses ganados del rubro "otros egresos e ingresos netos" cuando se ha establecido el derecho de la Compañía a percibir su pago.

b) **Préstamos y cuentas por cobrar:**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**Cuentas por cobrar comerciales:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se

esperan cobrar a un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

#### c) Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La compañía cuenta con las siguientes categorías:

Obligaciones bancarias: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Los intereses devengados en estas obligaciones se presentan en el resultado de resultados integrales bajo el rubro "gastos financieros", los intereses pendientes de pago se presentan en el estado de situación financiera, bajo el rubro "obligaciones financieras".

Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios.

#### 2.5.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una estimación para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece pro el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

#### 2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

#### 2.6 Impuestos por recuperar

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un periodo menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

#### 2.7 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterior, en caso de producirse; y comprende instalaciones, edificaciones, muebles de oficina, equipos de oficina y maquinaria. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo serán capitalizados

cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponderán a mantenimientos y serán registrados en los resultados integrales cuando sean incurridos.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad, planta y equipo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

## 2.8 Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son aquellas propiedades que se tienen para obtener rentas o plusvalías. Y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de transacción. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados del periodo en que se origina.

## 2.9 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando: I) La compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, II) Es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y III) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## 2.10 Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado del resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

## 2.11 Beneficios a los empleados

### a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- I) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuestos a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- II) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones de personal sobre la base devengada, es decir el total de remuneración percibida.
- III) Décimos tercero y cuarto sueldo y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- IV) Bonos de cumplimiento y retención: Corresponde a los montos que la Compañía estima necesarios para cubrir beneficios variables de ciertos ejecutivos para cumplimiento de objetivos y retención de personal.

## 2.12 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos cuando se transfiere el riesgo y beneficio de los bienes.

## 2.13 Gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independiente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo).

## 2.14 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se deduce del patrimonio en el periodo en el que los dividendos han sido aprobados por los socios de la Compañía, solo si se aprueba la distribución de dividendos.

## 3. RESPONSABILIDAD DE INFORMACIÓN

1.- La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

2.- En la preparación de los Estados Financieros se han tomado como datos incurridos en las transacciones efectuadas durante el ejercicio económico 2018 en la cual no hemos registrado ningún movimiento económico dentro de este año.

## 4. EXPLICACIÓN DE CUENTAS:

### 1. El efectivo y equivalentes al efectivo

En la cuenta de bancos tenemos registrado solo la apertura de la cuenta de la compañía

DICIEMBRE 31

Bancos	400.00
Total	<u>400.00</u>

### 2. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

**Capital Suscrito o Asignado.**

A esta cuenta se determina el valor asignado al capital de la empresa, el capital está dividido en 100 acciones cuyo valor nominal es de ocho dólares, la empresa cuenta con cuatro accionistas los cuales se encuentran domiciliados en el Ecuador, el mismo que se detalla a continuación:

**Margot del Pilar Guerrero Paladines**

**Jennifer Andrea León Valarezo**

Katherine Elizabeth León Valarezo

Dora Cecilia Vega Benavides.

### Capital Social

	Diciembre 31
	2018
Capital Social	400.00
Total	<u>400.00</u>

### Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre de 2018, no ha sido necesario incrementar la reserva legal.

### Utilidad del Ejercicio

No contamos con utilidad del ejercicio puesto que no hemos tenido actividad económica.

### Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

### Ingresos de Actividades Ordinarias

Ingresos Ventas 12%	0.00
Costo de Venta, Gastos administrativos y de Ventas	
Gastos Administrativos	0.00

### APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa. Los estados financieros ha sido aprobados por la Junta General de Accionistas y su emisión ha sido autorizada para el 31 de marzo de 2019.

### RESPONSABLE DE ESTE DOCUMENTO

  
ING. María José Gómez Chuquisaca  
Fernandita 24@hotmail.com