

CENED CENTRO EDUCATIVO CREAR C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018

1. **INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

CENED.- Fue constituida en Ecuador en enero 25 de 1996. Su actividad principal es enseñanza primaria general de primer nivel. La Compañía está inscrita en el Registro Único de Contribuyentes - RUC a cargo del Servicio de Rentas Internas (SRI) con el No. 0991340726001.

2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades - PYMES (IFRS por sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Base de preparación.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la elaboración de los estados financieros, es mencionado a continuación:

Moneda funcional.- Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Activos y pasivos financieros.- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

Efectivos y equivalentes del efectivo.-

- Efectivo.-** La empresa entregara como fondo de caja chica, recursos a una persona del departamento administrative y operative, donde se necesita tener recursos para gastos menores, el monto aprobado para gastos es de 500 dólares.
- Cuentas por cobrar.-** Son registradas al costo al momento de la prestación de los servicios educativos.
- Cuentas por pagar.-** Son registradas al costo al momento de la adquisición de bienes y servicios utilizados en el proceso operativo.

Provisión para cuentas incobrables.- La Compañía no realiza provisión para cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en cuentas por cobrar a clientes por pensiones y derechos, en razón que considera que estas cuentas son recuperables.

Activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos por impuestos corrientes representan créditos tributarios que pueden ser compensados mensualmente en el caso del Impuesto al Valor Agregado (IVA), o anualmente en el caso del impuesto a la renta a pagar de la Compañía, o ser objeto de devolución en aplicación a la normativa tributaria establecida en cada caso particular. Los pasivos por impuestos Corrientes corresponden a obligaciones fiscales que son compensadas o pagadas mensualmente; así como provisionadas al cierre del ejercicio como es el caso del impuesto a la renta de la Compañía.

Servicios y otros pagos anticipados.- Corresponden principalmente a importes anticipados a proveedores que son registrados al costo a la fecha del desembolso, mismos que son liquidados cuando los bienes o servicios son recibidos; además incluye el registro de pólizas de seguros, que son amortizadas en línea recta en función a la vigencia de las mismas.

Activos fijos . neto. - Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones, césped de guardería	10%
Muebles y enseres, implementos deportivos	10%
Equipos de oficina	10%
Equipos de computación, material didáctico y otros	33.33%

Otros activos no corrientes.- Están contabilizados al costo de adquisición y representan desembolsos por licencias de software, marcas y depósitos en garantía.

Otras obligaciones corrientes.- Están constituidos principalmente por beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado, originados por obligaciones establecidas por el Código del Trabajo.

Jubilación patronal y desahucio.- El Código del Trabajo establece que los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Con Este antecedente, la Compañía registra en los resultados una provisión para jubilación patronal con base a un estudio actuarial anual realizado por actuarios profesionales. Este estudio incluye además cálculo de bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la Compañía.

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos por arriendos son reconocidos mensualmente al momento de facturarlos.

Reconocimiento de gastos.- La Compañía reconoce gastos en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que sean efectuados los pagos.

Impuestos.- La suma por impuesto a renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido .

Impuestos Corrientes.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad grabada 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 diferido 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.

Participación de trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo al resultado del ejercicio en que es devengado. Por el periodo 2018 la compañía no reflejara provisión por pago de utilidades debido a que este año termina con una pérdida contable.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Caja	\$ 152.65
Bancos	\$ 53,103.03
Tarjetas	\$ 11,602.54
Total efectivo y equivalente efectivo	\$ 64,858.22

La compañía considera como activos disponibles los saldos en caja, banco y tarjeta sin restricciones.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADA

Sociedad de Hecho Predial Crear	\$ 1,184.99
Sociedad de Hecho Centro de estudios crear	\$ 321.52
Total cuentas y documentos relacionada	\$ 1506.51

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADA

Cuentas por cobrar Padres de familia	\$ 61233.64
Clientes Comerciales / funcionarios	\$ 5370.80
Total cuentas y documentos no relacionadas	\$ 66604.44

6. ANTICIPO IMPUESTOS CORRIENTES

Credito tributario a favor de la Empresa (R.F.)	\$ 5986.84
Anticipo Impuesto a al renta	\$ 6735.20
Otras retenciones aplicables	\$ 96.11
Total Anticipos Impuestos Corrientes	\$ 12818.15

Impuesto corriente y acumulado al cierre del periodo 2018.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Equipo, Instalaciones y adecuaciones	\$ 69760.84
Muebles y ensures	\$ 94642.17
Equipo de Computación	\$ 40152.80
Mejoras a la Propiedad arrendada	\$ 195797.00
(-) Depreciación Acumulada	<u>\$(213641.21)</u>
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u>\$ 186711.60</u>

Transacciones realizadas en el período 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

8. ANTICIPO DE DIVIDENDOS

Anticipo de Dividendos	\$ 63524.00
------------------------	-------------

La empresa realizó pagos por anticipo de dividendos por el valor de \$ 63524.00, donde se realizó su respectiva retención.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Socios o Accionistas	\$ 70000.00
Proveedores	\$ 67547.25
Ex- Socias	\$ 33000.00

Por medio de Junta General Universal Extraordinaria de Socios celebrada el 28 de diciembre del 2018, decidieron reclasificar la cuenta por pagar socios al patrimonio como aportes para futuras capitalizaciones por el valor de \$ 70000.00. La cuenta por pagar ex-socias por \$ 33000, se liquidara conforme se vaya recuperando la cuenta por cobrar padres de familia.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Con la Administracion Tributaria	\$ 29567.02
Impuesto a la Renta a Pagar Del Ejercicio	\$ 6834.02
Con el IESS	\$ 9121.81
Por beneficios de Ley a empleados	\$ 15200.02
Total otras Obligaciones Corrientes	\$ 60722.60

Con la Administracion Tributaria

Retenciones de IVA por pagar	\$ 988.49
Retención en la Fuente Impto-Rta	\$ <u>28578.53</u>
Total Cuenta Administracion Tributaria	\$ 29567.02

Saldo que corresponde a retenciones realizadas en el 2018 que serán canceladas en el 2019.

Impuesto a la Renta a Pagar Del Ejercicio

Impuesto a la Renta a Pagar Del Ejercicio \$ 6834.02

Con el IESS

Aporte individual	\$	3093.70
Aporte patronal	\$	3843.31
Prestamos quirografarios	\$	1433.81
Prestamos hipotecarios	\$	750.99
Total pagar del iess	\$	9121.81

Por beneficios de Ley a empleados

Decimotercera re remuneración	\$	2616.85
Decimocuarta re remuneración	\$	12583.17
Total beneficios Ley a empleados	\$	15200.02

11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Jubilación Patronal	\$	100983.38
Desahucio	\$	18491.11
Total provisiones Beneficios a empleados	\$	119474.49

12. CAPITAL

El capital social y pagado de la compañía esta conformado por lo siguientes accionistas:

RUC	NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL
0993088056001	Sociedad de Hecho Centro de Estudios Crear	Ecuatoriana	\$719.00
0993088080001	Sociedad de Hecho Predial Crear	Ecuatoriana	\$ 1.00

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

13. INGRESOS

Matricula y Pensiones	\$ 1065848.32
Total Ingresos Ordinarios	\$ 1065848.32

Los ingresos de actividades ordinarias están registrados a su valor razonable. El valor de las matriculas y pensiones son determinadas y autorizadas por el Ministerio de Educación.

Otros Ingresos	\$ 164316.60
----------------	--------------

Corresponde a \$54626.65 ajuste por ex-socias antes de la venta del negocio, y \$ 109689.95 ajuste por estudio actuarial.

14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Sueldos	\$ 393,634.38
Aporte Patronal	\$ 46,157.51
Fondos de Reserva	\$ 19,352.57
Vacaciones	\$ 12,356.70
Indemnizaciones	\$ 264,267.65
Desahucio	\$ 18,491.11
Decimotercera remuneracion	\$ 31,899.66
Decimocuarta remuneracion	\$ 20,789.55
Almuerzo empleados	\$ 11,692.37
Capacitación	\$ 6,203.13
Uniformes	\$ 10,893.62
Iva gasto	\$ 47,669.02
Depreciaciones	\$ 4,255.06
Impuestos, tasas, contribuciones	\$ 1,419.39
Honorarios Profesionales	\$ 65,235.24
Transporte	\$ 1,450.00
Gastos de gestión	\$ 7,309.82
Arriendo Local	\$ 147,000.00
Suministros de oficina	\$ 23,608.85
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 25,746.49
Seguros	\$ 9,562.47
Servicios Basicos	\$ 27,121.69
Otros Gastos	\$ 32,885.73
Total Gatos de administracion	\$ 1229002.01

GASTOS DE VENTAS

Publicidad	\$	30,049.46
Financieros	\$	7,441.82
Total Gatos de Ventas	\$	37491.28
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$	21929.58

Los Gastos son los decrementos en los beneficios economicos, producidos a los largo del periodo contable correspondiente al 2018, de acuerdo a los gastos incurridos por el negocio.

15. IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

El impuesto a la renta causado para el ejercicio es de \$ 0.00, ya que la compañía genero una perdida por el period 2018, el impuesto a la renta por pagar es de \$ 6834.02 correspondiente al anticipo pendiente de pago.

16. HECHOS OCURRIDOS POSTERIOR AL CIERRE DEL EJERCICIO 2018

No existen hecho relevantes.