

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014**

### **NOTA 1- Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso y al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta se compone como sigue:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Efectivos	800,00	500
Bancos (1)	80.129,76	222.469,14
<b>SUMAN</b>	<b>80.929,76</b>	<b>222.969,14</b>
Banco Produbanco	33.893,13	119.511,95
Banco Internacional	10.368,16	102.957,19
Banco Pichincha	35.868,47	0
<b>Total Bancos</b>	<b>80.129,76</b>	<b>222.469,14</b>

- (1) El saldo de las cuentas corrientes se hallan conciliados con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias al 31 de diciembre del 2014 se presenta como se detalla en el cuadro expuesto.

### **NOTA 2- Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes**

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Clientes (1)	195.192,55	187.324,99
Por Cobrar Empleados	2.142,93	10.567,87
Otras Cuentas Por Cobrar (2)	172.934,04	57.406,56
Prov. Cuentas Incobrables	-6.483,29	-8.295,73
<b>SUMAN</b>	<b>363.786,23</b>	<b>247.003,69</b>
<b>(1) Clientes</b>		
Clientes Internos Inicial y Básica	91.989,46	1.019,28
Clientes Internos Bachillerato	44.243,37	121.480,41
Clientes Externos, es alumnos	49.379,57	45.548,17
Fondos por efectivizar	4.498,33	4.518,80
Clientes Cuentas Incobrables	5.081,82	7.516,61
<b>TOTAL CLIENTES</b>	<b>195.192,55</b>	<b>7.241,72</b>

<b>(2) Otras cuentas por cobrar</b>		<b>187.324,29</b>
Valores por liquidar varios	8.778,32	2.688,00
Anticipo a Dividendos	164.155,72	54.718,56
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>172.934,04</b>	<b>57.406,56</b>

- (1) Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la empresa; al 31 de diciembre 2014 el detalle se informa en el cuadro anterior.

La Compañía mantiene una provisión para cuentas incobrables, misma que gerencia considera adecuado de acuerdo con el riesgo potencial de cuentas incobrables.

La gerencia de la Compañía considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar de comerciales y otras cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

### NOTA 3- Inventarios

Esta cuenta registra como inventarios los anuarios que la Compañía elabora para sus alumnos y al 31 de diciembre se presenta así:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Inventarios	109.72	2.538.70
<b>SUMAN</b>	<b>109.72</b>	<b>2.538.70</b>

### NOTA 4- Gastos Anticipados y otras cuentas por Cobrar

Esta cuenta corresponde a valores que la compañía entregó al SRI durante el año 2014 y se presenta de la siguiente manera:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Valores Retenidos en la fuente	1.125,99	135,16
Impuesto a la Renta	76.352,61	56.262,10
Anticipo Proveedores	-	675,00
Otros Gastos Pagados	11.292,17	4.971,85
<b>SUMAN</b>	<b>88.770,77</b>	<b>62.044,11</b>

### NOTA 5- Propiedades, Planta y Equipo

Agrupar las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente, utilizados por la entidad, las cuales sirven para el cumplimiento de sus objetivos específicos, cuya característica es una vida útil relativamente larga y están sujetas a depreciaciones:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Terrenos	929.143,00	929.143,00
Construcc/ Instalac. En Pro.	7.571,20	-
Edificios	992.442,39	1.015.406,91
Equipo de Computo	23.847,36	31.177,20
Equipo de Oficina	6.445,40	3.612,28
Muebles y Enseres	24.201,24	20.689,95
Equipos Musicales	1,33	543,23
Equipos Didácticos	34.498,26	59.145,29
Equipos Médicos	489,15	681,25
Equipos de Generación Elect.	6.842,07	7.819,59
Equipos de Recreación Infantil	3.601,00	-
Software	1.998,48	5.045,64
SUMAN	<b>2.031.080,88</b>	<b>2.073.264,34</b>

Los movimientos de propiedad, planta y equipo durante el año 2014 se presenta a continuación:

CONCEPTO	<u>AL 31-12-2013</u>	Adiciones o disminuciones	<u>AL 31-12-2014</u>
Terrenos	929.143,00	-	929.143,00
Construcc/ Instalac. En Proc.	-	7.571,20	7.571,20
Edificios	1.015.406,91	(22.964,52)	992.442,39
Equipo de Computo	31.177,20	(7.329,84)	23.847,36
Equipo de Oficina	3.612,28	2.833,12	6.445,40
Muebles y Enseres	20.689,95	3.511,29	24.201,24
Equipos Musicales	543,23	(541,90)	1,33
Equipos Didácticos	59.145,29	(24.647,03)	34.498,26
Equipos Médicos	681,25	(192,10)	489,15
Equipos de Generación Elect.	7.819,59	(977,52)	6.842,07
Equipos de Recreación Infantil	-	3.601,00	3.601,00
Software	5.045,64	(3.047,16)	1.998,48
SUMAN	<b>2.073.264,34</b>	<b>(42.183,46)</b>	<b>2.031.080,88</b>

## NOTA 6- Otros Activos

Registra todos los valores realizados en mejoras del local arrendado, con el fin de brindar mejor servicio a los alumnos.

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Mejoras en locales de arrendados	190.825,33	294.655,45
SUMAN	<b>190.825,33</b>	<b>294.655,45</b>

## NOTA 7- Cuentas y Documentos por Pagar

Registra los importes causados y pendientes de pago a proveedores. Por su carácter transitorio, estas cuentas deberán liquidarse en el menor tiempo posible. Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Proveedores	(10.506,57)	(55.546,20)
Obligaciones Bancarias	-	(34.199,02)
SUMAN	<u>(10.506,57)</u>	<u>(89.745,22)</u>

## NOTA 8- Obligaciones Fiscales

Agrupar los valores que la empresa adeuda al fisco y que serán cancelados según las fechas previstas por los entes de control.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Obligaciones Tributarias	(52,64)	(3,75)
Retención en la Fuente por Pagar	(14.950,69)	(13.365,19)
Retención de IVA por Pagar	(9.339,92)	(7.025,56)
Obligaciones Patronales IESS	(42.104,43)	(39.223,46)
Impuesto a la Renta por Pagar (1)	(114.887,55)	(151.271,31)
SUMAN	<u>(181.335,23)</u>	<u>(210.889,27)</u>

- (1) La provisión para el impuesto a la renta conforme a disposiciones legales vigentes para el período terminado al 31 de diciembre 2014, se calcula a la tarifa del 22%.

## NOTA 9- Obligaciones con Empleados

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Provisión Beneficios Sociales	(30.151,23)	(27.735,52)
Salario Digno	-	(28,91)
15% Participación Trabajadores (1)	(83.920,25)	(99.814,58)
SUMAN	<u>(114.071,48)</u>	<u>(127.579,01)</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% de las utilidades líquidas o contables.

## NOTA 10- Otros Pasivos Corrientes

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Valores a Terceros	-	(4,00)
Otros	(209,75)	(632,50)
Provisiones (1)	(18.232,90)	(375,38)
Ingresos Diferidos	(15.173,22)	(16.111,58)
SUMAN	<u>(33.615,87)</u>	<u>(17.123,46)</u>

- (1) **Provisiones.-** Al 31 de diciembre del 2014, se provisionó el pago del Impuesto predial, por cuanto en el Municipio se está tramitando la desmembración de los terrenos e inmuebles, esto con el fin de determinar el valor real del terreno y edificación de propiedad de la Institución.

## NOTA 11- Obligaciones a Largo Plazo

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Provisiones Laborales (1)	(611.740,57)	(577.658,98)
Obligaciones Financieras	-	(21.562,36)
SUMAN	<u>(611.740,57)</u>	<u>(599.221,34)</u>

- (1) **Jubilación patronal.-** Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte de IESS a los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**Provisión por desahucio.-** Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Dichas provisiones anualmente se llevan a los resultados del ejercicio y están sustentadas en un estudio actuarial realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la autoridad competente.

## NOTA 12- Capital Social

El capital se encuentra pagado en un ciento por ciento y se integra por 123.000 participaciones de \$ 1, valor nominal unitario, al 31 de diciembre del 2014 se compone de la siguiente manera:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Capital Pagado	(123.000,00)	(123.000,00)
SUMAN	<u>(123.000,00)</u>	<u>(123.000,00)</u>

**Dividendos** – Durante el período del 2014, se canceló un dividendo total de US\$ 414.005.46 a los socios.

A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran sujetos a retención para efectos del impuesto a la renta.

### NOTA 13- Reservas

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Reserva Legal (1)	(24.600,00)	(24.600,00)
Reserva de Capital	<u>(55.426,81)</u>	<u>(55.426,81)</u>
SUMAN	<u><b>(80.026,81)</b></u>	<u><b>(80.026,81)</b></u>

- (1) La ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

### NOTA 14- Resultados Acumulados por Adopción NIIF

Registra los ajustes de primera adopción de la NIIF para PYMES, en lo concerniente a las cuentas de inversiones, inventarios, propiedades, planta y equipo, provisión jubilación patronal.

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Resultado Acum Adop. NIIF	<u>(1.240.545,66)</u>	<u>(1.240.545,66)</u>
SUMAN	<u><b>(1.240.545,66)</b></u>	<u><b>(1.240.545,66)</b></u>

El saldo acreedor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendos en efectivo, tampoco se podrá utilizar para cancelar el aporte no pagado del capital suscrito, pudiendo ser objeto de capitalización en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido. Solo en el caso de liquidación, el valor que exceda al importe de las pérdidas acumuladas, podrá ser devuelto a los Socios.

### NOTA 15- Resultado del Ejercicio

En esta cuenta se registra el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

El saldo de esta cuenta al 31/12/2014 corresponde a USD 360.660,50 (trescientos sesenta mil seiscientos sesenta con 50/100) valor que se encuentra a disposición de los socios de la Compañía por corresponder a la Ganancia Neta del Período.

### Impuesto a las Ganancias

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2014, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujeta a distribución.

<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>559.468,30</b>
<b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	83.920,25
<b>(+) GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	46.668,07
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>522.216,13</b>
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA</b>	114.887,55
<b>Gasto por Impuesto a las Ganancias</b>	<b>114.887,55</b>

### NOTA 16- Ingresos Ordinarios

Corresponden a ingresos por pensiones, matrículas, transporte estudiantil.

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Pensiones y Matrículas	4.309.491,56	4.025.518,52
Otros Servicios	80.189,30	86.601,79
Transporte	463.693,04	422.714,02
Arriendos/Otros	4.297,70	4.380,50
<b>SUMAN</b>	<b>4.857.671,60</b>	<b>4.539.214,83</b>

### NOTA 17- Costos Operacionales

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Costo del Personal	1.285.162,88	-
Costo de Materiales	17.315,69	-
Costos Indirectos	942.606,95	-
Costos Otros Servicios	539.545,09	2.480.646,06
Depreciaciones y Amortizaciones	177.475,56	144.367,96
<b>SUMAN</b>	<b>2.962.106,17</b>	<b>2.625.014,02</b>

### NOTA 18- Gastos

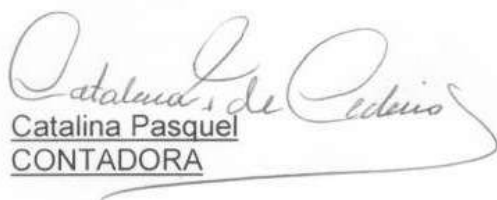
Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Gastos Administrativos	1.313.850,14	1.201.788,77
Gasto de Ventas	5.432,67	17.178,94
Gastos Financieros	1.787,94	14.092,94
Otros Gastos	19.838,51	88.752,80
<b>SUMAN</b>	<b><u>1.340.909,26</u></b>	<b><u>1.321.813,45</u></b>

## NOTA 19- Otros Ingresos

Este rubro comprende otros ingresos que no son del curso ordinario y se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>AL 31-12-2014</u>	<u>AL 31-12-2013</u>
Intereses Ganados	(1.990,53)	1.797,09
Otros Ingresos	(2.821,60)	71.246,10
<b>Suman</b>	<b><u>(4.812,13)</u></b>	<b><u>73.043,19</u></b>

  
Catalina Pasquel  
CONTADORA