

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANELAN S.A. **Notas a los Estados Financieros** **Al 31 de Diciembre del 2017**

Nota 1.- Actividad

El objeto social principal de la Compañía es la prestación de servicios de enseñanza primaria y secundaria.

Nota 2.- Resumen de Políticas Contables

a) Bases de presentación

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La compañía tiene 36 años de vida y ha preparado sus Estados Financieros de acuerdo con principios y prácticas contables generalmente aceptados en el Ecuador (NEC).

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efecto y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprenden los saldos de caja chica, inversiones bancarias y saldos en cuentas de ahorro y corrientes sujetos a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía.

c) Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo se encuentran valorizado al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo de estos activos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 10 para muebles, enseres y equipo, 10 para equipo de oficina, 5 para vehículos, y 3 para equipo de computación. Los gastos de mantenimiento y reparaciones ordinarias se cargan directamente a los resultados del año, excepto aquellos pagos por ampliaciones, modernizaciones, reconstrucciones y adecuaciones en los que den más vida útil al Activo.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado, son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada Balance General para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de los Activos.

d) Deterioro de Activos no Financieros

En cada fecha de reporte, la Compañía evalúa para los Activos no Financieros, si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando se presente un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, la Compañía realizará una estimación del monto recuperable del Activo. El monto recuperable de un Activo, es el monto mayor entre el valor razonable de un Activo o una unidad generadora de efectivo menos los Costos de Venta y su valor en uso y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean en gran parte independientes de los otros activos o grupo de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De existir pérdidas integrales de deterioro de operaciones continuas, ellas son reconocidas en el Estado de Resultados en las categorías de gastos, consistentes con la función del activo deteriorado.

Al 31 de diciembre del 2017 no se ha determinado indicios de deterioro.

e) Cuentas por Pagar y Provisiones

Los Pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad pueden estimar fiablemente.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones. Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

f) Impuestos

El gasto por impuesto de cada ejercicio incluye el Impuesto a la Renta Causado Corriente.

Impuestos Corrientes

Los Activos y Pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de Impuesto la Renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada período, siendo de un 22% para el año 2017.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de Impuesto a la Renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

g) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido fiablemente.

Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha transferido el bien y los riesgos y beneficios asociados han sido transferidos.

h) Uso de estimaciones y supuestos significativos

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectan los Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos, presentados en los Estados Financieros. La Gerencia necesariamente efectúa juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros bajo NIIF.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos años, lo que se realizaría en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

a) Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la Legislación Tributaria aplicable. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con el Organismo de Control Tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

b) Obligaciones por beneficios a empleados post empleo

El valor presente de las obligaciones por beneficios a empleados post empleo por Jubilación Patronal, depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando varios supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por beneficios incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por tales beneficios.

c) Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo de ser el caso o considerarse necesario por la Gerencia la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se conforma de la siguiente manera:

Efectivo, Bancos	17.081,06
Inversiones Corrientes	151.034,02
Total	168.115,08

Al 31 de diciembre de 2017 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y bancos.

Nota 4.- Cuentas y Documentos por cobrar

Se conforma de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar pensiones	57.089,44
Cuentas por cobrar relacionados	36.599,65

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar trabajadores	21.282,78
Total	114.971,87

Nota 5.- Otras Cuentas por Cobrar

Se conforma de la siguiente manera:

Pago anticipado tarjeta de crédito	89,61
Anticipo proveedores	6.173,84
Total	6.263,45

Nota 6.- Crédito tributario de impuesto a la renta

Se conforma de la siguiente manera:

Anticipos de impuesto a la renta	9.992,58
Total	9.992,58

Nota 7.- Propiedad, Planta y Equipo

El detalle resumido se presenta a continuación:

ACTIVO FIJO	
MAQUINARIAS, MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS	111.789,19
EQUIPO DE COMPUTACION	127.182,76
VEHICULOS	86.012,32
LICENCIAS WINDOWS	2.973,60
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS FIJOS	-281.260,88
TOTAL ACTIVO FIJO	46.696,99

Nota 8.- Activo Diferido

Se conforma de la siguiente manera:

Activo por impuesto diferido por adopción de NIIF's	186,52
Total	186,52

Nota 9.- Pasivo Corriente

Se conforma de la siguiente manera:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PASIVO CORRIENTE	
SOBREGIROS	11.807,88
IMPUESTOS Y RETENCIONES	3.052,27
BENEFICIOS SOCIALES	27.608,47
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	388,88
IMPUESTO A LA RENTA	484,80
DIVIDENDOS ACCIONISTAS	8.050,53
OTROS PASIVOS	13.129,22
TOTAL PASIVO CORRIENTE	64.522,05

Nota 10.- Capital Social

ANELAN S.A. se constituyó el 8 de julio de 1980. Al momento cuenta con un capital de US\$ 6.000.

Nota 11.- Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la Reserva Legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva alcance por lo menos el 50% del Capital Social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Nota 12.- Resultados

Al cierre del período 2017 los resultados se conforman de la siguiente manera:

Resultados	US\$ Año 2017
Resultados del Presente Ejercicio (a)	1.718,83
	<u>1.718,83</u>

(a) El Ejercicio económico 2017 tuvo como resultado una Utilidad de US\$ 2.592,51 de los cuales se descuenta el Impuesto a la Renta Causado US\$484,80 y la Participación 15% Utilidades a trabajadores US\$ 388,88

Nota 13.- Ingresos Operacionales

Se conforma de la siguiente manera:

INGRESOS NETOS		1.271.053,56
INGRESOS BRUTOS		1.335.235,09
Pensiones	1.051.257,40	
Matrículas	80.092,02	
Transporte	140.669,87	
Servicio Médico	37.139,00	
Otros ingresos	26.076,80	
REBAJAS ALUMNADO (-)		64.181,53

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 14.- Gastos de Operación

Se conforma de la siguiente manera:

	<u>US\$</u>
	<u>2017</u>
Gastos de personal	716.589,96
Gastos de servicios	394.596,18
Gastos Administrativos	148.123,13
Depreciaciones	20.298,65
	<u>1.279.607,92</u>

Nota 15.- Compromisos y Contingencias

A la fecha del informe, no se presentan compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los Estados Financieros.

Nota 16.- Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión del informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.


Piedad Villacís A.
CONTADOR


ANELAN S.A.
Patricia Landázuri D.
GERENTE GENERAL