

# NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013

CENED, CENTRO EDUCATIVO CREAR C. LTDA.

Estados Situación Financieros

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012

(En miles de dólares)

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo		121,845.38	158,732.89
<b>Activos Financieros</b>			
Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionadas	2	118,442.64	71,192.87
(-) Provisión Cuentas Incobrables		-481.27	-481.27
Servicios y Otros Pagos Anticipados			
Seguros Pagados por Anticipado		4,583.28	4,907.97
Anticipos por Impuestos Corrientes			
Crédito Tributario a Favor de la empresa (R.F.)	3	5,906.84	5,966.84
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>260,376.87</b>	<b>240,339.30</b>
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	4		
Muebles y Enseres		88,125.93	71,098.90
Equipos de Oficina		1,978.06	1,978.86
Mejoras Propiedad		132,386.90	
Equipos de Computación		32,690.85	25,644.82
(-)Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo		-120,147.34	-74,085.76
Otros Intangibles		0.00	103,295.58
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>135,006.20</b>	<b>128,722.40</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>385,382.07</b>	<b>369,061.70</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar			
Locales	5	28,299.88	
Otras Obligaciones Corrientes	6		
Con la Administración Tributaria		1505.11	
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		3955.15	1359.38
Con el IESS		11650.5	
Por Beneficios de Ley a Empleados		20423.81	
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio		6545.84	9744.47
Otros Pasivos Corrientes		19573.79	78820.82
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>89,954.08</b>	<b>89,924.67</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Provisiones por Beneficios a Empleados			
Jubilación Patronal	7	186548.50	174563.63
Otros Beneficios a Empleados	7	20757.92	20531.25
Otros Pasivos No Corrientes	8	67,000.00	89,000.00
<b>Total Pasivo No Corrientes</b>		<b>274,306.51</b>	<b>284,094.88</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>364,260.59</b>	<b>374,019.55</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Capital Suscrito o Asignado	9	720.00	720.00
<b>RESERVAS</b>			
Reserva Legal		720.00	720.00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores		-6,397.85	-35,173.72
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores			28,775.87
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
Utilidad del Ejercicio		26,079.33	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>21,121.48</b>	<b>-4,967.86</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>385,382.07</b>	<b>369,061.70</b>

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013

### CENED, CENTRO EDUCATIVO CREAR C. LTDA.

Estados de Resultados Integrales

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012

(En miles de dólares)

<b>Operaciones Continuas</b>	<b>Notas</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Ingresos			
Ingresos Actividades Ordinarias	10	895,236.74	950,262.24
Servicios			
Operaciones Discontinuas		232.17	528.66
		<b>895,468.91</b>	<b>950,790.90</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
Gastos Administración	11	820,479.00	904,712.38
Gastos de Venta		3,484.99	716.00
Gastos no Deducibles		27,866.02	
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>851,830.01</b>	<b>905,428.38</b>
<b>GANANCIA ANTES DEL IMPUESTO AL 15% PARTICIPACION TRABAJADORES</b>		<b>43,638.90</b>	<b>45,362.52</b>
<b>15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES</b>		<b>6,545.84</b>	<b>9,744.47</b>
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>37,093.07</b>	<b>35,618.05</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	12	<b>11,013.73</b>	<b>6,842.18</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>26,079.33</b>	<b>28,775.87</b>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años que terminaron al 31 de Diciembre del 2013 y 2012

(En miles de Dólares)

### Actividades

Cened, Centro Educativo Crear C. Ltda. es una empresa constituida en el Ecuador en el 25 de Enero de 1996, su actividad principal es enseñanza primaria general de primer nivel.

### Principales Políticas Contables

### Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

### Base de Medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico.

✓ Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada cambio de bienes y servicios.

✓ Valor Razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación.

### ***Cuentas y documentos por Cobrar.-***

Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias respecto a su valor. Posteriormente se valorizan a su costo amortizado de acuerdo con el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se pueden reclasificar como activos corrientes y no corrientes dependiendo de su vencimiento.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

Propiedad, Planta y Equipos deben ser reconocidos como activos solo si:

Es probable obtención beneficios económicos.

El costo puede ser determinado/medido con fiabilidad.

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las propiedades, plantas y equipos se medirán inicialmente a su costo excepto por los edificios que son presentados a su valor razonable que el costo de propiedades, plantas y equipos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la maquinaria.

**Medición posterior al reconocimiento inicial:** modelo costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el valor actual del mercado.

**Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo o valor revaluado de propiedades, plantas y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil está determinada en *función del certificado de fábrica o en base a los porcentajes conocidos a nivel mundial.*

*A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, plantas y equipos, y la vida útil en el cálculo de la depreciación.*

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013

---

<i>Ítem</i>	<i>Vida Útil(en años)</i>
<i>Muebles y equipos</i>	<i>10</i>
<i>Equipos de Computación</i>	<i>3</i>
<i>Equipos de Oficina</i>	<i>10</i>

### **Cuentas y Documentos por Pagar**

Son pasivos financieros reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. El valor razonable de este pasivo en el momento del reconocimiento inicial es normalmente al precio de la transacción (valor posterior al reconocimiento inicial), estos pasivos financieros se valoriza al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto que la compañía tenga cuenta por pagar que sean posteriores a más de un año se clasifican como pasivos no corrientes.

Política de Cuentas por Pagar crédito directo a 30 días en caso de ser una compra de urgencia se procederá con su cancelación en el lapso de 8 días.

### **Impuestos.**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **Impuestos corrientes.**

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad grabada (tributaria) registrada durante el año.

### **Impuestos diferidos.**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido las partidas.

### **Participación a Empleados.**

Están constituidas con cargo a los resultados del año a las tasas del 15% Los estados financieros se preparan sobre la base de acumulación o del devengo contable. Según esta base los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (Y no

cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo). Los beneficios sociales incluidos en gastos acumulados por pagar son beneficios que comprenden retribuciones establecidas en la ley que la compañía proporciona a los empleados a cambio de sus servicios. Estos beneficios representan pasivos corrientes debido a que sus pagos han de ser liquidados en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable.

### **Participación a trabajadores**

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo.

### **Beneficios a empleados.-**

#### **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.**

La compañía reconoce una provisión para jubilación equivalente al valor presente de la obligación del plan de beneficios definidos a la fecha del balance, calculado anualmente por actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectando e hipótesis actuariales sobre factores de decremento del plan por muerte, invalidez y rotación de los trabajadores. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo en el que se originan.

El valor presente de la obligación por el plan de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando las tasas de interés de títulos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano.

Los costos esperados de la bonificación por desahucio se devengan durante el periodo de empleo usando una metodología contable semejante a la que se usa para la provisión para jubilación. Esta obligación se actualiza anualmente por estudios realizados por actuarios independientes calificados.

# NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013

---

## Capital

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto, y es el capital que aporta los accionistas para la constitución de la empresa.

## 2. Cuentas y Documentos por Cobrar

El valor de \$118,442.64 corresponde a saldos no cancelados por padres de familia en el año lectivo 2013-2014, pero preferentemente a las pensiones del mes de Diciembre del 2013.

La antigüedad de la cartera es de:

0	-	30 Días	\$118,442.64
---	---	---------	--------------

La política de cobro es de 60 días estimando que los valores serán cancelados por los padres de familia en su gran mayoría hasta febrero del 2014.

## 3.- IMPUESTOS DIFERIDOS

### Anticipo de Impuestos a la Renta

El saldo corresponde al periodo 2013 por el monto de \$5,986.84

## 4. Propiedad, Planta y Equipo

Muebles y Enseres	\$88,125.93
Equipos de Computación	\$32,660.85
Equipos de Oficina	\$ 1,978.86
Mejoras Propiedad Arrendada	\$132,386.90
(-) Depreciación Acumulada	<u>(\$120,147.34)</u>
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>\$135,005.20</u>

Transacciones realizadas en el periodo en el movimiento de Propiedad, Planta y Equipo:

El método de depreciación que se utiliza es el de línea recta.

Tiempo de Vida Útil:

Muebles y Enseres 10 años

Equipos de Oficina 10 años

Mejora de Propiedad Arrendada 3 años

Equipos de Computación 3 años

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013

---

### 5. Cuentas y Documentos por Pagar

<i>Cuentas por Pagar Terapias</i>	\$ 8,143.65
<i>Comité Padres de Familia</i>	\$ 14,367.41
<i>Pacificard</i>	\$ 2,699.97

*Las cuentas por Pagar a Terceros corresponden a liquidaciones por prestaciones de servicios que nos realizan para los niños especiales que mantiene el colegio como política general por curso.*

*Comité Padres de Familia, valores que debemos liquidar a los padres de familia para beneficios para la escuela, con la nueva ley de educación se suspendió el comité de padres de familia, estos valores deberán ser analizados y devueltos a los respectivos padres y realizar una utilización para beneficio de la institución.*

*La tarjeta Pacificard es la tarjeta corporativa de la institución que es utilizada para la adquisición de suministros y materiales para la institución su última compra es partes y piezas para las computadoras de la institución.*

### 6. Otras Obligaciones Corrientes

Con la Administración Tributaria	\$ 1,505.11
Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio	\$ 3,955.15
Con el IESS	\$ 11,650.50
Por Beneficios de Ley a Empleados	\$ 20,423.81
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$ 6,545.84
Total Otras Obligaciones Corrientes	\$ 40,125.26

A continuación se detalla las cuentas auxiliares:

#### Con la Administración Tributaria:

I.V.A por Pagar	\$ 779.91
Retención en la Fuente	\$ 725.20
Total la cuenta Administración Tributaria	\$ 1,505.11

Saldo que corresponden a retenciones realizadas en el mes de Diciembre del 2013 que serán pagados en enero del 2014 en la fecha que le corresponde realizar la declaración de impuestos.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013

---

### Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio

Ver en Nota 12

### Con el IESS

Planilla de Aportes a cancelar correspondiente al mes de Diciembre del 2013 \$11,650.50

### Por Beneficios Ley a Empleados

Provisiones realizadas de acuerdo a lo que determina la ley:

Bono Navideño	\$ 3,222.02
Fondo de Reserva	\$ 1,720.49
Bono Escolar	<u>\$ 15,481.30</u>
Total Beneficios Ley a Empleados	\$ 20,423.81

### Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio

De acuerdo al Artículo 97 del Código de Trabajo, establece que el empleador o compañía reconocerá en beneficio de sus trabajadores el 15% de las utilidades líquidas. \$6,545.84.

### **7.- Provisiones por Beneficios a Empleados.**

Las normas NIC 19, se refieren a la aplicación contable de un régimen definido de beneficios semejante a los procedimientos descritos en el artículo 216 del Código del Trabajo, para la determinación de la pensión por jubilación patronal con aplicación del procedimiento tipificado como "Haber Individual" que se completa con la Tabla de Coeficientes del artículo 218 del mismo código.

El saldo de la Cuenta Jubilación Patronal correspondiente al periodo 2013 es:

Personal con menos de 10 años	\$ 18,755.04
Personal con más de 10 años	\$ 167,793.55
Total Jubilación Patronal	\$ 186,548.59

El saldo de la Cuenta Provisión por Desahucio acumulado a Diciembre del 2013 es de \$25,325.80.

Estos valores están contabilizados de acuerdo al Estudio Actuarial realizado por la compañía Consultores Matemáticos Asociados Macromath Cía. Ltda., en Diciembre 18 del 2013.

### **8. Pasivos no Corrientes**

Arq. Patricia Gonzales	\$ 67,000.00
------------------------	--------------

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013

---

Total Pasivos no Corrientes : \$ 67,000.00

Préstamo realizado que no genera intereses, se utilizó para capital operativo de la empresa.

### 9. Capital

El capital social y pagado de la compañía está conformado por los siguientes accionistas:

Cedula de Identidad	Nombre	Nacionalidad	Capital
0904528643	Cedeño Murillo Ana María	Ecuatoriano	\$240.00
0910623339	Estrada Bajner Felipe	Ecuatoriano	\$240.00
0904891462	Gonzales Bermeo Luz	Ecuatoriano	<u>\$240.00</u>

El total del capital contable es de \$720.00 el costo de cada acción es de \$1.00

### 10. Ingresos

Matriculación	\$53,918.75
Pensiones Regulares	\$695,491.93
Pensiones Especiales	\$145,826.06
Total Ingresos Ordinarios	\$895,236.74

Los Ingresos de actividades ordinarios están registrados a su valor razonable.

El concepto de Valor Razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

### 11. Gastos de Administración.

La cuenta Gastos de Administración está compuesta por los siguientes rubros:

Sueldos Administrativos	\$138,058.20
Sueldos Docentes y Apoyos	\$299,282.68
Guardiania	\$ 30,786.73
Otros	\$383,702.40

Los Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable correspondiente al 2013, de acuerdo a los gastos incurridos por el negocio.

### 12. Impuesto a la Renta Causado

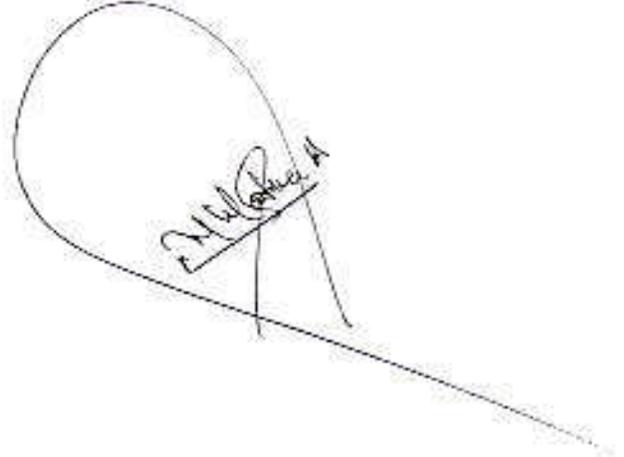
De acuerdo al Artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedad extranjeros domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible para el periodo 2013. Por \$11,013.73

### 13. Hechos ocurridos posteriores al cierre del Ejercicio 2013

No existen hechos relevantes

### 14. Activos y Pasivos Contingentes

No existen Activos y Pasivos Contingentes a la fecha de la emisión del informe y aprobación de los estados financieros.

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular stamp. The signature is stylized and appears to be 'E. M. P. A.'. The stamp is partially obscured by the signature.