

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

EXPRESADOS 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 cada 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 2017.

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. Para efectos de estado de flujo de efectivo de la Institución.

La composición de rubros al 31 de diciembre del 2017 es la siguiente:

	2017
Caja	6.241
Bancos	222.609
Inversiones	993.525
TOTAL	1.222.375

Cuentas y documentos por cobrar

De acuerdo a las NIIF las cuentas y documentos por cobrar forman parte de los instrumentos financieros básicos. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociarlas, se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Su composición es:

	2017
Pensiones	462.491
Estimación de cuentas de dudoso cobro	187.540
Otros	20.637
TOTAL	295.588

Propiedad, muebles y equipos

Las propiedades, instalaciones y equipos están valuados a su valor razonable.

El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activo y que no consideran valores residuales, debido a que la administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevantes. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de activos fijos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

La cuenta de propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre de 2016, está conformada de la siguiente manera:

	Terreno	Edificios	Instalaciones	Muebles y Enseres	Otros	Total
Saldo inicial	1.062.557	1.806.978	182.977	79.870	5.550	3.137.932
Adiciones, neto		14.517	3.564	21.498	15.529	55.108
Depreciación del año		(69.532)	(28.409)	(17.387)	(7.105)	(122.433)
Saldo final	1.062.557	1.751.963	158.132	83.981	13.974	3.070.607

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.

	2017 Corto Plazo
Visa Banco Bolivariano	3.121

Cuentas por pagar

Existen obligaciones con proveedores, obligaciones tributarias no vencidas y otras obligaciones, rubros que se detallan a continuación:

	2017 Corto Plazo
Obligaciones tributarias	13.140
Proveedores	5.175
Otros	44.972
TOTAL	63.287

Gastos acumulados y otros

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de gastos acumulados se compone de la siguiente manera:

	2017
	Corto Plazo
Beneficios sociales	88.673
Participación Trabajadores	29.264
Otros	71.301
TOTAL	189.238

Obligaciones por beneficios a los empleados

Jubilación Patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada año.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambio en los supuestos actuariales se reconocen en otros resultados integrales del periodo en el que surgen, para el periodo 2017 se registra una ganancia de \$91.104.

A continuación se detalla provisiones a los empleados:

	Jubilación Patrona	Desahucio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	2.156.466	513.945	2.670.411
Provisión del año	285.477	62.314	347.791
Pagos efectuados	(16.555)	(28.612)	(45.167)
Otros resultados integrales	(91.104)	0	(91.104)
Saldo al 31/12/2017	2.334.284	547.647	2.881.931

Impuestos

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobada al final de cada periodo.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponible.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingresos o gastos y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Al 31 de diciembre del 2017 la conciliación entre la pérdida utilidad operacional según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2017
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	195.096
Gastos no deducibles	76.291
Amortización de pérdida tributaria	0
Participación a trabajadores	(29.264)
Utilidad gravable	242.123
Impuesto causado	53.267
Anticipo mínimo determinado	47.150
Impuesto diferido	16.736
Impuesto a las ganancias	70.003

Patrimonio

Capital Social

El capital suscrito y pagado de la Institución es de trescientos diez mil setecientas 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 2017 es de \$54.896,52.

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 pérdida de \$78.027,60 al finalizar diciembre 2017.

La utilidad neta del ejercicio es de \$ 86.245,22 menos la pérdida de otros resultados integrales producidos por el cálculo de provisiones de jubilación y desahucio patronal de \$ 77.755,69, el resultado integral del año es utilidad de \$ 8.489,53.

Resultados del Ejercicio

Ingresos

Los Ingresos ordinarios provienen del servicio educativo prestado por la Institución misma que está autorizada para el cobro de matrículas y pensiones con un total de \$5.428.707.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Al 31 de diciembre del 2017 los costos y gastos se forman de la siguiente manera:

	Costos	Gastos administrativos	Total
Sueldo, beneficios sociales y otros	2.549.414	1.246.035	3.795.449
Servicios varios y honorarios	454.328	302.285	756.613
Depreciación	69.652	52.781	122.433
Obligaciones por beneficios a los empleados	213.583	150.505	364.088
Otros	87.399	74.329	161.728
	3.374.376	1.825.935	5.200.311

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (01 de marzo del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

