

INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2015, 31 de Diciembre 2014

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública en el cantón Guayaquil, el 1 de Octubre de 1982, e inscrita en el Registro Mercantil el 8 de noviembre del mismo año se constituyó la compañía denominada INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA. Su objeto social consiste en actividades didácticas o educativas en los niveles preescolar, escolar y secundaria pudiendo para el cumplimiento de su objetivo realizar todo tipo de actos y contratos civiles o mercantiles permitidos por la ley y relacionados con su objetivo.

Su domicilio fiscal está ubicado en Provincia Guayas del Cantón Samborondón tornero tres solar cuatro via Samborondón km 2,5 con Ruc#0990606900001

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el dólar estadounidense.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalente de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprenden los saldos bancarios, depósitos a plazo, y otras inversiones cuya principal característica es su liquidez con vencimiento a doce meses. Estas partidas se registran a costo histórico más intereses devengados.

c) Activos financieros –

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro).

d) Propiedades, planta y equipos –

Se muestra al costo histórico menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta; con base en los siguientes porcentajes anuales:

Equipos de computación,	33%
Vehículos	20%
Equipos de comunicación	10%
Muebles y Equipos de Oficina	10%
Maquinarias y equipo	10%
Edificio	5%

e) Jubilación patronal y desahucio -

El costo del beneficio jubilatorio e indemnizaciones por desahucio, determinado con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, se provisiona con cargo a los costos y gastos (resultados) del ejercicio.

Participación de los trabajadores en las utilidades –

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Al 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014 la Compañía ha determinado dicha provisión por este concepto.

f) Provisión para impuesto a la renta –

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

g) Reserva legal –

De acuerdo con la Ley de Compañías, de las utilidades anuales se debe segregar por lo menos el 5% para constituir la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social suscrito. La reserva legal no esta disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

		31.12.15	31.12.14
		US\$	US\$
Efectivo en caja	(1)	700	700
Bancos	(2)	83.420	872.027
Inversiones temporales		-	212.763
Efectivo neto y Equivalentes de Efectivo		84.120	1.085.490

1) Corresponde principalmente a fondos de cajas para pagos menores.

2) Los fondos depositados en bancos locales no cuentan con restricciones al 31 de diciembre 2014 y 2015, representan cuenta corriente en Banco Bolivariano #503992-2 por US\$ 45,142 (2015), Banco Internacional cuenta corriente #185-060997-6 por US\$ 8,558 (2015), Banco del Pacifico por US\$ 17,970 (2015), Banco Pichincha por US\$ 1,354 (2015), y; Banco Panamá del exterior US\$ 10,396 (2015).

NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIEROS

Composición:

		31.12.15	31.12.14
		US\$	US\$
Clientes	(1)	353.258	220.853
Menos provisión para ctas incobrables		(648)	(138.269)
Impuestos y retenciones	(2)	40.213	37.352
Doc. y Ctas por Cobrar		392.823	119.936

1) Corresponde principalmente a anticipo a proveedores de construcción por US\$ 301,385 por concepto de obras en curso por remodelación, y otras cuentas por cobrar por US\$ 51,872 en proceso de cobros y regularización de saldos de años anteriores.

2) Corresponde principalmente a impuestos producidos por actividades comerciales durante el 2015 propias del giro del negocio, retenciones en la fuente por US\$ 25,571 retenciones de IVA por US\$ 34, y; Impuesto a la renta por US\$ 14,608.

NOTA 5 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

		31.12.15	31.12.14	%
Terrenos	(1)	4.749.007	4.749.007	-
Edificio	(2)	3.527.370	2.225.053	5
Muebles y enseres	(3)	135.522	95.890	10
Equipos de oficina	(4)	190.155	37.469	10
Otros		285.484	74.912	10
Instalaciones		177.924	-	10
Equipo de computacion		147.439	40.395	33
Total		9.212.901	7.222.727	
Menos: Depreciación acumulada		(989.355)	(745.293)	
Total Propiedad, Planta y Equipo, Neto		8.223.546	6.477.434	

- 1) Corresponde principalmente a avalúo de terreno por US\$4,749,009 (2011) mediante la compañía Avaluac Cía. Ltda. por la administración anterior.
- 2) Corresponde principalmente a obras realizadas durante el año 2015 por US\$ 1,302.317 a proveedores de la construcción por remodelación del Instituto Educativo Moderno de Guayaquil.
- 3) Corresponde a adquisiciones por US\$ 39,632 durante el año 2015 para aulas preescolares, básicas, secundarias y administrativas.
- 4) Corresponde principalmente a adquisiciones por adecuación y construcción por US\$ 152,682 durante el año 2015 para equipamiento de oficinas, aulas preescolares, básicas, secundarias y administrativas.

NOTA 6 – PASIVO FINANCIEROS.

Composición:

		31.12.15	31.12.14
		US\$	US\$
Proveedores	(1)	559.259	1.252
Compañías y partes relacionadas	(2)	341.230	-
Impuestos por pagar		14.398	898
Pasivos acumulados	(3)	90.830	34.966
Otras Cuentas por pagar		94.130	10.507
		-	-
Pasivo corriente, total.		1.099.847	47.623

- 1) Corresponde principalmente a proveedores varios por US\$ 429,494 para la ejecución de obras de construcción y adecuación durante 2015, sobregiro contable por US\$ 119,687, y; otros provisión por US\$ 10,078.

- 2) Corresponde a préstamos otorgados por la Universidad de Especialidades Espíritu Santo (UEES) por un valor de US\$ 300,000 y otros pagos por cuenta de Inemoquil Cía. Ltda. por US\$ 41,230.
- 3) Corresponde principalmente a obligaciones por concepto de aportes por US\$ 18,939, préstamos US\$ 5,628, secap US\$ 5,784, sueldos por pagar US\$ 11,681, provisión décimo tercer sueldo US\$ 11,583, provisión décimo cuarto US\$ 35,918, y; fondo de reserva US\$ 1,297

NOTA 7 - PASIVO NO CORRIENTE

Composición:

		31.12.15	31.12.14
		US\$	US\$
Prov. Jubilación Patronal y Desahucio	(1)	541.677	549.499
Pasivo Diferido	(2)	211.026	220.240
Otros Pasivos		3.061	39.853
Pasivos, no corriente, total.		755.764	809.592

- 1) Incluye pasivos acumulados por concepto de estudio actuarial de jubilación patronal por US\$ 469,783 y desahucio por US\$ 71,893.
- 2) Corresponde principalmente a saldo por impuestos diferidos (pasivos) por transición de NIIF en el año 2011 por revalorización (superávit) de terreno de la compañía Inemoquil Cía. Ltda.

NOTA 8 - VENTAS

Composición:

	US\$	US\$
Ingresos ordinarios	3.280.604	1.767.642
Otros Ingresos	11.287	40.804
	-	-
Ventas netas	3.291.891	1.808.446

Corresponde a ingresos de matriculación por US\$ 194,985, pensiones de los niveles pre-kínder, kínder, básico y secundaria por US\$ 3,004,437, y; US\$81,182 correspondiente a rumbo cultural, alquiler de bar, cancha de futbol, etc.

NOTA 9 - COSTO DE VENTA

Composición:

	31.12.15	31.12.14
	US\$	US\$
Costo de Venta	2.165.668	1.077.682

Corresponde principalmente a Gasto de personal por US\$ 191,973, personal directivo por US\$ 83,433, personal bienestar estudiantil por US\$ 40,964, personal docente por US\$ 958,740, personal apoyo docencia por US\$ 65,621, personal administrativo por US\$ 296,836, y; mantenimiento por US\$ 528,102.

NOTA 10 – GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Composición:

	31.12.15	31.12.14
	US\$	US\$
Gastos de depreciación	244.062	103.957
Gastos de seguros	28.722	24.896
Gastos de impuestos y contribuciones	110.234	27.321
Gastos de servicios básicos	105.174	142.254
Gastos de suministros	73.863	45.676
Gastos de publicidad	321.639	11.272
Gastos de programas	3.614	11.451
Gastos de actos deportivos	5.848	13.727
Otros gastos	243.939	210.364
Gastos otros activos	22.245	7.923
Gastos bancarios	34.412	10.922
Gastos no deducibles	10.254	18.875
Gastos de administración y ventas, totales	1.204.005	628.640

NOTA 11 – IMPUESTO A LA RENTA 2015

	Parcial	US\$
UTILIDAD LIQUIDA CONTABLE		-77.782,80
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		0,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		-77.782,80
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES OTROS	10.254,17	10.254,17
UTILIDAD GRABABLE (BASE IMPONIBLE)		-67.528,63
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA CIA.		
UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO		-77.782,80
(-) 5% RESERVA LEGAL		0,00
UTILIDAD NETA A DISTRIBUIR		-77.782,80

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA -EJERCICIO 2.014-

(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA CIA.	0,00
(-) ANTICIPO IMPUESTO A RENTA CIA 2015	-21.875,63
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	-22.894,94
IMPUESTO A LA RENTA CIA. (REAL)	-44.770,57
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO 2015	7.268,04
IMPUESTO A LA RENTA CIA A PAGAR A FAVOR	-37.502,53

NOTA 12 - CAPITAL SOCIAL

La composición accionaria del capital pagado AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015, de la compañía esta constituida por 12,000 participaciones con un valor nominal de US\$0,04 cada una, distribuida de la siguiente forma:

	Participación	%
Alvapesa S.A.	1.192,60	9,94%
Universidad de Especialidades Espiritu Santo	10.105,60	84,21%
Herederos de Oporto Cortes de Loor E.E	701,24	5,84%
Ottati Raffone Cosme Domingo	0,56	0,00%
Total participaciones	12.000,00	100%

NOTA 13 - REVISIONES TRIBUTARIAS - SRI

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014, las declaraciones de impuestos están abiertas para la revisión por parte de las autoridades de control, desde el año 2008 hasta el año 2015.

A la fecha de esta auditoría no existe información reelevante de importancia relativa en la compañía INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA. en el periodo 2015.

NOTA 14 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍA RELACIONADAS.

A continuación se presenta los saldos y transacciones realizadas durante el año con compañías, personas naturales y partes relacionadas. Se considera parte relacionada a los accionistas, en acciones comunes, o con participación accionaria significativa.

Los saldos en Documentos y cuentas por pagar al cierre de cada año son:

	31.12.15	31.12.14
	US\$	US\$
Universidad de Especialidades Espiritu Santo	341.230	-

NOTA 15 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.