

**SEDE EJECUTIVA DEL CONSEJO  
LATINOAMERICANO DE ESCUELAS DE  
ADMINISTRACIÓN - CLADEA**

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS - DÓLARES  
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

SEDE EJECUTIVA DEL CONSEJO LATINOAMERICANO DE ESCUELAS DE  
ADMINISTRACIÓN - CLADEA

ESTADOS FINANCIEROS Y  
DICTAMEN DE AUDITORES INDEPENDIENTES

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CONTENIDO

Dictamen de los auditores independientes

Estados Financieros

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

S/ = Soles

US\$ = Dólar estadounidense



## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Lima, 17 de Septiembre del 2019

A los señores Accionistas

**SEDE EJECUTIVA DEL CONSEJO LATINOAMERICANO DE ESCUELAS DE ADMINISTRACIÓN - CLADEA**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SEDE EJECUTIVA DEL CONSEJO LATINOAMERICANO DE ESCUELAS DE ADMINISTRACIÓN - CLADEA** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminado en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### *Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros*

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú y del control interno que la Dirección Ejecutiva determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

### *Responsabilidad del Auditor*

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con normas internacionales de auditoría vigentes en el Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría con la finalidad de obtener seguridad razonable que los estados financieros estén libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Dirección Ejecutiva en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Dirección Ejecutiva.

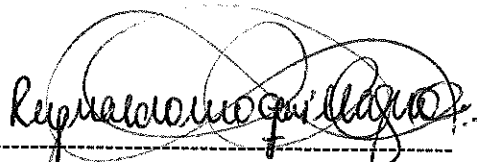
Una auditoría también comprende la evaluación de si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

### *Opinión*

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **SEDE EJECUTIVA DEL CONSEJO LATINOAMERICANO DE ESCUELAS DE ADMINISTRACIÓN - CLADEA** al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú.

Refrendado por:



REYNALDO MOQUILLAZA ORELLANA  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 16210

*Moquillaza & Asociados*

**SEDE EJECUTIVA DEL CONSEJO LATINOAMERICANO DE ESCUELAS DE ADMINISTRACION**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

(Expresado en Dólares Americanos)

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	513 299	482 406	Tributos y Remuneraciones por Pagar	8	2 300	2 858
Cuentas por Cobrar - Membresías	4	58 555	43 842				
Otras Cuentas por Cobrar	5	6 690	4 734				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>578 544</b>	<b>530 982</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2 300</b>	<b>2 858</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				Pasivo Diferido	9	21 239	13 531
Propiedad, Planta, y Equipo (Neto)	6	109 546	99 586				
Intangibles	7	242	—	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>21 239</b>	<b>13 531</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>109 788</b>	<b>99 586</b>	<b>PATRIMONIO</b>	10		
				Resultados Acumulados		605 794	495 253
				Resultado del Ejercicio		58 999	118 926
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>688 332</b>	<b>630 568</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>664 793</b>	<b>614 179</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>688 332</b>	<b>630 568</b>

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte del Estado de Situación Financiera

**SEDE EJECUTIVA DEL CONSEJO LATINOAMERICANO DE ESCUELAS DE ADMINISTRACION**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

(Expresado en Dólares Americanos)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS	11		
Ingresos por Membresías, Patrocinios y Sponsorship		591 184	394 738
Utilidad Bruta		<u>591 184</u>	<u>394 738</u>
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS	12		
Gastos de Personal		( 138 882)	( 145 732)
Servicios Prestados por Terceros		( 362 262)	( 93 702)
Gastos por Tributos		( 365)	( 327)
Otros Gastos		( 7 552)	( 25 287)
Utilidad (Pérdida) Operativa		<u>82 123</u>	<u>129 690</u>
INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS	13		
Ingresos (Gastos) Financieros, Neto		( 20 814)	( 10 545)
Diferencia de Cambio (Neto)		( 2 310)	( 219)
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA		<u>58 999</u>	<u>118 926</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) INTEGRAL		<u>58 999</u>	<u>118 926</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado

**SEDE EJECUTIVA DEL CONSEJO LATINOAMERICANO DE ESCUELAS DE ADMINISTRACION**

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

(Expresado en Dólares Americanos)

	<b><u>RESULTADOS ACUMULADOS</u></b>	<b><u>TOTAL PATRIMONIO NETO</u></b>
SALDOS AL 01 DE ENERO DEL 2017	495 253	495 253
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	118 926	118 926
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	<u>614 179</u>	<u>614 179</u>
AJUSTE POR DESAFILIACION	( 8 385)	( 8 385)
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	58 999	58 999
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<u>664 793</u>	<u>664 793</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado

**SEDE EJECUTIVA DEL CONSEJO LATINOAMERICANO DE ESCUELAS DE ADMINISTRACION**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

(Expresado en Dólares Americanos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u></b>		
Cobranzas de membresías y afiliaciones	566 598	399 016
Ingreso Diferido	---	1 417
Otros cobros Relativos a la actividad		
(-) Tributos por pagar	( 13 742)	( 18 862)
(-) Pagos Proveedores	( 368 727)	( 114 296)
(-) Otros Pagos relativos a la actividad	( 5 832)	---
(-) Honorarios y comisiones por contratos	( 82 478)	( 4 000)
(-) Pago de intereses y cargos bancos	( 789)	( 2 788)
(-) Pago de remuneraciones y beneficios sociales	( 59 308)	( 115 190)
<b><u>Aumento (Disminución) de Efectivo Proveniente de las Actividades de Operación</u></b>	<b>35 722</b>	<b>145 297</b>
<b><u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u></b>		
Adiciones de activos fijos	( 4 829)	( 899)
<b><u>Aumento (Disminución) de Efectivo Proveniente de las Actividades de Inversión</u></b>	<b>( 4 829)</b>	<b>( 899)</b>
<b>Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>30 893</b>	<b>144 398</b>
Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Período	482 406	338 008
Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo Final del Período	513 299	482 406

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado



## **SEDE EJECUTIVA DEL CONSEJO LATINOAMERICANO DE ESCUELAS DE ADMINISTRACION**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

#### **1. ACTIVIDAD ECONÓMICA Y APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

##### **a) Actividad Económica**

La Sede Ejecutiva del Consejo Latinoamericano de Escuelas de Administración es una institución internacional que originalmente se constituyó en Lima, Perú el 06 de Marzo de 1967, con el nombre de Comité Latinoamericano de Decanos de Escuelas de Administración. Su sigla CLADEA, la cual será utilizada como denominación abreviada y se considerará como la misma entidad para todos los efectos legales.

CLADEA es una asociación civil sin fines de lucro con fines educativos, por lo cual no podrá dedicarse a actividades políticas o religiosas.

El objeto de CLADEA es contribuir a la solución de la problemática de las sociedades latinoamericanas a través de la enseñanza, la investigación y la difusión de conocimientos y técnicas de la administración.

Las actividades realizadas por CLADEA son:

- Promover el alto nivel y enseñanza de las ciencias y las técnicas de la administración.
- Asistir a otras instituciones educativas en sus programas de enseñanza de las ciencias y las técnicas de la administración.
- Promover la investigación en administración tanto en el seno de cada institución miembro y en cada país, como en el ámbito de CLADEA.
- Procurar la difusión de los conocimientos y las técnicas de la administración entre las personas vinculadas a las organizaciones sociales y económicas de América Latina.
- Prestar asistencia técnica a los organismos nacionales e internacionales vinculados al desarrollo de América Latina.
- Brindar prioridad a la creación y el mantenimiento de centros de información, documentación y bibliográficos relacionados con las ciencias y las técnicas de la administración, para su aplicación a la realidad latinoamericana.
- Apoyar en la elaboración de materiales para la enseñanza de la administración en América Latina.
- Mantener un sistema permanente de comunicación tanto entre sus miembros como entre estos y otras instituciones relacionadas con el campo de la administración dentro de cada país y en el ámbito internacional.
- Realizar seminarios y otros eventos de carácter internacional que favorezcan tanto el intercambio entre sus miembros como entre estos y entidades y personas comprometidas con la solución de los problemas específicos de Latinoamérica.
- Procurar que los programas de desarrollo y capacitación en administración se apliquen a la solución de los principales problemas que afrontan las sociedades latinoamericanas, a fin de que las disciplinas de la administración se conviertan

en herramienta eficaz para el mejoramiento social, y económico de dichas sociedades.

- Colaborar con las iniciativas que se propongan lograr una mayor integración de los países de América Latina.
- Llevar a cabo otras actividades de acuerdo con las decisiones tomadas por la Asamblea.
- Establecer sistemas para obtener, canalizar y distribuir los recursos económicos necesarios para el cumplimiento de los fines a los que se refieren los numerales anteriores de este artículo.

CLADEA está domiciliado en Av. El Polo Nro. 670 Int. B404 Santiago de Surco, iniciando sus actividades el 01 de Marzo del 2012.

#### b) Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido presentados al Comité Directivo, los que serán aprobados sin modificaciones posteriormente. Estos se encuentran respaldados en los libros contables oficiales. Los estados financieros adjuntos del período 2018 anteriormente han sido aprobados sin modificaciones, por el Comité Directivo en la Asamblea desarrollada en la ciudad de Lima, Perú.

## 2. POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se revelan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

#### a) Declaración de Cumplimiento y Bases de Preparación y Presentación:

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) en el Perú.

Estas incorporan a las normas internacionales de contabilidad (NIC) y los diversos pronunciamientos del comité de interpretaciones SIC e IFRIC.

Los estados financieros surgen de los registros de contabilidad de CLADEA y han sido preparados sobre la base de costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos oficialmente.

#### b) Responsabilidad de la Información y Uso de Estimaciones Contables:

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Dirección Ejecutiva. Para la elaboración de los mismos, se han utilizado ciertas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos, con base en la experiencia y otros factores relevantes. Los resultados finales de dichas estimaciones podrían variar.

Estas estimaciones son revisadas sobre una base continua. Las modificaciones a los estimados contables son reconocidos de forma prospectiva, contabilizándose los efectos del cambio en las correspondientes cuentas de ganancia o pérdida individuales del año en que se efectúan las revisiones correspondientes.

Las estimaciones y sus fuentes de incertidumbre consideradas más importantes para la elaboración de los estados financieros de CLADEA se refieren a:

- Determinación de la moneda funcional.
- Vida útil asignada a inmuebles, maquinaria y equipo.
- Provisiones.
- Probabilidad de las contingencias.

Los estados financieros adjuntos son preparados usando políticas contables uniformes para transacciones y eventos similares.

c) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes.

CLADEA presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo, a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

d) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo corresponde a fondos fijos y cuentas corrientes en bancos locales, todos ellos registrados en el estado de situación financiera. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor. Ver nota 3.

Para los propósitos del estado de situación financiera y de los flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo consiste en caja y sus equivalentes.

e) Cuentas por Cobrar:

Comprenden cuotas pendientes de cobro que incluye las cuotas de afiliación y cuota de membresía de los Miembros de CLADEA.

La Dirección Ejecutiva efectúa gestiones de cobranza constantes para la recaudación de los saldos pendientes.

f) Propiedad, Planta y Equipo:

Los inmuebles, maquinaria y equipo se presentan al costo neto de la depreciación acumulada. El costo inicial de los inmuebles, maquinaria y equipos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso.

Los desembolsos ocurridos posteriormente a la adquisición de los componentes de los inmuebles, maquinaria y equipo, sólo se reconocen como activo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo, se generen para CLADEA y el costo de estos activos pueda ser medido razonablemente. El mantenimiento y las reparaciones menores son contabilizados con cargo a gastos según se incurren. El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

La depreciación de los otros activos se calcula desde la fecha en que los activos se encuentran disponibles para su uso mediante el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

(\*) Método de línea recta = Depreciación constante desde la fecha de reconocimiento del activo fijo en libros

<u>Rubro</u>	<u>Años</u>
Edificaciones	33
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	5

La tasa de depreciación utilizada para los activos fijos es la que ha sido publicada para fines tributarios por el ente regulador local y la normativa vigente

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

CLADEA mantiene sus activos sin que hayan efectuado a la fecha, retiros o bajas de los mismos, por cuanto se encuentran en pleno uso.

g) Reconocimiento de los Ingresos:

Los ingresos, se reconocen por cuota de afiliación, cuota de membresía y patrocinio.

Las cuotas de afiliación y membresía se generan de manera anual y corresponde al derecho a ser Miembro de la Asociación.

Los ingresos por patrocinio se generan para la Asamblea Anual de CLADEA.

*h)* Reconocimiento de los Costos y Gastos:

Los costos y gastos se registran en la contabilidad en períodos con los cuales se relacionan de acuerdo al principio de devengado, sin tener en cuenta el momento en que paguen.

*i)* Provisiones.

Las provisiones por demandas legales se reconocen cuando: i) la Institución tiene una obligación presente, legal o asumida, que resulta de eventos pasados; ii) es probable que requiera de la salida de recursos para pagar la obligación; y iii) el monto se pueda estimar confiablemente.

El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en resultados, pudiendo ser costos laborales, provisión de servicios anticipados, devengos de gastos para la Institución.

*j)* Pasivos y Activos Contingentes.

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se exponen en nota a los estados financieros, a menos que su ocurrencia sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se revelan sólo si es probable su realización.

CLADEA no revela pasivos ni activos contingentes por cuanto es remota su ocurrencia.

*k)* Ingresos y Gastos Financieros.

Los ingresos y gastos financieros se registran en el resultado del ejercicio en el período con los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan, independientemente del momento en que se perciben o desembolsan. Incluyen cargos por intereses de transferencias al exterior; así como los ingresos y gastos por diferencia cambiaria de moneda.

### 3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Conformada por:  
(Expresado en Dólares Americanos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Fondos Fijos	209	8
Cuentas Corrientes MN	442	9 978
Cuentas Corrientes ME	<u>512 648</u>	<u>472 420</u>
	<u>513 299</u>	<u>482 406</u>

Las cuentas bancarias corresponden a fondos de cuenta corriente en bancos locales que devengan tasas de interés promedio de mercado; estas cuentas no garantizan operaciones o acreencias frente a terceros y son fondos de libre disponibilidad.

### 4. CUENTAS POR COBRAR – MEMBRESIAS

Conformada por:  
(Expresado en Dólares Americanos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuotas Pendientes de Cobro	<u>58 555</u>	<u>43 842</u>
	<u>58 555</u>	<u>43 842</u>

Las Cuentas por Cobrar facturadas en dólares americanos no generan intereses.

Se presentan neto de provisión de cobranza.

A continuación presentamos el detalle por antigüedad:

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Período 2018	40 555	---
Período 2017	14 100	12 539
Período 2016	3 900	30 849
Período 2015	---	454
Total	<u>58 555</u>	<u>43 842</u>

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Conformada por:  
(Expresado en Dólares Americanos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Préstamos al Personal	52	52
Alquileres en Garantía	1 240	---
Crédito Fiscal del IGV	5 398	4 682
	<u>6 690</u>	<u>4 734</u>

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA

A continuación se presenta la composición del rubro Inmuebles maquinaria y equipo y el de su correspondiente depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2018 (Expresado en Dólares Americanos):

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al</u> <u>01.01.2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31.12.2018</u>
Edificaciones – Instalaciones	107 377	1 336	108 713
Muebles y Enseres	4 430	6 798	11 228
Equipos Diversos	6 659	7 536	14 195
Total Activos	<u>118 466</u>	15 670	<u>134 136</u>
 <u>Depreciación Acumulada</u>			
Edificaciones – Instalaciones	( 12 418)	( 2 447)	( 14 865)
Muebles y Enseres	( 3 111)	( 1 197)	( 4 308)
Equipos Diversos	( 3 351)	( 2 066)	( 5 417)
Total Depreciación	<u>( 18 880)</u>	( 5 710)	<u>( 24 590)</u>
Total Activo Fijo (Neto)	<u>99 586</u>		<u>109 546</u>

7. INTANGIBLES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al</u> <u>01.01.2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31.12.2018</u>
Licencia Windows	---	80	80
Aplicaciones informativas	---	259	259
Total		<u>339</u>	<u>339</u>
Amortización			
Licencia Windows	---	(5)	(5)
Aplicaciones informativas	---	(92)	(92)
Total	---	<u>(97)</u>	<u>(97)</u>
Total Neto	---	<u>242</u>	<u>242</u>

8. TRIBUTOS Y REMUNERACIONES POR PAGAR

Conformada por:  
(Expresado en Dólares Americanos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuestos por Pagar	1 537	2 089
Remuneraciones y Cargas Laborales	<u>763</u>	<u>769</u>
	<u>2 300</u>	<u>2 858</u>

Los Impuestos por pagar, están formados por impuestos propios de la Planilla de remuneraciones – PLAME.

9. PASIVO DIFERIDO

Conformado por:  
(Expresado en Dólares Americanos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar Diversas a devolver	1 439	2 296
Sponsor Peregrine Academic Service LLC	---	5 000
Cuota membresías adelantadas	<u>19 800</u>	<u>6 235</u>
	<u>21 239</u>	<u>13 531</u>

Corresponde a cobranzas adelantadas de membresía de períodos siguientes, el que se aplicará cuando se devengan posteriormente.



## 10. PATRIMONIO

Resultados Acumulados.- Corresponde al importe acumulado de resultados de los ejercicios económicos, los cuales ascienden a un importe de \$ 605 794.

## 11. INGRESOS

Conformado por:  
(Expresado en Dólares Americanos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Membresías - Afiliación	311 408	316 700
Patrocinio	58 636	60 627
Registro Asamblea Anual 2018	221 140	---
Otros Ingresos	---	17 411
	<u>591 184</u>	<u>394 738</u>

## 12. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS

Este rubro por los períodos terminados comprende:  
(Expresado en Dólares Americanos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>GASTOS DE PERSONAL</u>		
Remuneraciones y Cargas Laborales	65,496	111,965
Beneficios Laborales (C.T.S.)	5,000	8,726
Seguro del Personal	3,275	1,455
Asesoría en Relaciones Internacionales	34,160	22,680
Otros Gastos al Personal-Administrativos	---	906
Asesoría Gestión Proyectos	22,951	---
Gestión Directivo - J Alva	8,000	---
	<u>138 882</u>	<u>145 732</u>

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</u>		
Útiles de Oficina	758	1 066
Oficina Mantenimiento y Reparación	4 829	2 993
Parqueo Oficina el Polo	2 015	1 850
Gastos de Representación	1 222	1 097
Practicas Pre Profesionales	6 889	---
Soporte Web, Mantenimiento de Data	3 247	5 828
Trámites Entidades del Estado y Sanciones	27	61
Alquiler de Local	4 960	---
Servicio Contable ,Legal Auditoria	14 568	10 726
Impresiones Barners	5 834	6 846
Correspondencia y Mensajería	1 371	954
Publicidad Mantenimiento Web	2 919	2 391
Gastos Asamblea Anual 2018	199 663	---
Asignación Comité Directivo	6 000	4 000
Plataforma Web	5 677	11 178
Contribuciones PRME AACSB,EQUAL-EFMD	11 150	5 620
Memoria y Otros	---	3 541
Participaciones Eventos	5 124	---
Gastos Asistencia de Eventos	35 417	33 867
Revista Emerald	20 000	---
Liquidación HOST CLADEA 2017 CSUSB	23 770	---
Servicios de Luz Agua Teléfono	2 063	1 684
Recordatorios y Otros	4 759	---
	<u>362 262</u>	<u>93 702</u>

Respecto a los "Gastos de asamblea anual" hasta el ejercicio 2017 estos gastos fueron administrados por las instituciones donde se realizaba, desde el 2018 en adelante estos gastos serán administrados por Cladea.

GASTOS POR TRIBUTOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuestos Municipales y otros	365	327
	<u>365</u>	<u>327</u>

OTROS GASTOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Suscripciones	445	---
Depreciación de activos fijos	5 807	4 587
Desafiliación de miembros	1 300	20 700
	<u>7 552</u>	<u>25 287</u>

### 13. INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS

Este rubro por los períodos terminados comprende:  
(Expresado en Dólares Americanos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>		
Excedente en cobranza de cuotas	473	86
	<u>473</u>	<u>86</u>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
Cargos en cuenta corriente	( 1 795)	( 1 302)
Impuesto a las Transacciones Financieras	( 46)	( 27)
Cargos por transferencia del exterior	( 19 446)	( 9 302)
	<u>( 21 287)</u>	<u>( 10 631)</u>
Ingresos (Gastos) Financieros, Neto	<u>( 20 814)</u>	<u>( 10 545)</u>
<b>Diferencia de Cambio</b>		
Ganancia por Diferencia de Cambio	16	92
Pérdida por Diferencia de Cambio	( 2 326)	( 311)
	<u>( 2 310)</u>	<u>( 219)</u>

### 14. HECHOS DE IMPORTANCIA

No han ocurrido hechos de importancia desde la fecha de cierre de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 hasta la fecha de emisión del presente informe.