

CENED, CENTRO EDUCATIVO CREAR C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años que terminaron al 31 de Diciembre del 2015 y 2014

(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.

Efectivo y Equivalente del Efectivo.

Efectivo.-

- ✓ La empresa entregará como fondo de caja chica, recursos a una persona del departamento administrativo y operativo, donde se necesita tener recursos para gastos menores, el monto aprobado para gastos es de 500 dólares.
- ✓ Deberá realizarse una reposición de fondos, que de acuerdo al monto asignado deberá reponerse cuando se haya consumido un 60% de los recursos asignados.

Bancos.-

- ✓ 1.- Las cuentas bancarias, cheques e inversiones serán administrados bajo el registro de firmas autorizadas (Que serán los representantes de la empresa).
- ✓ 2.- Los estados de cuenta de Bancos e inversiones serán revisados minuciosamente por la gerencia general.
- ✓ 3.- Establecer la política de cuidado de chequeras nuevas, revisión de números de cheques, folios...etc.
- ✓ BANCOS CUENTAS EN CHEQUES.
- ✓ 1.- La finalidad de las cuentas de cheques será exclusivamente para el depósito de recursos en circulación a utilizar en forma inmediata. Los saldos al final de cada día serán los necesarios para cubrir los cheques emitidos y entregados, más el importe necesario existente para contingencias.
- ✓ 2.- Los cheques no cobrados deberán estar en circulación por un plazo no mayor a un año. Al término del plazo se anularán los cheques pendientes de cobros.

INVERSIONES.-

Son recursos disponibles que se invierten ya sean en Depósitos a plazos menores a 90 días. Se ampliará el plazo cuando se hayan cobrado pensiones anticipadas.

Revelaciones.-

Transacciones de inversión o financiera que se hayan realizado y no afecten el flujo de efectivo de la empresa.

Un comentario de la dirección sobre cualquier importe representativo que no esté disponible para uso de la empresa.

Un comentario en el flujo de efectivo sobre la utilización de los recursos por operación, financiamiento o inversión que se haya utilizado en la empresa.

Las NIIF para Pymes permiten usar el método directo o indirecto para la realización del Estado de flujo de efectivo, la misma que lo determina la Sección 7. El método a utilizar para elaborar este estado financiero será el indirecto.

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.

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.

<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 de contado, o tarjeta de crédito con la posibilidad de diferir . La obtención de seguros para alumnos, y activos fijos, se contrata a seis meses de plazo.

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.

Capital

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

2. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Caja	\$ 800.00
Bancos	\$ 87.909.94
Inversiones	\$ 93.506.30
Intereses de inversiones	\$ 1.664.16
Total Efectivo y Equivalente Efectivo	\$183.880.40

Inversiones

FECHA-DEP.	BANCO	VALOR	T/INTERES %	VENCIMIENTO
SEP-17-2015	PACIFICO	\$ 3.735.05	6%	MZO-16/2016
SET-17-2015	PACIFICO	20.460.91	6%	MZO-16/2016
ABR-30-2015	PACIFICO	6.600.00	6.50%	MZO-10/2016
SET-24/2015	PRODUBANCO	\$ 31.326.37	5.75%	MZO-23-2016

SET-24/2015 BOLIVARIANO 31.383.97 6% MZO-23/2016

TOTAL INVERSIONES \$ 93.506.30

La compañía considera como activos disponibles los saldos en caja y banco sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactada a un máximo de 90 días, incluyendo los depósitos a plazo.

3. Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionadas.

Cuentas por Cobrar Padres Familias \$ 85.089.65

Total Cuentas por Cobrar N R \$ 85.089.65

Cuentas por Cobrar Padres Familias

Detalle de Cartera por Antigüedad:

El saldo de cuentas por Cobrar a Padres de Familia, corresponde a las pensiones facturadas en el mes de diciembre, las mismas que en su mayoría son cubiertas en el primer trimestre del año 2016.

Cuentas por Cobras Relacionadas. \$ 2037.03

Arq. Patricia Gonzales Burneo.

4. Anticipos Impuestos Corrientes

Crédito Tributario a Favor de la Empresa(R.F.) \$5,986.84

Impuesto corriente y acumulado al cierre del periodo 2014.

5. Propiedad, Planta y Equipo

Muebles y Enseres \$ 93.392.30

Equipos de oficina 1.978.86

Equipos de Computación \$ 33.450.45

Mejoras a la Propiedad arrendada \$138.813.89

(-) Depreciación Acumulada (\$165.479.37)

Total Propiedad Planta y Equipo \$102.156.13

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 Computación 3 años

Mejoras a la propiedad arrendada 5 años

6. Cuentas y Documentos por Pagar

<i>Pensiones Anticipadas</i>	\$ 5.222.07
<i>Seguros la Unión</i>	\$ 1.180.20
<i>Mastercard-Pacífico</i>	\$ 808.52
<i>Total Cuentas por Pagar</i>	\$ 7.210.79

7. Otras Obligaciones Corrientes

Con la Administración Tributaria	\$ 1,756.28
Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio	\$ 523.52
Con el IESS	\$ 12.294.90
Por Beneficios de Ley a Empleados	\$ 18.410.61
Terapias	\$ 19.505.76
Cuentas por pagar Empleados	\$ 19.069.09
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$ 4.077.84
<u>Dividendos por pagar</u>	<u>\$ 22.800.00</u>
Total Otras Obligaciones Corrientes	<u>\$ 98.447.22</u>

A continuación se detalla las cuentas auxiliares:

Con la Administración Tributaria:

I.V.A por Pagar	\$ 460.41
Retención en la Fuente	\$ 1.295.87
Total la cuenta Administración Tributaria	<u>\$ 1,756.28</u>

Saldo que corresponden a retenciones realizadas en el mes de Diciembre del 2015 que serán canceladas en enero del 2016 en la fecha que le corresponde realizar la declaración de impuestos.

Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio \$523.52

Con el IESS

Planilla correspondiente al mes de Diciembre del 2015 según detalle:

Aportes individual	\$3.123.34
Aporte patronal	\$4.012.51
Préstamos quirografarios	\$3.286.11
Préstamos hipotecarios	\$ 626.34
Fondo de reserva	\$1.246.60
Total por pagar al iess	\$12.294.90

Por Beneficios Ley a Empleados

Provisiones realizadas de acuerdo a lo que determina la ley:

Décimotercera remuneración	\$ 2.693.99
Decimocuarta remuneración	<u>\$ 15.716.62</u>
Total Beneficios Ley a Empleados	\$ 18.410.61

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 liquidas. \$ 4.077.84

Dividendos por pagar corrientes:

Dividendos por pagar socios:

Ana Maria Dolores Cedeño Murillo	\$ 7.600.00
Luz Patricia Elizabeth Gonzales Burneo	\$ 7.600.00
Felipe Estrada Bjarner	\$7.600.00
Total dividendos corrientes:	\$22.800.00

8. Provisiones por Beneficios a Empleados

Jubilación Patronal	\$ 199.219.08
Desahucio	\$ 15.851.58

Otros Pasivos No Corrientes.

Dividendos por pagar socios:

Ana Maria Dolores Cedeño Murillo	\$ 15.118.20
Luz Patricia Elizabeth Gonzales Burneo	\$15.118.20
Felipe Estrada Bjarner	\$15.118.20
Total dividendos no corrientes:	\$45.354.60

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	Ecuatoriana	\$240.00
0910623339	Estrada Bjarner Felipe	Ecuatoriano	\$240.00
0904891462	Gonzales Burneo Luz	Ecuatoriana	<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	\$ 59.169.02
Pensiones Regulares	\$ 690.594.07
Pensiones Especiales	\$ 160.856.17
Total Ingresos Ordinarios	\$ 910.619.26

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

Son pensiones determinadas y autorizadas por el Ministerio de Educación.

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.

Ingresos por Operaciones Discontinuas	\$ 3.144.89
---------------------------------------	-------------

11. Gastos de Administración.

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

Sueldos	\$ 432.204.64
Gratificación a empleados	\$ 17.187.79
Aportes Patronales	\$ 54.286.53
Fondo de Reserva	\$ 34.668.80
Indemnización a empleados	\$ 1.065.51
Vacaciones	\$ 569.85
Decimotercera remuneración	\$ 37.909.30
Decimocuarta remuneración	\$ 20.263.53
Salario Digno	\$ 362.92
Empleados: Agasajo navideño	\$ 1.459.11
Capacitación	\$ 1.543.58
Almuerzo	\$ 6.994.46
Uniformes	\$ 1.657.18
Jubilación patronal	\$ 1.855.47
Desahucio	\$ 7.096.25
Iva gasto	\$14.121.99
Depreciaciones	\$22.740.04
Impuestos, tasas y contribuciones	\$ 2.765.84
Suministros y materiales	\$ 9.320.19
Transporte	\$22.444.15
Seguros	\$ 8.319.34
Honorarios profesionales	\$40.610.58
Mantenimiento y reparaciones	\$40.053.71
Servicios Públicos	\$19.375.72
Otros gastos	\$ 1.877.61

Guardianía y seguridad	\$32.486.08
Graduaciones y actividades	\$ 5.579.05
Gastos bancarios	\$ 921.83

TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS \$ 839.741.05

GASTOS DE VENTAS

Publicidad	\$ 1.471.50
Comisiones bancarias	\$ 2.399.25
Intereses	\$ 111.51

TOTAL GASTOS DE VENTA \$ 3.982.26

GASTOS NO DEDUCIBLES \$ 42.855.23

Los Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable correspondiente al 2015, de acuerdo a los gastos incurridos por el negocio.

12. Impuesto a la Renta Causado

El impuesto a la renta causado para el ejercicio es de 7.948.36

13. Hechos ocurridos posteriores al cierre del Ejercicio 2015

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.