SERVICIOS DE EDUCACION SEDUC CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012.
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. – OPERACIONES.

La escritura pública de Servicios de Educación SEDU CIA LTDA. fue celebrada ante la Notaria Publica Segunda del Cantón Machala , con fecha dos de febrero de mil novecientos ochenta y dos e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala, el veinte y seis de febrero de mil novecientos ochenta y dos, reformado mediante escritura Pública ante el Notario segundo del Cantón Machala, con fecha veinte y tres de diciembre de mil novecientos noventa y ocho; e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de febrero de mil novecientos noventa y nueve; reformada mediante escritura Pública ante la Notaria Tercera del Cantón Machala, el trece de Diciembre del dos mil, e inscrita en el registro Mercantil el dieciséis de enero del dos mil uno.

La Compañía tiene por objeto principal la instalación y funcionamiento de establecimientos de educación en los noveles de Educación Inicial, Básica y Bachillerato; la contratación del personal necesario para cada nivel de educación con título que le permita el ejercicio del Magisterio; y al efecto del funcionamiento de sus establecimientos y nominación de cada uno de ellos se someterá a las disposiciones y reglamentos del Ministerio de Educación Publica.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

Preparación de los estados financieros -

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otro medio dichas normas. Cabe indicar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. La Superintendencia de Compañías del Ecuador divulga algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 06.Q.IC 1.004 del 21 de Agosto del 2006, R.O No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicada en R.O 498 de Diciembre de ese año, establece un Cronograma de Implementación en tres grupos donde sus años de transición serian 2009 primer grupo,2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este último para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
- Lo antes expuesto se corrobora en la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 firmada el 11 de Octubre del 2011 en cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completa como para pequeñas y medianas empresas entidades (NIIF para PYMES), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por lo entes mencionado, todas las entidades enmarcadas en las NIIF para PYMES debían el 30 de Noviembre del 2011, haber presentado el Plan de Implementación o de trabajo y la Conciliación Patrimonial a la Superintendencia de Compañías.

En la Conciliación Patrimonial, deben aparecer todos aquellos ajustes o reclasificaciones para aquellos activos y pasivos que no califican y que se dan de baja, reclasificaciones si es el caso, y cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir comparativamente los estados financieros.

Periodo de Transición

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente. Hasta el 31 de Diciembre del 2011, las empresas pymes presentaban sus estados financieros bajo NEC. A partir del año 2012, los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF PYMES, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1 de Enero del 2012, es decir, este periodo arrancaba con cifras NIIF PYMES definitivas, agregadas a las transacciones del 2012 bajo NIIF Pymes , al 31 de Diciembre del 2013 la empresa deberá presentar sus estados financieros con NIIF PYMES , los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2014, conforme al calendario de presentación.

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF PYMES, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF PYMES.

Efectivo y equivalente de efectivo –

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Activos Financieros –

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 60 días y solo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisaran las estimaciones de cobro y se ajustaran el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Existen Préstamos a Empleados por el año transcurrido.

Propiedades, planta y equipos.-

SERVICIOS DE EDUCACION SEDUC CIA LTDA, reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La empresa revelara:

- Cada una de las clasificaciones del PPE que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de PPE.

- Importe en Libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar; método lineal, unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

	Porcentajes
Maquinarias	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación, Software y otros	33.33%
Vehículo	20%
Edificios	5% Y 4%

Cuentas y Documentos por Pagar.-

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide el precio de la transacción incluido los costos de ella.

Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida a plazos, se valorara su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para el tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento.

La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores de Bienes y Servicios.

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.
El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a Trabajadores.-

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta año 2013.-

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%.

Reserva Legal.-

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación empleados y 22% de impuesto a la renta, el equivalente del 10 % para la reserva legal, procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2013, el saldo asciende a $ 24,342.00 comprendido por:

	Dic-2013	*Dic-2012*
Caja	*3,224.09*	*9,510.65*
Bancos Locales	*21,117.91*	*73,529.91*
TOTAL	*24,342.00*	*83,040.56*

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de tarjetas de crédito y cheques por cobrar.

	Dic-2013	*Dic-2012*
TARJETAS DE CREDITOS		
DINERS CLUB INTERNATIONAL	*0.00*	*368.00*
CHEQUES POR COBRAR		
CLIENTES	*390.79*	*2,571.39*
TOTAL	*390.79*	*2,939.39*

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2013 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Dic-2013	Dic-2012
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
C.X.C. PRESTAMOS A EMPLEADOS	1,980.50	2,250.00
C.X.C. DINERS CLUB INTERNATIONAL	2.53	2.53
T/C DINERS CLUB INTERNATIONAL	2,544.67	8,811.41
C X C OTROS	9.60	
TOTAL	4,537.30	11,063.94

6. INVENTARIOS

	Dic-2013	Dic-2012
INV.PROD.TERM.Y MERC.ALM.-COMPRADOS-TERCEROS		
UNIFORMES	54,735.70	26,478.36
UTILES	98.93	322.06
TOTAL	54,834.63	26,800.42

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2013-2012 es el siguiente:

	Dic-2013	Dic-2012
RETENCION - CLIENTES	592.33	701.49
RETENCION - DINERS CLUB INTERNATIONAL	5,874.53	8,940.14
RETENCION - INTERDIN - BCO. PICHINCHA	1,047.91	2,037.06
RETENCION - MASTERCARD - BCO. PICHINCHA	246.89	724.54
RETENCION - BANCO DE MACHALA	669.28	1,489.55
RETENCION - BANCO DE GUAYAQUIL	1,126.04	1,861.87
RETENCION - BANCO BOLIVARIANO	121.70	98.13
RETENCION - BANCO DEL AUSTRO S.A.	5,319.93	3,572.04
ANTICIPO A IMPUESTO RENTA	7,206.80	1,245.52
TOTAL	22,205.41	20,670.34

Representan a Anticipo de impuesto a la renta por retenciones 1 y 2% a clientes, entre otros.

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El valor al 31 de Diciembre del 2013-2012 es el siguiente:

	Dic-2013	*Dic-2012*
ANTICIPO: CONTRATISTAS Y PROVEEDORES		
SR. ENRIQUE CEVALLOS CORREA	*200.00*	
SR. VICTOR DEL ROSARIO CUJILAM	*900.00*	
SR. RICHARD QUINDE RENDON	*650.00*	
SRA. DANNY ITURRALDE		*20,000.00*
SR. PABLO CUN DAVALOS		*1,800.00*
CAAN PAINTING SERVICES S.A.		*750.00*
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		
BMI (IGUALAS MEDICAS DEL ECUADOR S.A.)	*8.21*	
ANTICIPOS A EMPLEADOS	*25.35*	
CUOTAS AL PERSONAL		*5.00*
OTECEL S.A.(PLAN EMPRESARIAL)	*393.99*	*726.98*
TOTAL	*2,177.55*	*23,281.98*

9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

SERVICIOS DE EDUCACION SEDUC CIA LTDA

Al 31 de Dic 2013 - 2012, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

CONCEPTOS	**31-dic-12**	**ADICIONES**	**31-dic-13**
DEPRECIABLES			
Terrenos	1,215,880.50		1,215,880.50
Edificios	1,336,416.80	108,548.00	1,444,964.80
Instalaciones	86,728.76		86,728.76
Muebles y Enseres	75,085.39	86,531.28	161,616.67
Maquinaria y Equipo	169,046.14	48,433.55	217,479.69
Equipo de Computación	77,804.75	46,532.35	124,337.10
Otras Propiedades	130,446.21	28,863.33	159,309.54
PPE AL COSTO	**3,091,408.55**	**318,908.51**	**3,410,317.06**
(-) Depreciación Acumulada	-918,558.65	-98,291.27	-1,016,849.92
TOTAL	**2,172,849.90**	**220,617.24**	**2,393,467.14**

En este periodo las adquisiciones de PPE ascendieron a $ 3,410,317.06; en las Adiciones tenemos las PPE de 318,908.51 una Depreciación Acumulada de -1,016,849.92 .

10. ACTIVO INTANGIBLE

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2013-2012 por:

	Dic-2013	Dic-2012
OTROS INTANGIBLES	13,800.00	322.06
TOTAL	13,800.00	322.06

Corresponde a Bachillerato Internacional y Modelo EFQM

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2013-2012 por:

	Dic-2013	Dic-2012
LOCALES		
SRA. MARTHA GUILLEN ASTUDILLO	9,481.49	
ING. MILTON UNDA COSTA	9,796.06	
CHS/.X PAGAR ANULADOS(POR ENDOSO,MAL GIRADOS)	200.00	
ING. MILTON ORTEGA ROMERO	4,000.00	
DR. RODRIGO ARROBA PIEDRA	270.00	
CORCASTI CIA. LTDA.	6,911.72	
SRA. LORENA SIGUENZA ARMIJOS	34.80	
CHS/.X PAGAR ANULADOS(POR ENDOSO,MAL GIRADOS)		200.00
SRA. ALBA MOLINA SALAZAR		1,320.00
SRA. MARIA MINUCHE RIZZO		500.00
SRTA. NILSEN IRIS MARIE		882.00
DR. LUIS ENCALADA MORA		799.92
TOTAL	30,694.07	3,701.92

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	Dic-2013	Dic-2012
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
S.R.I. POR PAGAR		
IMPUESTOS POR PAGAR	*3,416.62*	*5,076.53*
CON EL IESS		
APORTE PATRONAL (12.15%)	*15,503.15*	*14,181.85*
APORTE PERSONAL (9.35%)	*11,950.66*	*10,935.02*
FONDOS DE RESERVAS	*4,144.04*	*3,759.64*
RETENCION PRESTAMOS IESS	*9,856.13*	*8,705.90*
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
DECIMO TERCER SUELDO	*8,984.25*	*8,873.93*
DECIMO CUARTO SUELDO	*37,789.78*	*35,098.15*
VACACIONES		*34,722.64*
SUELDOS POR PAGAR	*103,029.51*	*2,506.19*
PARTCP.TRAB. POR PAGAR DEL EJERCICIO		*4,536.33*
DIVIDENDOS POR PAGAR		
SOCIA SRA. ENRIQUETA N. DE ENCALADA	*48,475.28*	*53,475.28*
ING. JORGE ALEX SERRANO AGUILAR	*1,327.60*	*6,327.60*
SR. SERVIO AUGUSTO SERRANO AGUILAR	*26,327.43*	*26,327.43*
HEREDEROS-SRA.MARIA LORENA SERRANO A.	*26,320.26*	*26,320.26*
TOTAL	*297,124.71*	*240,846.75*

Dentro de las Obligaciones Corrientes corresponden a Tributarias, IESS, Administrativas, Dividendos por Pagar, etc.

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, este rubro comprende el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

13. ANTICIPOS A CLIENTES

Al 31 de Diciembre del 2013-2012 se detalla lo siguiente:

	Dic-2013	Dic-2012
ANTICIPOS DE CLIENTES		
CLIENTES-PENSIONES-DEPOSITOS	*3,130.00*	*856.00*
RETENC. ANTICIPADAS DINERS CLUB INTERNAT.	*50.89*	*183.57*
TOTAL	*3,180.89*	*1,039.57*

14. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2013-2012 se detalla lo siguiente:

	Dic-2013	Dic-2012
COBROS AJENOS		
SRA. NANCY AGUILAR DE SERRANO	*2,325.32*	*4,398.65*
RECUPERACION GTOS X ACCID. ALUMNOS	*33.64*	*682.14*
TOTAL	*2,358.96*	*5,080.79*

15. PROVISIONES

Al 31 de Diciembre del 2013-2012 se detalla lo siguiente:

	Dic-2013	Dic-2012
PORCION CORRIENTE X PROV. POR BENF.EMPLEADOS		
FONDO EMPLEADOS (MULTAS, INASIST. Y OTROS)	*15,384.84*	*13,209.39*
TOTAL	*15,384.84*	*13,209.39*

16. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A L/P

Al 31 de Diciembre del 2013-2012 se detalla lo siguiente:

	Dic-2013	Dic-2012
LOCALES		
DINERS CLUB INTERNATIONAL	*41,762.21*	*28,096.61*
BANCO DE MACHALA S.A.	*42,518.44*	*75,337.41*
BANCO DE MACHALA S.A. (2)	*105,660.81*	*0.00*
TARJETA CORPORATIVA-DINERS	*12,029.52*	*15,725.01*
BANCO DE PICHINCHA	*27,402.59*	*0.00*
DINERS CLUB INTERNATIONAL (2)	*0.00*	*63,330.06*
TOTAL	*229,373.57*	*182,489.09*

Corresponden a Préstamos Y Obligaciones a Largo Plazo

17. PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

	Dic-2013	Dic-2012
JUBILACION PATRONAL	769,838.74	620,431.08
BONIFICACION POR: DESAHUCIO O DESPIDO	240,361.47	183,940.35
TOTAL	1,010,200.21	804,371.43

Tiene derecho a la jubilación patronal, los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente para el mismo empleador, sin embargo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFF indican que se debe provisionar la Jubilación Patronal y el Desahucio cuando el trabajador haya cumplido el primer año en su trabajo.

Para determinar la pensión jubilar, se debe seguir las normas fijadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para la jubilación de sus afiliados, respecto de los coeficientes, tiempos de servicios y edad.

18. ANTICIPOS A CLIENTES

	Dic-2013	Dic-2012
EXCEDENTES EN COBROS DE PENSIONES	1.00	2.00
TOTAL	1.00	2.00

19. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

	Dic-2013	Dic-2012
ACTAS DE FINIQUITO POR PAGAR-EMPLEADOS	283.95	283.95
CHEQUES PENDIENTES DE COBRO	1,458.28	0.00
TOTAL	1,742.23	283.95

20. CAPITAL SOCIAL

Está representado por 37,052.96. Acciones a un valor nominal unitario US $ 1.00 de Capital Suscrito, al 31 de Diciembre del 2013 es de US$ 37,052.96:

	Dic-2013	*Dic-2012*
Accionistas		
SRA. ENRIQUETA NOBLECILLA MOLINA	*18,526.48*	*18,526.48*
HEREDEROS SRA.MARIA LORENA SERRANO AGUILAR	*6,176.04*	*6,176.04*
ING. JORGE ALEX SERRANO AGUILAR	*6,176.08*	*6,176.08*
SR. SERVIO AUGUSTO SERRANO AGUILAR	*6,174.36*	*6,174.36*
TOTAL	*37,052.96*	*37,052.96*

21. APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION

	US $	**2013**	**2012**
Aporte para Fut Capitalización		6,977.61	0.00
TOTAL		**6,977.61**	**0.00**

22. RESERVA LEGAL

	US $	**2013**	**2012**
Reserva Legal		38,264.71	38,264.71
TOTAL		**38,264.71**	**38,264.71**

23. RESULTADOS ACUMULADOS

	US $	2013	2012
Resultados Acumulados		988,598.09	988,598.09
TOTAL		**988,598.09**	**988,598.09**

24. RESULTADO DEL EJERCICIO

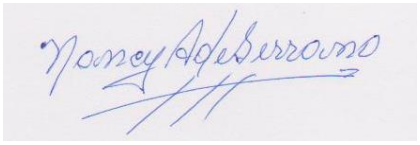
	US $	2013	2012
Perdida Neta del Ejercicio		-145,199.03	25,705.84
TOTAL		**-145,199.03**	**25,705.84**

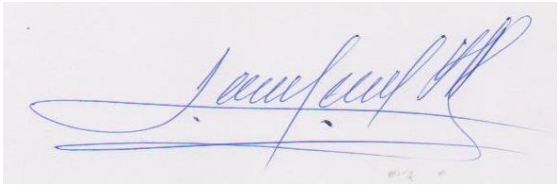
CONCILIACION TRIBUTARIA

	2013
15% Repartición Utilidades	0.00
Gasto no deducible	4,023.22
UTILIDAD GRAVABLE	-141,175.81
22% Impuesto a la Renta	0.00
PERDIDA DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPTOS	-145,199.03
(-)Anticipo determinado (879 declaración año anterior)	26,631.62
(+)Saldo anticipo pendiente de pago	19,424.22
(-) Retenciones recibidas año 2013	22,205.41
SALDO A PAGAR PARA COMPLETAR EL ANTICIPO DETERMIANDO	**-4,425.61**

Eventos Subsecuentes

A la fecha de emisión de este informe (Abril, 08 de 2014), de acuerdo a la Administración de la Compañía, se deja como incertidumbre el valor del costo de las pensiones para el año lectivo 2014-2015 que la Dirección de Educación hasta la presente fecha no emite la resolución. De la misma forma se indica que el Ministerio de Educación dispone solo un incremento del 10% del valor cobrado el año anterior, valores con los que no cubriríamos los costos de la educación tomando en consideración que tenemos que preparar más al personal docente y administrativo para que estén listos para las evaluaciones del Gobierno, de la misma forma debemos tener una excelente infraestructura, profesores solo con títulos académicos, etc.





Sra. Nancy Aguilar de Serrano
GERENTE

Ing. Lidia Yaguachi R.
CONTADORA