

SCOLASTICOMP CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1 -ESTADO DE CUMPLIMIENTO CON NIC Y NIIF

Para la elaboración de los estados financieros de la Compañía ha considerado la aplicación de las NIIF's, mismas que se han aplicado en relación al giro del negocio.

La fecha de transición es el 1 de enero del 2011, fecha final de transición 31 de diciembre del 2011, fecha de inicio 1 de enero del 2012. Se ha elaborado estados comparativos de los estados financieros, resultados, flujo de efectivo y evolución del patrimonio Al 31 de diciembre del 2010, al 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012; para el 2015 se aplica igual que años anteriores-

El año 2015 se ha seguido trabajando con las NIIF's correspondientes.

Las NIIF's aplicadas son:

a) NIC 7, Flujo de efectivo

Se ha elaborado este reporte según el requerimiento de la NIC

b) NIC 8 Políticas contables

Se han aplicado según las necesidades y giro del negocio.

c) Ingresos ordinarios

Se han registrado y clasificado según lo estipula esta NIIF

d) NIC 16 Propiedad planta y equipo

Se realizó la revalorización del edificio y terreno en base al informe de avalúo realizado por profesionales independientes cuyos resultados se afectó al patrimonio.

e) NIC 19 Beneficio de los empleados

Esta NIIF se aplicó en base a informe actuarial elaborado por profesionales independientes sobre el año 2015, cuyo resultado afectó a resultados del año fiscal.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

f) Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía Scolasticomp Cía. Ltda. han sido preparados según las "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF's) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standard Board) que se han adoptado en Ecuador y representan la acogimiento integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales las mismas que son aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se prepararon bajo el criterio de costo histórico.

g) Traducción de moneda extranjera

Los estados financieros de la Compañía están expresados en dólares americanos, que es la moneda funcional del país.

h) Efectivo y equivalente del efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye fondos por depositar y depósitos en instituciones bancarias, las que se pueden transformar en efectivo de forma inmediata.

i) Activos y pasivos financieros

Nuestros activos y pasivos financieros son clasificados como “activos financieros a valor razonable con cambios en resultados”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento”, “préstamos y cuentas por cobrar”.

Las cuentas por cobrar están representadas en el estado de situación financiera en la categoría de “cuentas por cobrar”, representadas por las cuentas por cobrar comerciales; no cotizan en bolsa. Se incluyen en el activo corriente y no tenemos activos de largo plazo.

Las cuentas por pagar y otros pasivos financieros están representados en el estado de situación financiera por: obligaciones financieras con instituciones bancarias, socios y terceros, así como proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto los de vencimiento mayor a 12 meses contados dentro del año fiscal.

j) Deterioro de activos financieros

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe del servicio facturado, registrando el ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad de los clientes.

k) Propiedades y Equipo

Se expresan al costo de adquisición, exceptuando el terreno y el edificio que han sido revaluados (NIC 16) y se muestran al costo revaluado, menos la depreciación acumulada.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos fijos se cargan a los gastos operativos del año fiscal considerando la vida útil del bien (10% muebles, equipos, instalaciones; 33% equipos de cómputo; 20% vehículos) siguiendo el método de línea recta, a excepción del edificio cuya depreciación está siendo calculada según el informe de revaluación que le da una vida útil de 42 años.

l) Impuesto a la renta corriente

El impuesto se reconoce como una partida que afecta directamente al patrimonio de los socios. El cálculo se lo realiza de acuerdo a la tasa del 22%, como impuesto generado y el impuesto anticipado que generalmente es mayor al generado es el que este año se resta de los resultados obligado por las normas tributarias vigentes sobre las utilidades grabables.

Nuestro impuesto a la renta anticipado es pagado mensualmente mediante retenciones en la fuente de los administradores de tarjetas de crédito; éste es acumulado durante el año, registrado en el activo corriente al igual que el impuesto anticipado que la dirección tributaria impuso a partir del año 2010. Al cierre del año fiscal se cruza con el impuesto determinado (Imp. Anticipado) y/o el generado por los resultados integrales del ejercicio.

m) Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo se registran como provisiones y se reflejan en el pasivo financiero y corresponden a:

Participación de trabajadores del 15% de la utilidad contable antes de impuestos.

Decimos tercer y cuarto sueldos, que son pagados a los trabajadores en las fechas que establece la legislación laboral vigente.

Provisiones de jubilación patronal y desahucio, la Compañía ha establecido en base a cálculos actuariales realizados por un profesional independiente, las provisiones correspondientes a estos beneficios de forma retroactiva desde al año fiscal 2011. Los gastos y / o ganancias se registran en el año fiscal al que afectan; Jubilación patronal se considera como pasivo largo plazo (no deducible) y desahucio pasivo corriente

n) Ingresos

Los ingresos son reconocidos mediante la facturación mensual. Los ingresos considerados como diferidos y registrados como un pasivo financiero corriente, son devengados a medida que se van facturando en el nuevo año fiscal en no más de 12 meses.

o) Gastos

Se registran en base a lo devengado

NOTA 3 – DETALLES DE LA INFORMACIÓN ICLUIDA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las políticas contables significativas son definidas con el objetivo de reflejar de forma correcta la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

NOTA 4 – ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Las actividades de la Compañía la exponen a riesgos financieros porque el negocio tiene un ciclo de diez meses de ingresos.

Riesgo de crédito, este riesgo surge sobre todo en las cuentas por cobrar a clientes que incumplan con sus pagos, sin embargo el porcentaje promedio anual de mora ronda el 3%. Para minimizar otro tipo de riesgo el efectivo es mantenido en instituciones financieras de prestigio.

Riesgo de liquidez, es el que la Compañía podría encontrar dificultades para cumplir con sus obligaciones financieras y otros pasivos. La Compañía monitorea diariamente el flujo de efectivo con el fin de evitar sobre endeudamiento y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

ERNESTO NARANJO TORRES

REPRESENTANTE LEGAL

TERESA G. DE VILLARRUEL

CONTADORA GENERAL

