

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EXPREDADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

## 1. Informe General

La compañía LICEO BILINGÜE LOS ANDES BILOSAN S.A. está legalmente constituida en la República del Ecuador desde el 19 de febrero de 1986 y su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Guayaquil. Su actividad es la educación en establecimiento de preescolar, primaria y secundaria.

El plazo de duración de la compañía es de noventa y nueve años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

En el transcurso de los años la compañía LICEO BILINGÜE LOS ANDES BILOSAN S.A ha realizado varios aumentos de capital y reforma de estatutos en la actualidad tienen un capital suscrito de \$310.778, dividido en igual número de acciones por valor nominal de un dólar cda acción según consta en escritura pública del Registro Mercantil de Guayaquil del 30 de Junio de 2005.

## 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas tal como lo requieren las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas vigentes desde el año 2009.

Período contable

Los presentes estados financieros de LICEO BILINGÜE LOS ANDES BILOSAN S.A corresponden al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los estados unidos de américa, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador el año 2000.

## 3. Estimaciones y Juicios Contables Críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las Estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y período futuro si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. Comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo como inversiones a menos de noventa días de vencimiento.

La composición de rubros al 31 de diciembre del 2014 es la siguiente:

	2014		2013	
	<u>Corto plazo</u>	<u>Largo plazo</u>	<u>Corto plazo</u>	<u>Largo plazo</u>
Caja	952	0	2,303	0
Bancos	152,867	0	108,151	0
Inversiones (1)	456,380	0	329,906	4,400
	<u>610,199</u>	<u>0</u>	<u>438,360</u>	<u>4,400</u>

### **Cuentas y documentos por cobrar**

De acuerdo a las NIIF para PYMES las cuentas y documentos por cobrar forman parte de los instrumentos financieros básicos. Esta categoría comprende principalmente las cuentas y documentos por crédito otorgados a clientes.

Su composición es:

	2014	2013
Pensiones	409,245	411,697
Estimación de cuentas de dudoso cobro	(60,601)	(19,478)
Otros	45,634	44,313
	<u>394,278</u>	<u>436,532</u>

### **Propiedad, muebles y equipos**

El rubro de Propiedades, planta y equipos se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y del deterioro acumulado del valor de activos de larga duración.

Cuando se vendan o retiren los activos, se elimina su costo y depreciación y deterioro acumulado, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultados Integral.

La cuenta de propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre de 2014, está conformada de la siguiente manera:

	2014					
	Terreno	Edificios	Instalaciones	Muebles y equipos	Otros	Total
Saldo inicial	1,062,557	1,714,514	85,962	74,709	10,987	2,948,729
Adiciones, neto		115,745	14,734		20,707	151,186
Depreciación del año		(50,316)	(15,924)	(16,192)	(7,948)	(90,380)
Saldo final (1)	1,062,557	1,779,943	84,772	58,517	23,746	3,009,535

	2013					
	Terreno	Edificios	Instalaciones	Muebles y equipos	Otros	Total
Saldo inicial	954,861	1,769,334	99,421	84,153	14,521	2,922,290
Adiciones, neto	0	0	0	8,213	0	8,213
Reclasificaciones	107,696	0	0	0	0	107,696
Depreciación del año	0	(54,820)	(13,459)	(17,657)	(3,534)	(89,470)
Saldo final (1)	1,062,557	1,714,514	85,962	74,709	10,987	2,948,729

## Cuentas y documentos por pagar

### Obligaciones con instituciones financieras

Se detalla a continuación las instituciones financieras y los montos a los que adeuda actualmente la compañía.

	2014		2013	
	Corto Plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
<u>Banco Sabadell</u>				
Préstamos pagaderos hasta febrero del 2015, a una tasa de interés entre el 3.25% y 9%	16,667	0	55,666	16,667
<u>Banco Bolivariano</u>				
Préstamos pagaderos hasta octubre del 2017, a una tasa de interés nominal del 11.08% (1)	26,900	39,233	37,900	66,133
Intereses por pagar y otros	2,113	0	10,363	0
	<u>45,680</u>	<u>39,233</u>	<u>104,929</u>	<u>82,800</u>

### Otras obligaciones:

Existen obligaciones tanto con proveedores de servicios y materiales como con la empresa relacionada Magdu S.A., los rubros se detallan a continuación:

	2014	2013
<u>Partes relacionadas</u>		
Magdu S.A.	213,907	313,907
Proveedores	61,391	43,174
Otros	53,855	27,675
	<u>329,153</u>	<u>384,756</u>

## Obligaciones por beneficios a los empleados

A continuación se detallan provisiones a los empleados:

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2012	996,519	259,648	1,256,167
Provisión del año	217,672	90,949	308,621
Pagos efectuados	(3,296)	(6,255)	(9,551)
Saldo al 31 de diciembre del 2013	1,210,895	344,342	1,555,237
Provisión del año	297,438	69,657	367,095
Pagos efectuados	(4,829)	(27,092)	(31,921)
Saldo al 31 de diciembre del 2014	1,503,504	386,907	1,890,411

## Impuesto a la renta de ejercicio y participación trabajadores

El impuesto a la renta tiene una tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se la carga a los resultados del año, saldo es:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	36,246	(157,728)
Gastos no deducibles	88,374	94,583
Amortización de pérdida tributaria	(29,796)	0
Participación a trabajadores	(5,437)	0
Utilidad (pérdida) gravable	89,387	(63,145)
Impuesto a la renta	19,665	0
Anticipo mínimo determinado	39,766	39,922
Impuesto diferido	(5,978)	(9,604)
Impuesto a las ganancias	33,788	30,318

De acuerdo al método del pasivo basado en el estado de situación financiera el impuesto diferido pasivo es:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo inicial	162,075	171,679
Ajuste	(5,978)	(9,604)
Saldo final	156,097	162,075

## Patrimonio

### Capital Social

El capital suscrito y pagado de la Institución es de trescientos diez mil setecientos setenta y ocho acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una.

### Reserva legal

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas, su valor al 31 de diciembre del 2014 es de \$45.314,00 .

## Resultados acumulados

La resolución No. SCI.ICI.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre del 2011, indica que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las NIIF completas y NIIF para las PYMES, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados como subcuentas. El monto en resultados acumulados asciende a \$ 1.041.833,00 al finalizar diciembre 2014.

## Resultados del Ejercicio

### Ingresos, costos y Gastos

Los Ingresos son por concepto de matrículas y pensiones, sus costos relacionados al ejercicio han sido reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó la venta.

Al 31 diciembre los resultados se resumen de la siguiente manera:

	Notas	2014	2013
Matrículas y pensiones		4,588,327	3,825,409
Costo de ventas	12	<u>(2,942,277)</u>	<u>(2,415,548)</u>
Utilidad operacional		1,646,050	1,409,861
Gastos administrativos	12	(1,593,667)	(1,549,773)
Gastos financieros		(37,863)	(42,927)
Otros ingresos, neto		21,726	25,111
Total gastos		<u>(1,609,804)</u>	<u>(1,567,589)</u>
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a las ganancias		36,246	(157,728)
Participación a trabajadores	10	(5,437)	0
Impuesto a las ganancias	10	<u>(33,788)</u>	<u>(30,318)</u>
(Pérdida) neta del ejercicio		<u>(2,979)</u>	<u>(188,046)</u>

  
Geomar Ceballos Duque  
Contadora