



COMPAÑIA JEANPAU SA S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

CONTENIDO

- a. Estado de Situación Financiera
- b. Estado de Resultado Integral
- c. Estado de Cambio del Patrimonio
- d. Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo
- e. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015

US\$ = dólar estadounidense



COMPAÑIA JEANPAU S.A.
Contenido

Informe 2015 Página

Estados financieros COMPAÑIA JEANPAU S.A.

Estado de situación financiera	3-4
Estado de resultado integral	5-6
Estado de cambio del patrimonio	7
Estado de Flujos de Efectivo – Método Directo	8

Notas a los Estados Financieros
Página

1. Información general de la empresa	9
2. Bases de preparación de los estados financieros	10
3. Políticas Contables	10 – 21
3.1. Moneda funcional	
3.2. Responsabilidad de la información y estimaciones, criterios de valuación contables en la preparación de los estados financieros	
3.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	
4. Nota A .- Efectivo y equivalentes de efectivo	22
5. Nota B .- Cuentas y documentos por cobrar	22
6. Nota C .- Cuentas y documentos por cobrar no Relacionadas	22
7. Nota D.- Otras Cuentas por Cobrar	23
8. Nota E .- Inventario	23
9. Nota F.- .- Activos por impuestos corrientes	23
10. Nota G- .- Activos por impuestos corrientes	23
11. Nota H .- Propiedad, planta y equipo	23
12. Nota I .- Pasivo corriente	24
13. Nota J .- Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	25
14. Nota K .- Otros Pasivos Corrientes	25
15. Nota K .- Prestamos Accionistas o Socios	25
16. Nota L .- Otros Pasivos No Corrientes	25
17. Nota M .- Capital Social	26
18. Nota N .- Resultados	26
19. Nota O .- Ingresos	26
20. Nota P .- Costo de Ventas	26
21. Nota Q .- Gastos administrativos	27

JEANPAU S.A.
ESTADO SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

		Notas	Página	Año 2015	Año 2014
CODIGO	CUENTA				
1	ACTIVO			\$ 937.136,24	\$ 852.855,03
101	ACTIVO CORRIENTE			\$ 222.396,70	\$ 108.913,34
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			\$ 45.428,82	\$ 9.488,64
1010101	CAJA GENERAL	A	22	\$ 1.521,42	\$ 2.841,38
1010102	CAJA CHICA	A	22	\$ 349,84	\$ 369,70
1010103	BANCOS			\$ 43.557,56	\$ 6.277,56
101010301	INTERNACIONAL	A	22	\$ 43.557,56	\$ 6.277,56
10102	ACTIVOS FINANCIEROS			\$ 107.172,74	\$ 38.918,88
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS			\$ -	\$ 1.503,94
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			\$ 41.272,17	\$ 33.343,68
10102061	PRESTAMO ACCIONISTAS - DOVER ALVAREZ	B	22	\$ 39.448,02	\$ 30.905,90
10102062	PRESTAMO ACCIONISTAS - MARIELA MANOBANDA	B	22	\$ 1.824,15	\$ 2.437,78
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			\$ 65.900,57	\$ 4.071,26
10102081	CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS			\$ 3.571,12	\$ 1.620,39
101020812	PRESTAMO A EMPLEADOS	C	22	\$ 3.571,12	\$ 1.620,39
10102085	CLIENTES	D	22	\$ 57.032,83	\$ -
10102082	CUENTAS POR COBRAR CHEQUES POSFECHADO	D	22	\$ -	\$ 1.252,00
10102086	CUENTAS POR COBRAR CHEQUES PROTESTADO	D	22	\$ 1.317,93	\$ 562,77
10102087	CIA LA BUENA SUERTE	D	22	\$ 1.928,51	\$ 597,19
10102088	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	E	23	\$ 2.000,00	\$ 38,91
10102089	ARRIENDO BAR POR COBRAR	E	23	\$ 50,18	\$ -
10103	INVENTARIOS			\$ 50.373,75	\$ 50.373,75
1010305	INVENTARIO DE PROD. TERM Y MERCAD EN ALMACEN	F	23	\$ 50.373,75	\$ 50.373,75
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			\$ 3.623,65	\$ 1.942,30
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	G	23	\$ 3.408,65	\$ 1.822,94
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	G	23	\$ 215,00	\$ 119,36
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			\$ 15.797,74	\$ 8.189,77
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	H	23	\$ 3.505,20	\$ 3.505,20
1010503	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	H	23	\$ 12.115,98	\$ 4.678,45
1010506	RETENCION RENTA 1%	H	23	\$ 32,00	\$ 6,12
1010507	RETENCION RENTA 2%	H	23	\$ 144,56	\$ -
102	ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 714.739,54	\$ 743.941,69
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	I	23	\$ 714.739,54	\$ 743.941,69
1020102	EDIFICIO	I	23	\$ 25.368,63	\$ -
1020104	INSTALACIONES	I	23	\$ 777.628,70	\$ 777.628,70
1020105	MUEBLES Y ENSERES	I	23	\$ 42.081,82	\$ 37.277,77
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPO	I	23	\$ 3.483,77	\$ 430,00
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	I	23	\$ 42.287,75	\$ 33.053,37
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	I	23	\$ 11.342,89	\$ 10.779,69
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	I	23	\$ -187.454,02	\$ -115.227,84
2	PASIVO			\$ 935.435,78	\$ 852.449,25
201	PASIVO CORRIENTE			\$ 920.637,71	\$ 849.225,28
20103	PROVEEDORES POR PAGAR			\$ 40.192,35	\$ 9.544,88
2010301	LOCALES	J	24	\$ 40.192,35	\$ 9.544,88
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			\$ 48.280,37	\$ 53.878,90
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			\$ 5.064,08	\$ 2.495,08
20107011	RET FTE 1%	J	24	\$ 102,38	\$ 197,89
20107012	RET FTE 2%	J	24	\$ 916,22	\$ 551,57
20107013	RET FTE 8%	J	24	\$ 30,89	\$ 240,70
20107014	RET FTE 10%	J	24	\$ 89,29	\$ 432,87
20107015	RET FTE IVA 30%	J	24	\$ 199,67	\$ 188,12
20107016	RET FTE IVA 70%	J	24	\$ 2.735,02	\$ 525,64
20107017	RET FTE IVA 100%	J	24	\$ 890,61	\$ 358,29
201070418	IVA PAGADO EN COMPRAS			\$ 284,67	\$ -
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR			\$ -	\$ 3.191,00
2010702	ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	J	24	\$ 15.306,98	\$ 4.678,45
2010703	CON EL IESS	J	24	\$ 6.511,93	\$ 5.184,10

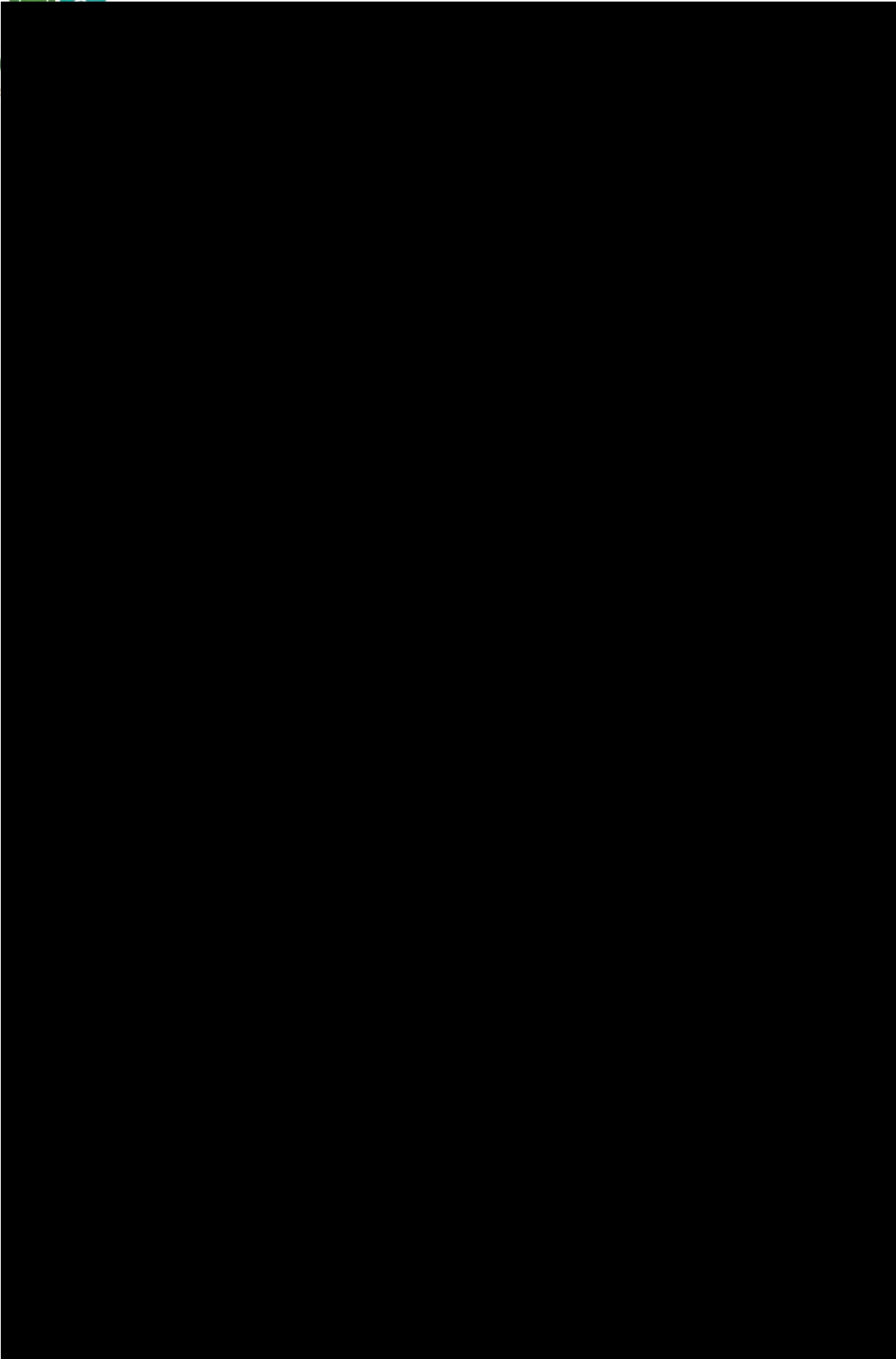
2010704	POR BENEFICIO DE LEY A LOS EMPLEADOS	J	24	\$	20.490,77	\$	11.508,57
20107041	DECIMO TERCER SUELDO	J	24	\$	1.556,65	\$	1.611,07
20107042	DECIMO CUARTO SUELDO	J	24	\$	10.018,34	\$	5.557,63
20107043	VACACIONES	J	24	\$	8.664,33	\$	4.312,45
20107044	FONDO DE RESERVA	J	24	\$	251,45	\$	27,42
2010707	SUELDOS POR PAGAR	J	24	\$	-	\$	18.454,69
2010708	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	J	24	\$	621,94	\$	307,53
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS			\$	67.461,30	\$	23.403,42
2010801	CTA POR PAGAR DELINDECSA S.A.	K	25	\$	17.874,21	\$	20.874,21
2010802	CTA POR PAGAR SEVIPAXA S.A.	K	25	\$	-	\$	2.150,00
2010803	EXP. IMP. MANOBAL C- LTDA	K	25	\$	41.527,61	\$	379,21
2010804	PRESTAMOS ACCIONISTAS O SOCIOS	K	25	\$	8.059,48	\$	8.059,48
21108	OTROS PASIVOS CORRIENTES			\$	4.087,14	\$	1.781,53
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	L	25	\$	907,89	\$	667,15
2011302	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	L	25	\$	913,55	\$	738,76
2011304	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS	L	25	\$	2.265,70	\$	-
2011303	CUENTAS POR PAGAR SRA. NOLA ALVAREZ			\$	-	\$	375,62
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			\$	698.908,75	\$	698.908,75
2020201	LOCALES	M	25	\$	698.908,75	\$	698.908,75
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES			\$	61.707,80	\$	61.707,80
2021001	CTA Y DOC. POR PAGAR NO RELACIONADAS	M	25	\$	61.707,80	\$	61.707,80
202	PASIVO NO CORRIENTE			\$	14.798,07	\$	3.223,97
2020601	ANTICIPO RECIBIDO DE CLIENTE	L	25	\$	14.798,07	\$	3.223,97
3	PATRIMONIO NETO			\$	1.700,46	\$	405,78
301	CAPITAL			\$	800,00	\$	800,00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADOS	N	26	\$	800,00	\$	800,00
302	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTUTAS CAP			\$	150.000,00	\$	150.000,00
30201	APORTE DE ACCIONISTAS PARA FUTUTAS CAP	N	26	\$	150.000,00	\$	150.000,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS			\$	-150.394,22	\$	-132.271,83
30602	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	N	26	\$	-150.394,22	\$	-132.271,83
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO			\$	1.294,68	\$	-18.122,39
30702	PERDIDA NETA DEL PERIODO	N	26	\$	1.294,68	\$	-18.122,39

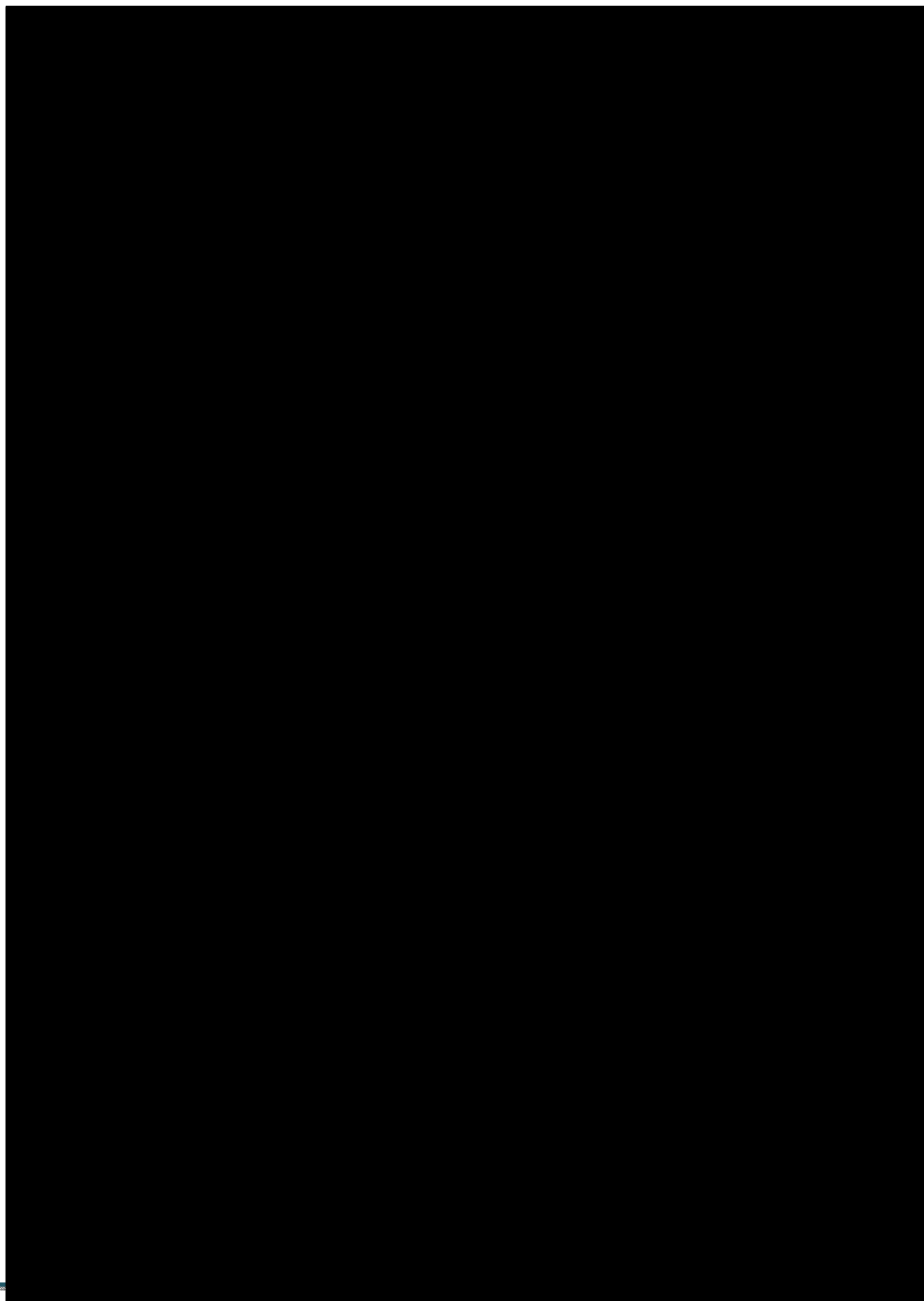
ING. SHIRLEY ORTIZ
CONTADORA

LCDA. MARIELA MANOBANDA
GERENTE GENERAL



J
SER











□ **COMPAÑÍA JEANPAU S.A.**

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMPAÑÍA JEANPAU S.A. RUC 1291712548001 Expediente SC. 114511 fue constituida en la ciudad de Guayaquil– Ecuador, mediante escritura pública del inscrita en el registro mercantil.

Su objeto social, Enseñanza de Nivel Primario y Secundario

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la Ciudad de Quevedo Km 2 ½ Vía a Buena Fe frente a la pista de Grupo de Fuerzas Especiales 26 Cenepa, lugar donde mantiene su oficina administrativa y contable, la compañía dispone entre 47 a 49 personas al año en su nómina para sus operaciones tanto administrativas como educativas.

ANTECEDENTES

Tal como lo indica la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N°. No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.10 del 11 de octubre de 2011. Artículo primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

2. BASES DE PREPARACIÓN

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008, Resolución N. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías y Registro Oficial N. 566 – Viernes 28 de Octubre de 2011, resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) al 31 de diciembre 2015.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

3.1. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en

Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la **sección 30 Moneda funcional de la entidad**(Moneda Funcional párrafo 30.2).

3.2. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la COMPAÑÍA JEANPAU S.A. **sección 2 Conceptos y Principios Generales**(Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades párrafo 2.3) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos y a reconocer en el futuro en los estados financieros, son las siguientes:

- ☐ Estimación de la vida útil y valor de mercado de los siguientes activos:

- Instrumentos Financieros

- Inventarios
 - Propiedad planta y equipo
 - Beneficios a los empleados
 - Otros
-
- ☐ Las pérdidas por deterioro de determinados activos
 - ☐ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
 - ☐ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
 - ☐ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones (Desmantelamiento).
 - ☐ Activos por impuestos diferidos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes Estados Financieros.

3.3. CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando;

- ☐ Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlos a consumirlo en su ciclo normal de operación;

- ☐ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- ☐ Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o,
- ☐ El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ☐ Espera liquidar un pasivo en su ciclo normal de operación
- ☐ Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar
- ☐ El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o,
- ☐ La compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La compañía considera como efectivo a la caja así como a los depósitos bancarios a la vista, y se considera como equivalentes de efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez y que están sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por tanto una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo, sección 7 párrafo 7.2.

ACTIVOS FINANCIEROS

La entidad ha optado aplicar como política de contabilidad lo previsto en la sección 11 y sección 12 en su totalidad.

a. Cuentas y documentos por cobrar

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los servicios que oferta la compañía. Se contabiliza inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación, sección 11 párrafo 13

b. Inversiones

Las inversiones son valorizadas al costo amortizado, sección 11 párrafo 15.

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación (**Deterioro de un instrumento financiero párrafo 11.21**) para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similar.

Todas las pérdidas por **deterioro** son reconocidas en resultados. Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a

un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente (**Reversión** párrafo 11.26)

Activos no Financieros

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperar de la Unidad Generadora de Efectivo a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa pasiva del Banco Central del Ecuador, empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

c. Propiedad planta y equipo

Costo

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo **(Medición al momento de su reconocimiento y componentes del costo sección 17 párrafos 9 al 12)** menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro **(Medición posterior al reconocimiento inicial sección 17 párrafos 15 al 26)**.

El costo de activos auto-construidos, incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado, y los costos de dismantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados **(S. 17 párrafo 10 literal c)**.

Los gastos financieros se registrarán de acuerdo a la sección 25 costos por préstamos.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad, planta y equipos posean vidas útiles distintas entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipos son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de “otras ganancias (pérdidas)” en el resultado.

Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos es reconocido a su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la entidad, y sus costos puedan ser medidos de forma confiable. Los costos del mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipos son reconocidos en el resultado cuando ocurren (S.17 p. 15).

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.



Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

Depreciación y Vidas Útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipos. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesario.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

Años estimados de vida útil en años

Grupo de Activos

Edificios e Infraestructuras	20 a 60
Instalaciones	10 a 20
Maquinarias y Equipos	10 a 35
Equipos tecnológicos	3 a 10
Vehículos	10 a 25
Otros activos fijos	10 a 30

Deterioro

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

d. Cargos diferidos

En cargos diferidos se presentan principalmente registros de productos, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo a su vida útil definida de 5 años.

e. Provisiones

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b. Sea probable(es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c. el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

f. Provisión para jubilación y desahucio

El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal (Código de trabajo artículo 216) a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma

institución, y en casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador (C.T. art. 185 y 188). La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base

a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías o Bancos. (Sección 28 párrafo 18 al 20).

El párrafo 20 de la sección 28 indica lo siguiente “Esta NIIF no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos” pero para fines deducibilidad tributaria la Ley de Régimen Tributario Interno - Reglamento en su artículo 28 literal f; indica la importancia de la contratación de empresas actuariales calificadas.

g. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias al giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondiente valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método de interés implícito para las cuentas a largo plazo, (sección 11).

h. Impuesto a la ganancias e impuestos diferidos

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuestos (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera, clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivo y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período (sección 29 párrafos 3 al 14).

i. Ingresos Costos y Gastos

Los ingresos Costos y gastos se imputan en función del criterio del devengo (**párrafo 2.36**), es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Siguiendo los **Conceptos y Principios Generales Sección 2**, el grupo registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

Las ventas y aportaciones ordinarias se reconocen cuando los servicios son entregados y la titularidad se ha traspasado.

j. Estado de Flujos de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

- ❑ **Flujos de efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- ❑ **Actividades de explotación:** Actividades típicas de la operativa de los negocios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.
- ❑ **Actividades de inversión:** Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- ❑ **Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

k. Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo al momento en que la Junta Extraordinaria de Accionistas lo aprueba en función de la política de dividendos acordada (Ley de Compañías art. 208).

I. Período Contable

El período contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre 2015.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota																
A	Efectivo y equivalente de efectivo															
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:																
	<table><tr><td>Diciembre 31.....</td><td>2015</td><td>2014</td></tr><tr><td>Bancos (1)</td><td>43.557,56</td><td>6.277,56</td></tr><tr><td>Caja (2)</td><td>1.521,42</td><td>2.841,38</td></tr><tr><td>Caja Chica (3)</td><td>349,84</td><td>369,70</td></tr><tr><td>Suman</td><td>45.078,98</td><td>6.277,56</td></tr></table>	Diciembre 31.....	2015	2014	Bancos (1)	43.557,56	6.277,56	Caja (2)	1.521,42	2.841,38	Caja Chica (3)	349,84	369,70	Suman	45.078,98	6.277,56
Diciembre 31.....	2015	2014														
Bancos (1)	43.557,56	6.277,56														
Caja (2)	1.521,42	2.841,38														
Caja Chica (3)	349,84	369,70														
Suman	45.078,98	6.277,56														

(1) Al 31 de diciembre de 2015, Corresponden a depósitos en la Cuenta Corrientes a Nombre del Representante Legal y son de libre disponibilidad,

(2) Dinero Recaudado, aun no depositado al Banco.

(3) Dinero Disponible para gastos pequeños de la empresa.

Nota													
B	Cuentas y documentos por cobrar												
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:													
	<table><tr><td>Diciembre 31.....</td><td>2015</td><td>2014</td></tr><tr><td>Prestamos a Lcdo Dover Alvarez (1)</td><td>39.448,02</td><td>30.905,90</td></tr><tr><td>Prestamos a Sra. Mariela Manobanda (2)</td><td>1.824,15</td><td>2.437,78</td></tr><tr><td>Suman</td><td>41.272,17</td><td>33.343,68</td></tr></table>	Diciembre 31.....	2015	2014	Prestamos a Lcdo Dover Alvarez (1)	39.448,02	30.905,90	Prestamos a Sra. Mariela Manobanda (2)	1.824,15	2.437,78	Suman	41.272,17	33.343,68
Diciembre 31.....	2015	2014											
Prestamos a Lcdo Dover Alvarez (1)	39.448,02	30.905,90											
Prestamos a Sra. Mariela Manobanda (2)	1.824,15	2.437,78											
Suman	41.272,17	33.343,68											

(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a Préstamo Otorgado al Lcdo. Dover Alvarez, para cancelacion de haberes pendientes que mantenía con Trovinsa SA

(2) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a Préstamo a corto plazo Otorgado a la Sra. Mariela Manobanda, pagable en le primer trimestre del 2016.

Nota										
C	Cuentas Por Cobrar a Empleados									
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:										
<table><tr><th>Diciembre 31.....</th><th>2015</th><th>2014</th></tr><tr><td>Prestamos a Emplados (1)</td><td>3.571,12</td><td>1.620,39</td></tr><tr><td>Suman</td><td>3.571,12</td><td>1.620,39</td></tr></table>		Diciembre 31.....	2015	2014	Prestamos a Emplados (1)	3.571,12	1.620,39	Suman	3.571,12	1.620,39
Diciembre 31.....	2015	2014								
Prestamos a Emplados (1)	3.571,12	1.620,39								
Suman	3.571,12	1.620,39								

(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a Préstamo Otorgado a Empleados de la Institucion por motivos diversos, estipulados en la hoja de Solicitud que presentan ha Administracion.

Nota																			
D	Cuentas y documentos por cobrar No Relacionados																		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:																			
<table><tr><td>Diciembre 31.....</td><td>2015</td><td>2014</td></tr><tr><td>Cuentas por Cobrar Clientes (1)</td><td>57032,83</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Cuentas por Cobrar por Cheques Prosfechado (2)</td><td>0,00</td><td>1252,00</td></tr><tr><td>Cuentas por Cobrar por Cheques Protestados (3)</td><td>1317,93</td><td>562,77</td></tr><tr><td>Cuenta por Cobrar Cia Buena Suerte (5)</td><td>1928,51</td><td>597,19</td></tr><tr><td>Suman</td><td>60.279,27</td><td>2.411,96</td></tr></table>		Diciembre 31.....	2015	2014	Cuentas por Cobrar Clientes (1)	57032,83	0,00	Cuentas por Cobrar por Cheques Prosfechado (2)	0,00	1252,00	Cuentas por Cobrar por Cheques Protestados (3)	1317,93	562,77	Cuenta por Cobrar Cia Buena Suerte (5)	1928,51	597,19	Suman	60.279,27	2.411,96
Diciembre 31.....	2015	2014																	
Cuentas por Cobrar Clientes (1)	57032,83	0,00																	
Cuentas por Cobrar por Cheques Prosfechado (2)	0,00	1252,00																	
Cuentas por Cobrar por Cheques Protestados (3)	1317,93	562,77																	
Cuenta por Cobrar Cia Buena Suerte (5)	1928,51	597,19																	
Suman	60.279,27	2.411,96																	

(1) Al 31 de diciembre de 2015, Correponden a Cartera aun no cobrada de los meses de Mayo a Diciembre por Pensiones Eduactivas de Padres de Familia periodo Lectivo 2015-2016

(3) Al 31 de diciembre de 2015, valor por Cheques protestados de los Sr.Oliver Daza, Arboleda Dino

(5) Al 31 de diciembre de 2015, prestamo otorgado para pagos de predios y tasas a la Compañía Buena Suerte.

Nota	
E	Otras Cuentas Por Cobrar
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Diciembre 31.....	2015 2014
Otras Cuentas por Cobrar (1)	2000,00 38,91
Arriendo Bar (2)	50,18 0,00
Suman	2.050,18 0,00

(1) Al 31 de diciembre de 2015, Valor por Prestamo al Sr. Sixto Manobanda Alvarez

(2) Al 31 de diciembre de 2015, corresponde a Valor pendiente de pago por alquiler del bar estudiantil al Sr. Miguel Suarez.

Nota	
F	Inventarios
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Diciembre 31.....	2015 2014
Inv. De Productos Terminados y Mercaderia en Pro (1)	50.373,75 50.373,75
	50.373,75 50.373,75

(1) JEANPAU SA. presenta inventari de años anteriores no presenta movimientos ya que la actividad comercial actual no hace uso de este registro contable

Nota	
G	Servicios y Otros Pagos Anticipados
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Diciembre 31.....	2015 2014
Anticipo Proveedores (1)	3408,65 1822,94
Otros Anticipos Entregagos (2)	215,00 119,36
	3.623,65 1.942,30

(1) Al 31 de Diciembre 2015, dicha cuenta transitoria mantienen saldos por anticipos que se an efectuados a los proveedores y no han traído la factura al cierre del ejercicio.

H	Activos por impuestos Corrientes
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Diciembre 31.....	2015 2014
Credito Tributario a Favor de la Empresa (1)	3505,20 3505,20
Anticipo a Impuesto a la Renta (2)	12115,98 4678,45
Retención Renta 1% (3)	32,00 6,12
Retención Renta 2% (4)	144,56 0,00
	15.797,74 8.189,77

(1) Corresponde a Credito Tributario, valor correspondiente de años anteriores

(2) Corresponde al anticipo del impuesto a la renta calculado para el año 2015 - 2016 , el mismo que deberá ser pagado en los meses de julio y septiembre.

(3-4) Valor por Retenciones recibidas de Clientes del periodo 2015.

Nota	
I	Propiedad Planta y Equipo
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Diciembre 31,	2014 2013
Edificios (1)	25368,63 0,00
Instalaciones (1)	777628,70 777628,70
Muebles y enseres (1)	42081,82 37277,77
Maquinarias (1)	3483,77 430,00
Equipo de computos (1)	42287,75 33053,37
Otros Propiedad Planta Y Equipo (1)	11342,89 10779,69
Depreciación Acumulada	(187454,02) (115227,84)
	714739,54 743941,69

(1) Al 31 de diciembre de 2015 a empresa mantiene como principal activo las Instalaciones, que comprende de 2 edificaciones de tres pisos y oficinas, así como este año se construyo una edificación nueva.,

(1) Muebles y Enseres que abarcan desde Oficinas, Salones de Clases y Dependencias en diferentes areas.

(1) Depreciaciones efectuadas de acuerdo al tiempo y porcentaje, estipulados en la normativa.

Nota		
J	Pasivo Corriente	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
	Diciembre 31.....	2015 2014
	Proveedores (1)	40.192,35 9.544,88
	Sueldos y Provisiones Sociales (2)	20.239,32 11.508,51
	Aportes por pagar IESS (3)	7.385,32 5.519,05
	Impuesto RF. I.R (4)	1.138,78 1.423,03
	Impuesto RF. IVA (5)	4.109,97 1.072,05
	Anticipo Impuesto I.R. por Pagar (6)	15.306,98 4.678,45
		88.372,72 33.745,97

(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a facturas de compra por mantenimiento y adecuaciones, abastecimiento de suministros, valores que serán liquidados a corto plazo del ejercicios económicos .

Proveedor	Valor pendiente de pago
Mundoficce	31/12/2015 488,41
Infolitoral	31/12/2015 170,33
Serrano Roman Magdalena	31/12/2015 622,07
Multicaribe	31/12/2015 436,15
Chemlok Del Ecuador	31/12/2015 225,33
Lopez PuMa Robert	31/12/2015 17.069,16
Pacheco Cardenas Camilo	31/12/2015 10.036,62
Hernandez Coello Darwin	31/12/2015 4.600,89
Aguachela Poveda Endor	31/12/2015 5.896,43
Otros	31/12/2015 646,96
Suman al 31/12/15	40.192,35

(2) Valor Por Provision de Beneficios Sociales los Decimos a ser Liquidados en Diciembre y Marzo -

beneficios sociales empleados	Valor pendiente de pago
Décimo tercer sueldo	31/12/2015 1.556,65
Décimo cuarto sueldo	31/12/2015 10.018,34
Vacaciones	31/12/2015 8.664,33
Suman al 31/12/15	20.239,32

(3) Los aportes por pagar al IESS corresponden a la planilla de Aportes, Fondo de Reserva Y Prestamos Quirografarios de diciembre del 2014, valores que fueron cancelados en la primera quincena del año corriente.

IESS por pagar	Valor pendiente de pago
Aporte personal 9,45%	31/12/2015 2.848,97
aporte patronal 11,15%	31/12/2015 3.361,48
IECE SETEC	31/12/2015 301,48
Fondos de Reserva	31/12/2015 251,45
Prestamo Quirografario	31/12/2015 621,94
Suman al 31/12/15	7.385,32

(4-5-6) Valor a Pagar a la Adnministracion tributaria por Retenciones Efectuadas en la Renta, Iva y Iva en Cobrado del mes de Diciembre 2015

Obligaciones con la Adm Tributaria	Valor pendiente de pago
RET FTE 1%	102,38
RET FTE 2%	916,22
RET FTE 8%	30,89
RET FTE 10%	89,29
RET FTE IVA 30%	199,67
RET FTE IVA 70%	2.735,02
RET FTE IVA 100%	890,61
Iva Pagado en Compras	284,67
Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar	15.306,98
Suman al 31/12/15	20.555,73

Nota				
K	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	2015	2014
		Cuenta por Pagar Delindecsa SA	(1) 17.874,21	20.874,21
		Cuenta por Pagar Exp. Imp. Manobal	(1) 41.527,61	0,00
			59.401,82	20.874,21

(1) Prestamos efectuados a Delindecsa Para pago de Nomina de Trovinsa

(2) Prestamos que fueron efectuados para realizacion de adecuaciones y mantenimientos periodo 2015

Nota				
K	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	2014	2013
		Accionistas	(1) 8.059,48	8.059,48
			8.059,48	8.059,48

(1) La Compañía mantiene deuda con la accionista, Manobanda Alvarez Cia Ltda, por prestamo para cancelacion de deudas tributarias pendientes de pago años anteriores

Préstamos accionistas		Transferencias
Compañía MANOBANDA ALVAREZ CIA LTDA		8.059,48
TOTAL 31/12/2014		8.059,48

Nota				
L	Otros Pasivos Corrientes	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31.....	2015	214
		Anticipos de Clientes	(1) 14.798,07	3.223,97
		Otras Cuentas por Pagar	(2) 907,89	667,15
		Cheques Girados y no Cobrados	(3) 913,55	738,76
		Otras Cuentas por Pagar a Empleados	(4) 2.265,70	0,00
			18.885,21	4.629,88

(1) La Compañía recibió de sus clientes pagos anticipados de pensiones de estudiantes del periodo

(2) Valor pendientes de Cancelar para Voaticos de Viajes por Viajes Intrenacionales

(3) Cheques aun no Cobrados en el periodo Finalizado.

(4) Provisiones Mensuales para agasajo, bonos y otros a Trabajadores a ser entregados en Marzo del año siguiente.

Nota				
M	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	2015	2014
		Locales	(1) 698.908,75	698.908,75
		CTA Y DOC. POR PAGAR NO RELACIONADAS	(2) 61.707,80	61.707,80
			760.616,55	760.616,55

(1) La Compañía mantiene deudas por pagar que conciernen de años anteriores las misma que en los próximos ejercicios económicos se irán liquidando paulatinamente

Nota	
N	Capital Social

Al 31 de Diciembre 2015, el Capital Social de la compañía esta constituido por 800,00 dólares, dividido en 800 acciones ordinarias, cuyo valor de 1,00.

Resumen de Cuenta:

Diciembre 2015	2.015	%	2014
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	752,00	94%	752,00
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	48,00	6%	48,00

Nota	
N	Resultados

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2015	2014
Aporte Futuras Capitalizaciones	(1) 150000,00	150000,00
Pedidas acumuladas	(2) (150.394,22)	(132.271,83)
Utilidad o Perdida del ejercicio	(3) 1.294,68	-18.122,39

(1) Cuenta que se encuentra registrada para su respectiva Legalizacion antes los antes competentes.

(2) Al 31 de diciembre de 2014 el saldo acumulado en perdidas correspondientes a ejercicios económicos anteriores.

(3) Al 31 de diciembre de 2014 la empresa obtuvo ganancia correspondiente al giro del negocio

Nota	
O	Ingresos

Un resumen de estos robros, fue como sigue:

Diciembre 31,	2015	2014
Ingresos por Actividaes Ordinarias	(1) 673773,02	210.418,12
Otros Ingresos	(2) 20.880,17	0,00
	694.653,19	210.418,12

(1) Los Ingresos Corresponde netamente al venta por servicio educativo de Enero a diciembre 2015

(2) otros Ingresos Corresponde a actividades como: Arriendo de Instalaciones y Bar, Capacitaciones Varias.

Nota	
P	Costo de Venta

Un resumen de estos robros, fue como sigue:

Diciembre 31,	2015	2014
COSTOS OPERACIONALES		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	164.432,95	62.751,25
Beneficios sociales e indemnizaciones	34.165,03	11.236,50
Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	28.348,64	8.616,18
Mantenimiento y reparaciones	27.988,88	1.558,86
Suministros materiales y repuestos	22.558,11	11.101,44
Otros costos de produccion	61.572,49	13.155,79
Honorarios Profesionales	3.381,93	10,20
Comisiones	500,45	
Publicidad	4.522,98	581,46
Combustibles	425,14	75,05
Transporte	108,07	284,00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	2.152,98	982,57
Gastos de Gestión	885,55	-
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	20.773,19	7.207,29
Mano de Obra	18.206,71	
Materiales Construcción	3.153,26	3.056,08
Otros Gastos por Eventos Estudiantiles	7.462,23	959,14
Total Costos	339.066,10	108.420,02

Nota				
Q	Gastos Administrativos	Un resumen de estos robros, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	2015	2014
		Sueldos, salarios y demás remuneraciones	120.050,82	41.208,24
		Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	14.515,45	5.203,54
		Beneficios sociales e indemnizaciones	16.077,15	7.666,78
		Honorarios Profesionales	9.870,01	5.315,84
		Reparaciones y mantenimiento	4.690,74	7.652,17
		Suministros materiales y repuestos		5.536,28
		Publicidad	1.853,91	1.204,46
		Alimentación	3.012,53	1.410,00
		Transporte	306,88	653,12
		IVA de gasto	18.796,28	6.969,83
		Combustible y lubricantes	323,00	55,10
		Gastos de gestion	281,12	1.960,18
		Gastos de viajes	0,00	446,43
		Agua, energia, luz y telecomunicaciones	2.753,25	26,88
		Depreciacion PPE	72.226,18	705,75
		Impuestos, contribuciones y otros	3.019,33	0,00
		Gastos Por Cantidades	37.706,68	
		Gastos de Educacion	9.352,96	
		Otros servicios	28.212,52	32.195,72
		Otros bienes	574,11	1.910,17
		Gastos No Dediuciles	10.669,49	
		Total Gastos Administrativos	354.292,41	120.120,49
Total Gastos			354.292,41	120.120,49