

SOLUCIONES EDUCATIVAS Y DE CAPACITACIÓN DOCENTE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS BALANCES AÑO 2015

Contenido

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	2
1.1 Información General.....	2
2. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD	2
2.1 Bases de preparación de los Estados Financieros.....	2
2.2 Responsabilidad de la Información	3
2.3 Moneda de presentación y moneda de curso legal	3
3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:.....	3
3.1 Importancia Relativa o Materialidad.....	4
4. ACTIVO.....	4
4.1 Efectivo Caja Bancos	4
4.2 Cuentas Por Cobrar Clientes	5
4.3 Propiedad y Equipo	5
4.4 Activo por Impuestos Diferidos.	6
5. PASIVOS	6
5.1 Cuentas Por Pagar	6
5.2 Anticipos clientes	7
5.3 Préstamos Bancarios.....	7
6. PATRIMONIO	7
6.1 Capital Suscrito:.....	7
6.2 Reserva Legal:	7
6.3 Utilidades Retenidas:.....	7
7. INGRESOS.....	8
7.1 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias	8
8. GASTO	8
8.1 Reconocimiento del costo y gastos.....	8
9. ANALISIS DE CUENTAS	9

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1 Información General

La compañía SOLUCIONES EDUCATIVAS DOCENTES Y DE CAPACITACIÓN FEDERICO GAUSS CIA. LTDA., constituida legalmente el 6 de marzo del año 2013 en la Ciudad de Quito, ubicada en la Calle Queseras del Medio y Av.12 de Octubre.

La actividad económica principal de la compañía es la prestación de servicios educativos y cuenta con la autorización Ministerial para el funcionamiento de educación media además cuenta con un personal altamente calificado.

El personal empleado para desarrollar las actividades al 31 de diciembre del 2015 es de 7 colaboradores en Quito.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

2.1 Bases de preparación de los Estados Financieros

Los presentes Estados Financieros de SOLUCIONES EDUCATIVAS DOCENTES Y DE CAPACITACION “FEDERICO GAUSS” CIA. LTDA. han sido preparados de acuerdo

con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”) y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”) vigentes al 31 de diciembre de 2015.

2.2 Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros consolidados anuales es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

2.3 Moneda de presentación y moneda de curso legal

Los Estados Financieros son preparados en su moneda que es el Dólar de Estados Unidos de América.

3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

Para los registros contables y la presentación de los estados financieros la compañía SOLUCIONES EDUCATIVAS DOCENTES Y DE CAPACITACION “FEDERICO GAUSS” CIA. LTDA. aplica las normas contables NIIFs para PYMES.

De acuerdo a la Superintendencia de Compañías del Ecuador. En el Registro Oficial N° 566 del 28 de octubre de 2011, entra en vigencia la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 en la que se resuelve expedir el -REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIIF” COMPLETAS Y DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES), PARA LAS COMPAÑÍAS SUJETAS AL CONTROL Y VIGILANCIA DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS-, que en su artículo primero señala:

“Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

a) Monto de activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES; b) Registren un valor bruto de ventas anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES; y, c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición”

3.1 Importancia Relativa o Materialidad

Los hechos económicos se reconocen y se presentan de acuerdo a su importancia relativa. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad se determina con relación al total de los activos y pasivos corrientes; al total de los activos y pasivos; al capital de trabajo o a los resultados del ejercicio, según corresponda. Como regla general, se siguió el criterio del 4% del valor de los ingresos operacionales.

4. ACTIVO

Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos

4.1 Efectivo Caja Bancos

El Efectivo Caja Bancos de la Compañía está compuesto por los recursos depositados en las cuenta corriente bancaria en el Produbanco N° 02-00003198-0, igualmente incluye los recursos de fondos para gastos menores.

Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente.

4.2 Cuentas Por Cobrar Clientes

Los instrumentos financieros Cuentas por Cobrar, cuando se reconocen por primera vez los instrumentos financieros se miden a su precio de transacción.

Nuestra cuenta está conformada por los derechos exigibles originados por la prestación de servicios prestados en el giro del negocio.

Para este año se mantiene la política de provisión de cartera de acuerdo a los lineamientos de orden financiero y fiscal, se utiliza la siguiente la provisión de cartera:

1.- El análisis de antigüedad de cartera de la siguiente manera:

Cartera de 0 a 60 días,	provisión del 0%
Cartera de 61 a 90 días,	provisión del 5%
Cartera de 91 a 120 días,	provisión del 10%
Cartera de 121 a 150 días,	provisión del 20%
Cartera de 151 a 180 días,	provisión del 30%
Cartera de 181 a 240 días,	provisión del 50%
Cartera de 241 a 300 días,	provisión del 70%
Cartera mayor a 301 días,	provisión del 100%

4.3 Propiedad y Equipo

La cuenta Propiedad y Equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación - acumulada y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la administración. La depreciación se realizara de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y a la técnica contable.

4.4 Activo por Impuestos Diferidos.

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

(a) El beneficio por largos periodos de servicio que no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia de la empresa del año.

5. PASIVOS

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a través de sucesos pasados, a los vencimientos de la cual, y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

5.1 Cuentas Por Pagar

Proveedores

Los Proveedores se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación son provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad con terceros.

5.2 Anticipos clientes

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

5.3 Préstamos Bancarios

En esta cuenta se registra las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente y de largo plazo, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

5.4 Provisiones Jubilación Patronal y Desahucio

La compañía realizó la subrogación de empleados del Colegio Federico Gauss registrando las provisiones desde el año de creada la sociedad de hecho, esto nos ha ocasionado una pérdida que todavía no logramos recuperarnos, sin embargo se ha proyectado para el año 2016 realizar un aumento de capital.

6. PATRIMONIO

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad una vez deducido todos sus pasivos.

6.1 Capital Suscrito:

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por el aporte de los socios.

6.2 Reserva Legal:

Exige la dotación a partir del beneficio de una reserva de carácter indisponible que viene a incrementar esa garantía inicial, ya que fundamentalmente esta reserva solo se podrá utilizar para el saneamiento de resultados negativos.

6.3 Utilidades Retenidas:

Las utilidades retenidas hacen referencia a la parte de los dividendos no distribuidos entre socios.

Cuando se determina la utilidad de un año determinado, se procede a distribuir las entre los socios de la empresa, y en algunos casos, la asamblea de socios o de accionistas decide no distribuir todas las utilidades, dejando parte de ellas o incluso todas, retenidas.

6.4 Pérdidas Acumuladas:

Pérdida de ejercicios anteriores que no han sido objeto de absorción.

7. INGRESOS

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

7.1 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias procedente de la prestación del servicio reconoce cuando se entregan los bienes y han cambiado su propiedad y se hayan prestado los servicios.

8. GASTO

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

8.1 Reconocimiento del costo y gastos.

Se registran con base en la prestación del servicio o en la transferencia de los bienes. Los ingresos y los gastos que afecten la posición financiera, la estructura de los recursos o los resultados de las operaciones, serán reconocidos formalmente en los registros contables al momento que ocurran, haya o no movimiento de dinero. Se entenderá por ocurrencia de una transacción o hecho: al cumplimiento de los plazos u otros supuestos que den lugar al devengamiento.

9. ANALISIS DE CUENTAS

INGRESOS	2015
Ingresos	\$96.951,86

CUENTA	2015
Costos y Gastos	\$ 96.452,68

CUENTA	2015
Utilidad del Ejercicio	499,17

ACTIVO FIJO	2015
MUEBLE Y ENSERES	3201,71
MAQUINARIA Y EQUIPO	585,69

CUENTA	2015
CAPITAL SUSCRITO	400,00

CUENTA	2015
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	5130,15

A handwritten signature in blue ink, enclosed in a blue oval. The signature appears to read "Giovanni Bermudez".

GIOVANNY BERMUDEZ
GERENTE

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Amparito Bermudez".

AMPARITO BERMUDEZ
CONTADORA