

BEDUCACIÓN S. A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
Expresadas en US Dólares

2.15 Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES

2.15.1 Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Se establece los requerimientos de manera general sobre la información a revelar en los estados financieros, principios y requisitos de las normas vigentes con la finalidad de que los usuarios de los estados financieros puedan comprender el impacto de transacciones completas.

2.15.2 Sección 11 Instrumentos Financieros

Se refiere al tratamiento contable de los instrumentos financieros que normalmente satisfacen las condiciones de cobro en el momento de su reconocimiento, así mismo del análisis para establecer el deterioro de un activo o un pasivo financiero. El valor razonable se mide de acuerdo al valor de los partícipes del mercado.

2.15.4 Sección 17 Propiedad Planta y Equipo y Sección 18 Activo Intangible

Estipula que el método de depreciación basado en los beneficios económicos futuros que vienen de un activo puede no ser apropiado, en razón de que existen factores tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien. De igual forma para un activo intangible se clarifica que estos ingresos pueden ser una base inapropiada para medir la amortización de esta clase de activos.

2.17.5 Sección 28 Beneficios a los Empleados

Se registran todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores, se reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultados de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informe.

- Los costos por los beneficios a los empleados se reconocen cuando se devengan independientemente del pago.

Para los planes de beneficio definido, consiste en pagar un beneficio basado en sueldos futuros y el cumplimiento de algunos requisitos, se asumen los riesgos por las pérdidas actuariales debido a factores financieros, este monto debe ser el valor actuarial presente de la obligación por beneficios definidos.

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

3. Cuentas por Cobrar

Un resumen de cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
(1) Clientes	443,979	357,858
Cuentas por Cobrar Relacionadas	81,673	216,855
Anticipo Empleados	18,940	1,375
Otras Cuentas por Cobrar	4,625	5,425
(2) Anticipo Proveedores	21,533	2,400
	570,750	583,913
(3) Provisión Cuentas Incobrables	(10,323)	(9,740)
	560,427	574,173

- (1) Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que derivan de la venta de licencias y prestación de servicios, los que tienen su sustento en la facturación, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Estos rubros son normalmente una buena aproximación de su valor razonable por tal razón no se acogió ningún método de valoración recomendados por la Sección 11 Instrumentos Financieros.

La cartera se encuentra compuesta por 23 clientes de licencias y prestación de servicios; el saldo se encuentra concentrado en cuatro principales clientes que representan el 70% del total de la cuenta por cobrar, los cuales detallamos a continuación.

Cliente	Saldo	% de Concentración de la Cartera
PUCE SEDE SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS	27,327	6%
PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL ECUADOR	38,790	9%
SERVICIO ECUATORIANO DE CAPACITACION PROFESIONAL	43,051	10%
UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS	203,208	45%
	302,376	70%

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

Con un promedio de recuperación de cartera de 93 días y con un promedio de rotación anual de 4 veces.

(2) Estos importes corresponden a anticipos entregados a proveedores en un plazo no mayor a 12 meses por adquisiciones del giro normal del negocio, mismos que se liquidaran mediante las facturas que entregan los proveedores.

(3) El movimiento de la Provisión de Cuentas Incobrables es como sigue:

	Diciembre 31, 2018
Saldo Inicial	9,740
Adiciones	4,136
Retiros	(3,553)
Saldo Final	<u>10,323</u>

La provisión reflejada en el estado financiero corresponde al 1% de las cuentas por cobrar clientes generados durante el periodo 2018, en cumplimiento con la política de provisión cuentas incobrables de la compañía.

4. Impuestos Corrientes

Un resumen de Impuestos Corrientes es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	2017
Retenciones de IVA	91,279	137,001
Retención en la Fuente Años Anteriores	24,317	24,317
(1) Retención en la Fuente	27,350	14,542
	<u>142,946</u>	<u>175,860</u>

(1) Las retenciones en la fuente que le han realizado a la compañía por ventas efectuadas, utilizarán estos saldos como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta en un periodo contable, y de existir un remanente de este saldo el contribuyente puede solicitar la devolución por pago en exceso de este impuesto ante el Servicio de Rentas Internas.

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

5. Propiedad Planta y Equipo

El resumen de Propiedad Planta y Equipo es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	2017
(1) Equipo de Oficina	11,529	11,529
Muebles y Enseres	14,879	14,879
Equipo de Computación en la Nube	1,427	1,427
Software	1,116	1,116
Equipo de Computación	35,422	34,203
Muebles y Enseres en la Nube	1,587	1,587
	<u>65,960</u>	<u>64,741</u>
(2) Depreciación Acumulada	<u>(51,306)</u>	<u>(45,548)</u>
	<u>14,654</u>	<u>19,193</u>

- (1) En esta cuenta se reflejan los bienes que posee la compañía para su uso en la generación de ingresos futuros, mismos que se esperan usar durante más de un periodo económico.

La propiedad planta y equipo se mide a su costo de adquisición que es el precio equivalente en la fecha de su registro contable.

Con respecto a su medición posterior la compañía utiliza el modelo del costo menos la depreciación acumulada.

- (2) Se deprecia de forma separada cada grupo de propiedad planta y equipo de acuerdo a su vida útil mediante el método de línea recta; el gasto por depreciación se reconoce en el resultado del periodo.

La depreciación comienza cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración.

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

El movimiento de Propiedad Planta y Equipo es como sigue:

Costo:

	Diciembre 31, 2018
Saldo Inicial	64,742
Adiciones	1,218
Saldo Final	65,960

Depreciación Acumulada:

	Diciembre 31, 2018
Saldo Inicial	45,548
Gastos del año	5,758
Saldo Final	51,306

6. Obligaciones Bancarias

El resumen de Obligaciones Bancarias, es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	2017
Tarjetas de Crédito	11,323	550
	11,323	550

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

7. Cuentas por Pagar

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	2017
(1) Proveedores Locales	570,818	507,230
Provisión Cuentas por Pagar Proveedores Locales	19,105	-
Otras Cuentas por Pagar	703	69,529
Anticipo Clientes	442	442
	<u>591,068</u>	<u>577,201</u>

- (1) Corresponden a cuentas por pagar comerciales por concepto de la prestación de servicios necesarios para la operación de acuerdo a su giro normal del negocio. Sobre las mencionadas cuentas no se ha considerado ni cargado interés alguno. La Compañía cubre las mencionadas cuentas comerciales en un período no mayor a 30 días

Los proveedores locales se encuentran compuestos por 24 proveedores de licencias y prestación de servicios; el saldo se encuentra concentrado en un proveedor principal que representa el 78% del total de los proveedores, los cuales detallamos a continuación.

Proveedor	Saldo	% de Concentración de Proveedores
NEXSYS DEL ECUADOR	453,741	78%
	<u>453,741</u>	<u>78%</u>

Con un promedio de pago de 122 días y con una rotación anual de 3 veces.

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

8. Beneficios Sociales

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	2017
Beneficios Sociales	17,225	4,718
Obligaciones con el IESS	6,379	8,534
Descuentos Empleados	-	6,230
15% Participación Trabajadores	3,318	5,953
	<u>26,922</u>	<u>25,435</u>

9. Obligaciones Fiscales

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	2017
Retenciones en la Fuente por Pagar	6,104	2,671
Retenciones IVA por Pagar	2,387	385
Impuesto a la Renta por Pagar Empleados	-	2,132
Impuesto a la Renta	15,298	14,543
	<u>23,789</u>	<u>19,731</u>

10. Provisiones Finales

Constituyen el 15% Participación Trabajadores y Empleados y 25%, del Impuesto a la Renta:

Conciliación Participación Trabajadores y Empleados

	Diciembre 31, 2018	2017
Utilidad / Pérdida del Ejercicio	22,118	39,685
15% Participación Trabajadores y Empleados	3,318	5,953

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

Conciliación para el cálculo del Impuesto a la Renta

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Utilidad antes de la Participación Empleados e Impuestos	22,118	39,685
15% Participación Trabajadores y Empleados	3,318	5,953
(+)Gastos no Deducibles	42,390	32,373
Base Imponible Imp. a la Renta	61,190	66,105
22% Impuesto a la Renta	-	14,543
(1) 25% Impuesto a la Renta	15,298	-
Anticipo Ejercicio Corriente	-	10,257
(-) Rebaja Anticipo Decreto 210	-	4,103
(=) Diferencia Anticipo Impuesto Renta	-	6,154
(-) Retenciones en la Fuente Años Anteriores	24,317	24,317
(-) Retenciones en la Fuente del Ejercicio Fiscal	27,350	14,542
Saldo a Favor del Contribuyente	36,369	24,317

(1) La Ley de Régimen Tributario Interno Art. 37.- **“Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.**

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25%, sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes,

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

En caso de que una sociedad informe como último nivel de su cadena de propiedad o como beneficiario efectivo, a una persona natural que no sea residente fiscal del Ecuador y, que por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular nominal o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, ni revele la real propiedad del capital, el deber de informar establecido en el inciso anterior únicamente se entenderá cumplido si es que la sociedad informante demuestra que dicha persona natural es el beneficiario efectivo.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo; para ello deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establezcan en el reglamento a la presente Ley. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el treinta y uno (31) de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

En casos excepcionales y debidamente justificados mediante informe técnico del Consejo de la Producción y de la Política Económica, el Presidente de la República del Ecuador mediante Decreto Ejecutivo podrá establecer otros activos productivos sobre los que se reinvierta las utilidades y por tanto obtener el descuento de los 10 puntos porcentuales. La definición de activos productivos deberá constar en el Reglamento a la presente Ley.

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

Las empresas de exploración y explotación de hidrocarburos estarán sujetas al impuesto mínimo establecido para sociedades sobre su base imponible en los términos del inciso primero del presente artículo.

Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada dentro de los plazos previstos en el reglamento y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración del impuesto a la renta.

A todos los efectos previstos en las normas tributarias, cuando se haga referencia a la tarifa del impuesto a la renta de sociedades, entiéndase a aquellas señaladas en el primer inciso del presente artículo según corresponda.

11. Obligaciones Largo Plazo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
(1) Provisión Jubilación Patronal	511	511
Obligaciones Bancarias no Corrientes	504	46,016
	1,015	46,527

(1) El movimiento de provisión jubilación patronal y desahucio es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Saldo Inicial	511	511
Saldo Final	511	511

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

Jubilación Patronal

Según **artículo 216 del Código de Trabajo** establece que los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años y menos de veinticinco años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Provisión por Desahucio

De acuerdo con el **Código de Trabajo en su artículo 185**, establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, 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 prestado a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral por acuerdo entre las partes.

12. Capital Social

El capital social de la Compañía está constituido por 800, acciones ordinarias y nominativas con un valor de US\$ 1.00, dólar cada una de acuerdo con el último aumento de capital.

13. Reserva Legal

De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 10% de la utilidad anual, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 50% del capital pagado de la Compañía.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo excepto en el caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizado para cubrir pérdidas de operaciones o para aumentos de capital.

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

14 . Resultados Acumulados

Esta cuenta se conforma de la siguiente forma:

Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción a las NIIF.- El saldo deudor presentado en el estado financiero, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si lo hubiere.

Ganancias Acumuladas.- Corresponde al saldo de las ganancias de ejercicios anteriores, que se encuentran a disponibilidad de los accionistas, mismas que podrán ser utilizadas para el pago de dividendos, absorción de pérdidas o aumentos de capital.

Utilidad Neta del Periodo.- Se registran las pérdidas generadas del ejercicio en curso.

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

15. Categorización de Instrumentos Financieros

A continuación se presenta los importes por categorización de los instrumentos financieros:

	Diciembre 31,			
	2018		2017	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
<u>Activos Financieros Medidos al Costo</u>				
Efectivo	40,166	-	792	-
<u>Activos Financieros Medidos al Costo Amortizado</u>				
Cuentas por Cobrar no Relacionados	478,754	-	357,318	-
Cuentas por Cobrar no Relacionados	81,673	-	216,855	-
	600,593	-	574,965	-
<u>Pasivos Financieros medido al Costo Amortizado</u>				
Cuentas por Pagar	(589,923)	-	(507,230)	-
Otros Pasivos Corrientes	(12,468)	-	(70,521)	-
Obligaciones Largo Plazo	-	(1,015)	-	(46,528)
	(602,391)	(1,015)	(577,751)	(46,528)
	(1,798)	(1,015)	(2,786)	(46,528)

El valor razonable de los instrumentos financieros es una buena aproximación de su valor de mercado en razón a que su exigibilidad es al corto plazo.

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

16. Ingreso de Actividades Ordinarias

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Licencias	1,514,094	1,373,578
Servicios	197,675	114,193
Otros Ingresos	-	3,098
Total Ingreso Operacional	1,711,769	1,490,869
Otros Ingresos	42	2,651
	1,711,811	1,493,520

17. Costos de Venta

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Costos Licencias	1,030,210	814,786
Costos Servicios	61,858	132,683
Otros Costos	128,209	78,829
	1,220,277	1,026,298

BEDUCACION S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

18. Gastos Administrativos

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Sueldos y Beneficios Sociales	304,333	206,670
Aportes Seguridad Social	27,489	24,158
Honorarios	25,274	37,791
Otros Gastos	104,261	153,615
	461,357	422,234

19. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018, y la fecha de preparación de nuestro informe (05 de abril del 2019), no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudiere tener un efecto importante sobre los estados financieros.