

EDUFUT, EDUCACION Y FUTURO CIA LTDA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 1)

INFORMACION CORPORATIVA:

EDUFUT, EDUCACION Y FUTURO CIA LTDA, es una compañía establecida al amparo de la Leyes del Ecuador, e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de septiembre de 2004. Su objetivo social es impartir educación regular en los niveles secundario y elemental con concordancia con las disposiciones de la Ley de Educación y las que emanen del Ministerio y de las Autoridades Competentes.

Para el cumplimiento de su objeto social, la Compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley.

El Capital Social de Compañía por dos mil participaciones nominales y no negociables de un dólar USA cada una (USD \$2.00,00). La duración de la Compañía es de 50 años.

NOTA 2)

BASES PARA LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los estados financieros de Compañía son formuladas por sus Administradores y son aprobados por la Junta General de Socios, el 14 de abril del 2015 el ejercicio económico 2014.

A partir del 1 de Enero del 2012, en concordancia con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador presenta sus estados de información financiera en concordancia con la NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA LA PEQUEÑA Y MEDIADA EMPRESA, NIFFs para PYMES.

Declaramos que las políticas contables que se enuncia a continuación serán observadas en forma explícita y sin reservas, en adelante, por la Compañía, para la presentación de sus estados financieros, y han sido aplicadas en la determinación de las cifras reflejadas en el correspondiente estado de situación financiera e integral.

NOTA 3)

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES OBSERVADAS POR LA COMPAÑÍA

3.1- Instrumentos Financieros Básicos:

En concordancia con lo enunciado en la Sección 11 (párrafo 11-5) de la NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA –PYMES NIC 32, la Compañía registra bajo el criterio de instrumentos financieros básicos:

- a) Los que representan dinero en efectivo
- b) Las obligaciones negociables y facturas comerciales en proceso de cobro.
- c) Cuentas, pagarés y préstamos, tanto por cobrar como por pagar, y la constancia de los abonos y cancelaciones pertinentes;
- d) Préstamo a la Institución Financiera, y la constancia de las cancelaciones de las cuotas respectivas.
- e) Los anticipos de impuestos liquidables a corto plazo, y generalmente aplicables a las obligaciones impositivas que se vencen cada fin de mes, o al cierre de cada ejercicio económico, así como las retenciones legales de impuestos realizadas por terceros, utilizables o liquidables en el corto plazo y las retenciones de impuestos practicadas a terceros.
- f) Los que representan anticipos sobre pólizas de seguro, arriendos y otros servicios prestados que se amortizan en línea recta en sujeción a la vigencia de cada contrato.

3.2- Ingresos por Servicios de Educación pre-escolar, escolar y secundaria básica.

La principal actividad profesional de la compañía es la prestación de servicios de Educación pre escolar y secundaria básica, sobre estándares internacionales y adecuada tecnología pedagógica.

La Compañía factura sus servicios en base del cumplimiento periódico de los planes de estudio de períodos regulares, para cuya finalidad mantiene controles individuales de cuanta de cada alumno matriculado, sobre lo cual se factura el progreso periódico del ciclo de educación regular.

3.3- Costos Operativos de los Servicios de Educación:

El costo operativo de dichos servicios se mantiene y se registra al ritmo de ocurrencia de los costos operativos correspondientes, tanto del personal de educadores como de los bienes y servicios utilizados, los cuales se registran al ritmo de lo devengado.

3.4- Propiedad Planta y Equipo:

El valor de los activos tangibles de la Compañía que espera mantenerlos para su propio uso durante más de un años y que son utilizados en proceso de producción de los servicios de Educación (mobiliario en aulas, mobiliario auxiliar y equipos, equipos de oficina, equipos de cómputo de datos y comunicación, vehículos); al igual que los activos intangibles (software educativo) se muestran al costos medos la depreciación acumulada al cierre da cada ejercicio económico.

Para su depreciación se observa el método de línea recta, en la vida útil estimada para cada tipo de bienes, la que se considera concordante con a la Reglamentación Fiscal aplicable (10% sobre mobiliario y equipos en aulas, y equipo auxiliar, 10% para mobiliario y equipos de oficina, 33% para los equipos de cómputo de datos y comunicaciones, 33% para software, 20% para vehículos).

Dichos valores (valore en libros) podrán ser actualizados periódicamente de acuerdo con las circunstancias, al valor razonable, al cierre de cada ejercicio económico, y se medirá su eventual deterioro de valor, en concordancia con las normas vigentes.

3.5- Beneficios Sociales a Empleados y Trabajadores

En concordancia con lo que sugiere la SECCION 28 de LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRES-PYMES NIC 19, La Compañía reconoce contablemente todas las contraprestaciones que la entidad proporciona a su personal profesional de Empleados, incluyendo beneficios por terminación de relaciones laborales, en la siguiente forma:

- a) La compañía reconoce y registra como un pasivo el costo de todos los beneficios pagaderos a corto plazo, en forma mensual, al contabilizar los roles de pago. Los pagos de esos beneficios se efectúan en las fechas calendario previstas por las leyes y regulaciones vigentes, con cargo a las correspondientes provisiones.
- b) En observancia de las disposiciones legales vigentes que disponen el pago de una pensión jubilar patronal, cuando sus empleados hayan cumplido 25 años de labor ininterrumpida o no, dentro de la Compañía (Reforma del Art 26 del Código Laboral Codificado-Resolución 205-17-R.O. 16 Dic 2005, Art 188 y Art 217), la Compañía ha previsto la contratación, en fecha oportuna, de Asesores Profesionales Competentes en el trabajo actuarial, para estimar las Reservas Matemáticas que establezcan las bases sobre las que se deberán proyectar las provisiones financieras correspondientes, para reconocer el pago de Jubilación Patronal.

La Compañía para esa finalidad, tomará como base el marco referencial que corresponde a los PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS, en los cuales, la obligación de la Compañía será la de suministrar los beneficios de sus empleados y trabajadores establecidos técnicamente, asumiendo los riesgos actuariales (los beneficios puedan tener un costo mayor del esperado) y los riesgos inherentes a la inversión (el rendimiento de los activos para financiar los beneficios pueda ser diferente del estimado).

3.6- Participación de los Trabajadores y Empleados en las Utilidades Obtenidas:

En el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes (Código de Trabajo) la Compañía reconoce una participación del 15% de sus utilidades netas anuales para sus trabajadores y empleados, antes de la estimación del Impuesto a la Renta, la misma que se registra como una provisión, con cargo a los resultados del ejercicio corriente.

3.7- Impuesto a la Renta

En concordancia con las disposiciones pertinentes de la Ley de Régimen Tributario Interno, del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y de sus Reglamentos, la utilidad impositiva de la Compañía, después de la participación para trabajadores y empleados y del procedimiento de la conciliación tributaria, está gravada con una tasa del 22%.

3.8 – Reserva Legal

La Ley de Compañías dispone que las Sociedades Limitadas, establezcan una reserva legal, segregando, de las utilidades liquidas del cada ejercicio económico, el 5 por ciento de su valor neto, después de la participación a trabajadores y empleados. Dicha reserva deberá ser acumulada hasta que ésta represente, por lo menos, el veinticinco por ciento del capital social pagado. Dicha reserva podrá ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en operaciones. Dicha reserva, así mismo, deberá ser reintegrada si después de acumulada, resulta disminuida por cualquier causa.

NOTA 4) Efectivo y sus equivalentes

Están conforma dos principalmente por:

	DIC 31 2014	DIC 31 2013
Caja:		
Caja Chica Oficina	\$ 100,00	\$ 100,00
Bancos:		
Produbanco Cuenta Corriente	\$ 74.164,15	\$ (12.532,84)
Baninter Cuenta de Ahorros	\$ 115.156,77	\$ 311.942,06
	<u>\$ 189.420,92</u>	<u>\$ 299.509,22</u>

NOTA 5) Instrumentos Financieros

Los servicios por cobrar corresponden principalmente a la facturación de pensiones de los estudiantes del mes de diciembre 2014.

Los anticipos a proveedores corresponden a anticipos para fabricación de sillas de madera 200,00; anticipo otorgado por servicios educativos 459,50 y un anticipo a la confección de sacos uniformes para el personal de 434,00.

	DIC 31 2014	DIC 31 2013
Servicios por Cobrar Pensiones Educativas	\$ 78.189,47	\$ 79.291,29
Cheques devueltos pensiones Educativas	\$ 258,43	\$ -
Anticipos a Proveedores	\$ 1.093,50	\$ 1.509,87
Ctas por cobrar empleados	\$ 6.219,00	\$ 2.257,02
Otros anticipos por liquidar	\$ 150,00	\$ 40,50
	<u>\$ 85.910,40</u>	<u>\$ 83.098,68</u>

NOTA 6) IMPUESTOS ANTICIPADOS Y RETENIDOS

	DIC 31 2014	DIC 31 2013
Impuesto al valor agregado		
I.V.A en Compras	-	-
Impuesto a la Renta		
Imp. Retenido en la fuente	1.611,29	893,75
Anticipo Impuesto a la Renta 2014	7.588,94	6.430,54
Imp. Retenido x rend. financieros	21,33	
	<u>9.221,56</u>	<u>7.324,29</u>

NOTA 7) PAGOS ANTICIPADOS

Valor que corresponde a seguros por devengar en el año siguiente.

	DIC 31 2014	DIC 31 2014
Pagos Anticipados		
Seguros Anticipados	8.353,04	
	8.353,04	

NOTA 8) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En septiembre del año 2014 se adquiere un terreno para el uso de la institución educativa por un valor de USD 210.000,00

	DIC 31 2014		DIC 31 2014	DIC 31 2013
	Costo Adq 2014	Deprec Acum 2014	Costo NETO 2014	Costo neto
Mobiliario y Enseres Oficinas	22.418,78	-7.403,95	15.014,83	15.233,50
Equipo Electrónico	5.086,24	-5.086,24	-	-
Cámaras de Seguridad	3.068,61	-3.068,61	-	426,20
Mobiliario y Enseres Aulas	44.744,46	-20.215,59	24.528,87	14.989,94
Equipo de cómputo Aulas	39.525,62	-35.210,41	4.315,21	10.544,81
Equipos de cómputo oficina	7.493,42	-23.680,74	16.187,32	-14.959,06
Equipos Didácticos	23.680,74	-28.844,61	5.163,87	7.094,54
Vehículos	119.468,39	-36.899,80	82.568,59	-7.558,04
Software Educativo	906,36	-377,65	528,71	830,83
Otros equipos de Oficina	43.954,74	-5.576,53	38.378,21	39.307,28
Software Administrativo	3.750,00	-1.250,00	2.500,00	-
	314.097,36	-167.614,13	146.483,23	65.910,00
Terrenos	210.000,00		-	-
	210.000,00		-	-

NOTA 9) CUENTAS POR PAGAR

Lo adeudado a proveedores locales corresponde a aseguradoras USD 4757,85 y al proveedor que ha confeccionado uniformes para el personal de la institución por USD 1251,37.

	DIC 31 2014	DIC 31 2013
Proveedores Locales	6.009,22	4.054,29
Otras cuentas por pagar	4.031,70	2.015,79
	<u>10.040,92</u>	<u>6.070,08</u>

NOTA 10) PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

Corresponde al préstamo realizado en año 2013 para la adquisición del terreno en septiembre 2014.

	DIC 31 2014	DIC 31 2013
Préstamo Bancario		
Préstamo Bancario Corriente	48.939,03	
Préstamo Banc. No Corriente	22.038,41	114.660,29
	<u>70.977,44</u>	<u>114.660,29</u>

NOTA 11) INGRESOS POR DEVENGAR

Corresponde a pagos por pensiones educativas a generarse en el año 2014 mismas que cubren el año escolar 2014-2015.

	DIC 31 2014	DIC 31 2013
Ingresos x Devengar Pensiones	-7.046,79	
Ingresos x Devengar x Matriculas	-669,59	
	<u>-7.716,38</u>	

NOTA 12) IMPUESTOS POR PAGAR

	DIC 31 2014	DIC 31 2013
Ret. Fuente a Proveedores	1.728,74	3.860,79
Ret. IVA a Proveedores	99,38	3.040,87
Imp. Renta Cía. x Pagar	37.518,08	21.821,02
	<u>39.346,20</u>	<u>28.722,68</u>

NOTA 13) BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

	DIC 31 2014	DIC 31 2013
IESS por pagar	10.401,13	7.986,74
Benef. Sociales por Pagar	9.481,88	9.699,23
15% Partic. A Trabajadores	32.351,01	25.700,66
Otras Retenciones en nómina		100,00
Liquidación de Haberes x Pagar	141,16	-
	<u>52.375,18</u>	<u>43.486,63</u>

NOTA 14) BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR PROVISIONES

El valor del cálculo actuarial al 31 de diciembre 2014 se actualizo con base al estudio realizado por la firma Actuaría Consultora Cía. Ltda.

	DIC 31 2014	DIC 31 2013
Provisiones para Jubilación	-50.048,00	
Provisiones para Indemnización	-11.873,00	
	-61.921,00	

NOTA 15) CONTINGENCIAS

a) Contingencia Fiscal:

El servicio de Rentas Internas tiene autoridad para fiscalizar las declaraciones del Impuesto a la Renta de la Compañía de los últimos tres años, a partir de su presentación oportuna. Por tanto, la autoridad Fiscal podrá revisar las Declaraciones de impuestos de los años 2012, 2013 y 2014. En el caso de establecer reconsideraciones de impuestos, la Compañía deberá atenderlos con cargo a sus reservas patrimoniales.

NOTA 16) COSTOS DE PERSONAL

	DIC 31 2014	DIC 31 2013
Remuneraciones	476.301,32	401.806,59
Beneficios Sociales	141.214,60	121.661,88
Otros Beneficios de personal	58.520,65	35.436,05
Otros Costos de personal		
	676.036,57	558.904,52

NOTA 17) JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

El valor del cálculo actuarial al 31 de diciembre 2014 se actualizo con base al estudio realizado por la firma Actuaría Consultora Cía. Ltda.

	DIC 31 2014	DIC 31 2013
Gsto no deduc.Prov Jubilación Patronal	9.960,00	
Gsto no deduc.Prov Costo financ x jubilación Patronal	2.387,00	
Gsto. No deduc. Prov. Bonificación x Desahucio	2.600,00	
Gsto. No deduc. Prov Costo Financiero x Prov Bonif. Desahucio	558,00	
Gsto. No deduc.Prov Gasto actuarial x Bonif. Desahucio	61,00	
Gsto no deducible Jubil. Patronal 2013	37.701,00	
Gsto no deducible Prov Bonif Desahucio 2013	8.654,00	
	61.921,00	

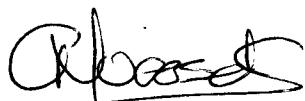
NOTA 18) OTROS COSTOS OPERATIVOS (EDUCATIVOS)

	DIC 31 2014	DIC 31 2013
Costo de local	111.404,14	105.689,00
Mantenimiento	15.764,19	38.097,59
Suministros y materiales	3.573,97	9.764,70
Otros Servicios educativos complementarios	104.805,33	91.164,26
servicios públicos (educativos)	-	-
Deprec, Amortización y Seguros	25.383,50	40.349,22
	<u>260.931,13</u>	<u>285.064,77</u>

NOTA 19) OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES

	DIC 31 2014	DIC 31 2013
Honorarios Profesionales y servicios	2.970,06	13.385,76
Suministros y servicios	5.159,79	6.017,60
Impuestos y contribuciones	9.076,78	7.040,15
Deprec, Amortización y Seguros	12.009,09	23.004,16
Gastos oficina	-	-
Publicidad y Propaganda	1.283,47	1.020,76
Gastos Generales	55.669,77	51.009,94
Servicios públicos	9.375,95	7.753,77
Gsto. no ded prov Deterioro ctas x cobra	1.135,64	-
Gastos no deducibles	222,04	4.571,60
	<u>96.902,59</u>	<u>113.803,74</u>

Con posterioridad a la fecha de los estados financieros año 2014 no se presentaron hechos económicos que hayan significado cambios importantes en la estructura y situación financiera de la compañía.



Econ. Carmen Mucarsel
REPRESENTANTE LEGAL
CI 1705893285



CPA Lcda. Damariz Ushiña
CONTADORA GENERAL
REG.- 171486