

COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2018
(EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A.)

1. COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A. OPERACIONES

El COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A. Es una compañía constituida el 25 de agosto de 1976 en La Libertad e inscrita en el Registro mercantil, del mismo cantón el 14 de febrero de 1977 en principio en calidad de Compañía de Responsabilidad Limitada.

El 1 de noviembre del 2001, la compañía realizó la conversión del capital y de las participaciones sociales al régimen de dolarización, aumentó el capital y la transformación a una Compañía Anónima y cambió sus estatutos sociales.

La Compañía tiene por objetos sociales, principalmente las actividades culturales y educacionales de carácter particular en los niveles pre-escolar, primaria y secundaria Su actividad principal es la prestación de servicios de educativos en los niveles General básica (primaria), Básica Superior y Bachillerato (secundario).- LA UNIDAD EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY, esta ubicada en José Luis Tamayo (Muey), Cantón Salinas - Provincia Santa Elena - Presentó los siguientes número de alumnos en cada nivel

Año	General básico	Básico superior		Total
	(1ero. a 7mo.)	(8vo. a 10mo.)	Bachillerato	
2018- 2019	215	315	198	728
2017-2018	228	245	278	751
2016- 2017	251	296	259	806

El sector educativo es regulado por el Ministerio de Educación, el mismo que por acuerdo ministerial cada año emite el "Reglamento que establece los parámetros generales para cobro de matrículas y pensiones por parte de los establecimientos educativos particulares". Cada unidad educativa es notificada mediante resolución administrativa sobre el incremento en los precios de las matrículas y pensiones.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, se emitieron con fecha 11 de febrero de 2019 con autorización de la Gerencia, luego serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su correspondiente análisis y aprobación. La Administración considera que no habrá cambios sustantivos.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación las bases de presentación utilizadas para preparar los estados financieros

2.1 Declaración de cumplimiento.- La compañía aplica en su contabilidad la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes a la fecha de los estados financieros adjuntos (31 de diciembre de 2018), y sus notas.

2.2 Bases de medición.- Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados, que son valorizadas en base a métodos actuariales. En el caso del costo histórico, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se pagó o espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

Moneda local.- A partir del 10 de enero de 2000, el Dólar de Estados Unidos de América (USA) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional de presentación de los Estados Financieros de la compañía.

3. POLITICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS: RESUMEN DE POLÍTICAS

Las principales políticas contables utilizadas por la administración en la preparación de los estados financieros adjuntos:

- 3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo.-** Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Instrumentos Financieros:

Activos financieros:

- 3.2 Cuentas por cobrar – Pensiones y Matrículas:** Se registran a su valor nominal y se mantienen los saldos adeudados por las pensiones de los alumnos matriculados y que asisten a clases en el año lectivo corriente. Los valores adeudados por los representantes de los alumnos retirados se mantienen durante el siguiente año al que asistieron y se realizan las gestiones pertinentes para la recuperación íntegra de los valores adeudados.

La Administración de la compañía realiza evaluaciones de sus activos financieros al final de cada periodo para determinar si existen indicios de deterioro. El deterioro establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de provisión para cuentas de dudosa recuperación. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se castiga. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. La baja de la cartera es autorizada por el Directorio siempre y cuando se hayan realizado todas las gestiones legales.

Las recuperaciones posteriores de la cartera castigada, se registran como ingreso directamente en resultados. En ningún caso se cobran intereses ni los gastos y comisiones bancarias originadas por las devoluciones de cheques no pagados por parte de las entidades bancarias.

Otras cuentas por cobrar: Se registran a su valor nominal y no causan intereses.

Pasivos financieros

Cuentas por pagar proveedores, otras cuentas por pagar, cuentas por pagar a relacionadas y obligaciones financieras:

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar corrientes (vencimiento menor a doce meses) se reconocen al costo.

Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Las otras cuentas por pagar incluyen obligaciones patronales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se originan en disposiciones laborales y tributarias vigentes y se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Las cuentas por pagar a partes relacionadas se originan principalmente en un préstamo solidario realizado por el Gerente y Accionista Titulo. Luis Montenegro Peña a la Cooperativa Juventud Ecuatoriana Progresista JEP Ltda. préstamo cedido a la compañía para fortalecer el capital de trabajo, el mismo que se registra a su valor nominal.

COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2018
(EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A)

Los intereses devengados por los préstamos cedidos al colegio mediante el-referido préstamo solidario, se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro gastos financieros.

3.3 Propiedades y equipos: Su reconocimiento inicial y posterior fueron al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan. La vida útil de las propiedades y equipos es como sigue:

ACTIVOS	AÑOS
Edificios	20
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Mejoras	10
Calles y camineras	10

El gasto por depreciación de las propiedades y equipos se registra de manera sistemática durante la vida útil del activo en los resultados de cada período. La vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados al cierre de cada ejercicio económico para asegurar que sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades, maquinarias y equipos.

El valor residual es la cantidad que se recibiría actualmente si el activo ya estuviera en la edad y condición que se espera al final de su vida útil. La Administración estableció un valor residual de US\$ 0 al costo de las propiedades y equipos, por cuanto en el país no existe un mercado activo para dichos bienes.

3.4 Beneficios sociales corrientes: Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

3.5 Beneficios de empleados no corrientes: Comprenden las provisiones por jubilación patronal y bonificación por desahucio, que se contabilizan según estudio preparado por un perito actuarial. El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el costo del servicio presente se determina en base al método de la unidad de crédito proyectada. Las provisiones se registran contra resultados del período.

3.6 Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación laboral vigente.

3.7 Impuesto a la renta corriente: El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4%

COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2018
(EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A)

de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios. Al 31 de diciembre del 2018, Compañía ha registrado activo diferido por US\$ 9.700 correspondiente a provisión de beneficios definidos siendo éstos no deducible a partir del período 2018.

3.8 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias: Se contabilizan en base al método de porcentaje de realización, esto es conforme se devengan. Se reconocen los ingresos por matrículas y pensiones en los períodos en que tiene lugar la prestación del servicio, para proveer información útil sobre la medida de ejecución del servicio en un determinado período y, sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la compañía.

No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad a cobrar que ha dejado de ser probable se procede a reconocerlo como un gasto por el deterioro del activo.

3.9 Costos y gastos de la operación: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

3.10 Gastos financieros: Se originan por los préstamos obtenidos para fortalecer el capital de trabajo. Los gastos por intereses se contabilizan como en el período en que se incurre.

de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios. Al 31 de diciembre del 2018, Compañía ha registrado activo diferido por US\$ 9.700 correspondiente a provisión de beneficios definidos siendo éstos no deducible a partir del período 2018.

3.8 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias: Se contabilizan en base al método de porcentaje de realización, esto es conforme se devengan. Se reconocen los ingresos por matrículas y pensiones en los períodos en que tiene lugar la prestación del servicio, para proveer información útil sobre la medida de ejecución del servicio en un determinado período y, sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la compañía.

No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad a cobrar que ha dejado de ser probable se procede a reconocerlo como un gasto por el deterioro del activo.

3.9 Costos y gastos de la operación: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

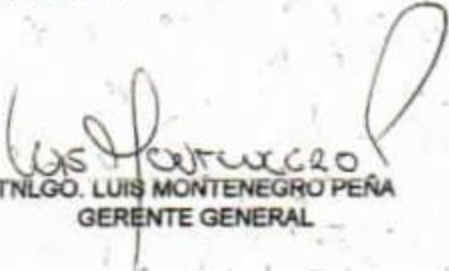
3.10 Gastos financieros: Se originan por los préstamos obtenidos para fortalecer el capital de trabajo. Los gastos por intereses se contabilizan como en el período en que se incurre.

22. RESULTADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

La cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo deudor podrá ser absorbido por las pérdidas acumuladas y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere

23. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha 11 de febrero del 2019, en que se aprobaron por parte de la Gerencia los adjuntos estados financieros auditados, por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los referidos estados financieros o requieran ser revelado excepto porque el Ministerio de Educación, el mismo que emite el "Reglamento que establece los parámetros generales para cobro de matrículas y pensiones por parte de los establecimientos educativos particulares", para el periodo lectivo 2018-2019, la compañía obtuvo el rango 2 para general básica (1ero. a 7mo.), básica superior (8vo. a 10mo.) y Bachillerato y con ello la autorización para incrementar las pensiones y las matrículas en un 10% para el siguiente año lectivo 2019-2020.


TNLGO. LUIS MONTENEGRO PEÑA
GERENTE GENERAL


ING. MARJORIE PESANTES PIGUAVE
CONTADOR RUC 0913292660001