

CENTRO EDUCATIVO LETORTS A

POLÍTICAS DE CONABILIDAD

1.- INFORMACIÓN GENERAL

El Centro Educativo Letort S A fue constituida el 28 de Abril de 1989 ; aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución 89.1.1.1.10.96, según registro de escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Junio de 1989 con número 1329. Cuyo objetivo social es la educación en los niveles pre-primario, primario y secundario , en general todo lo concerniente a la educación

Sus actividades están desarrolladas dentro del marco legal, el mismo que es expedido por la Ley de la Superintendencia de Compañías

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y tiene un plazo de duración de 50 años esto es hasta el 30 de Junio de 2038 y para su funcionamiento tiene los siguientes datos emitidos por las respectivas instituciones a los cuales esta sujeta

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES : 1790970884001

NUMERO PATRONAL DEL IESS : 03082619

EXPEDIENTE DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS: 46691-89

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: LOS ALAMOS E13-20 Y DE LOS GUAYACANES

En lo que se refiere a los nombramientos de los administradores, estos tienen vigencia de dos años.

2.- BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Registros Contables y Estados Financieros y procesos administrativos como son los egresos e ingresos para control y funcionamiento de la empresa se rigen en base a los principios y normas contables señalados por las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIFS-NIC y las Normas de Interpretaciones elaboradas por el CINIF y el antiguo SIC, vigentes y de cumplimiento obligatorio.

La Administración es responsable tanto de los procesos como de estos estados de información Financiera, cumple con todas las disposiciones emanadas por la Ley Orgánica de Régimen Tributario y su Reglamento, y todas y cada una de las formas dictadas mediante la Ley de Equidad Tributaria(SRI); así mismo toma en cuenta para la toma de decisiones y acciones de las resoluciones del SRI, del Ministerio de Relaciones Laborales, Ministerio de Educación , de la Superintendencia de Compañías y en general aquellas pertinentes dictadas por los entes organismos de control aplicadas a la actividad de la empresa.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La interpretación y presentación en los Estados Financieros de este rubro, la empresa clasifica a los mismos en los siguientes recursos: CAJA, BANCOS, INVERSIONES en valores cuyos vencimientos sean menores a 90 días, los mismos que se presentan al costo, y son los que se aproximan al mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la empresa para obtener rendimientos.

4.- PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPOS

Estas cuentas se encuentran registradas a su costo de adquisición menos la depreciación.

Los valores cancelados por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La tasa de depreciación está calculada de acuerdo a la ley.

5.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Estas cuentas se encuentran provisionadas de acuerdo a la Ley, esto es decimos, fondos de reserva, aportes IESS, según Código de Trabajo

Las Vacaciones fueron provisionadas en el 2015, provisión que se descarga en el mes de Agosto ya todo el personal sale según regulaciones del Ministerio de Educación, y al personal se le cancela mes completo

6.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

JUBILACIÓN PATRONAL

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de realizar la provisión de beneficios de pensión a los trabajadores que laboren por 25 años consecutivos o ininterrumpidos para el mismo empleador, o en su caso después de 20 años de trabajo los empleados adquieren la parte proporcional de la misma. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el empleado recibirá al momento de que ocurra el retiro.

Esta obligación está calculada y emitida por actuarios independientes, los mismos que utilizan el cálculo del método del crédito unitario proyectado.

7.- CUMPLIMIENTO DE PRESENTACIÓN DE INFORMES TRIBUTARIOS

El Servicio de Rentas Internas, dispuso que a partir del Ejercicio Fiscal 2011, los contribuyentes envíen por Internet la información de toda actividad económica mensual en el denominado Anexo Transaccional Simplificado (ATS). En el Anexo en Relación de Dependencia se reporta la información de los aportes realizados (IESS) y los beneficios sociales del Ministerio de Relaciones Laborales.

Para cumplir con todas estas obligaciones, la empresa utiliza un software de Contabilidad basados en el programa DIMM .

8.- SOFTWARE DE CONTABILIDAD

Desde el año 2000 el movimiento contable se registra en el PROGAR A MILENIUM , que trabaja con la una base de datos, el mismo que se encuentra aprobado por el Servicio de Rentas .

Atentamente


DR. FABIÁN MEJIA M.

CONTADOR GENERAL CENTRO

EDUCATIVO LETORTSA

CENTRO EDUCATIVO LETORTSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en US. dólares)

Las Notas Aclaratorias corresponden a los Estados Financieros cortados al 31 de diciembre de 2015 las mismas que se detallan a continuación:

ACTIVO CORRIENTE

NOTA 1. - Efectivo y equivalentes al efectivo.

CAJA CHICA	700,00
BANCO DEL PACIFICO	44.036.60
BANCO AMAZONAS	59.392.92
Total de Efectivo y equivalentes al efectivo	104.129.52

NOTA 2. - Activos financieros mantenidos hasta vencimiento

ACTIVOS FINAN. MANTEN. HASTA VENCIMIENTO	120.000.00
Activos financieros mantenidos hasta vencimiento	120.000.00

NOTA 3. - Documentos y cuentas por cobrar a clientes no relacionados -

DOC. Y CTAS. COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS	39.085.79
ALUMNOS 2015-2016 (MODULO)	269.794.32
CHEQUES DEVUELTOS	15.913.18
CHEQUES POSFECHADOS	9.233.12
(-) PROVISIÓN CTAS. INCOBRABLES	(5.349.72)

Documentos y cuentas por cobrar a clientes no relacionados 328.676.69

PRESTAMOS EMPLEADOS	
MALDONADO SANTIAGO	133.33
PEÑAHERRERA MARÍA EUGENIA	5.515.84
SALVADOR DANIELA	25.40
TERNEUS LORENA	1.546.08
CHALA LONSO	133.34
KLING CRISTINA	41.23
SOLIS RUBIO	423.49
SOLIS RUBIO	750.00
URRESTA TÁMARA	1.000.00
PARIAS AUGUSTO	100.00
TOTAL PRESTAMOS EMPLEADOS	9.668.71

OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	4.513.94
MEJIA FABIÁN	300.00
COMISIÓN SOCIAL CEL	600.00
TOTAL ANTICIPOS ENTREGADOS	5.413.94

Documentos y cuentas por cobrar 15.082.65

NOTA 4. - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

RETENCIONES EN LA FUENTE IMPTO RTA	331.49
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	12.653.74
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12.985.23

NOTA 5. - ACTIVOS FIJOS.-

INSTALACIONES	22.049,32
MUEBLES Y ENSERES	147.582.13
MAQUINARIA Y EQUIPOS	48.520.92
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	88.492.41
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.715.91
(-) DEP. ACUM.PROPIEDAD PALNTA Y EQ	
DEP.ACUM.INSTALACIONES	(22.049,32)
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(146.580.08)
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPOS	(37.507.48)
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(81.720.40)
OTRAS PROPIEDADES,PLANTA Y EQUIPO	(3.695.91)
TOTAL ACTIVOS FIJOS	25.807.50

NOTA 6. - ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

ACTIVOS POR IMP. DIFERIDOS	18.063.60
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	18.063.60

PASIVO CORRIENTE**NOTA 7. - OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-**

PROVEEDORES LOCALES	(165.906.99)
---------------------	--------------

IMPUESTOS POR PAGAR

(302)RET.FUENTE RELAC.DEPENDENCIA	(195.99)
(303)RET.FUENTE HONORARIOS PORF.10%	(876.50)
(304) RET.FUENTE PREDOMINA INTEL8%	(698.92)
(310)RET.FUENTE TRANSPORTE 1 % (312)	(301.54)
RET. FUENTE BIENES NATU.COR. 1 %	(33.25)
(320)RET.FUENTE ARRIENDO INMUEBLES	(1.929.60)
(322)RET.FUENTE DE SEGUROS	(0.79)
(344)RET.FUENTE OTROS APLICAN 2%	(1.141.26)
IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA I	(10.618.49)
VA 12% VENTA RETENCIÓN IVA 30%	(72.00)
RETENCIÓN IVA 70%	(108.54)
	(37.30)

RETENCIÓN IVA 100%	(2.363.60)
OBLIGACIONES CON EL IESS	
APORTE PATRONAL	(8.147.42)
APORTE PERSONAL	(6.336.88)
PRESTAMOS QUROGRAFARIOS	(6.235.78)
FONDOS DE RESERVA	(4.873.45)
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	(25.393.53)
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	(4.455.18)
15 % UTILIDADES EMPLEADOS	(7.372.49)
PROV.DECIMO TERCER SUELDO	(5.588.00)
PROV.DECIMO CUARTO SUELDO	(9.057.08)
PRQV.VACACIONES _____	(10.105.40)
Total Otras Obligaciones Corrientes	(264.456.45)

En estas obligaciones se encuentran los saldos por cancelar tanto a proveedores, al SRI, al IESS, y a beneficios de empleados (reservas) correspondientes hasta el mes de Diciembre del 2.015

NOTA 8. -PROVISIÓN BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO.-

JUBILACION PATRONAL	(196.918.00)
DESAHUCIO _____	(49.161.25)
Total Provisiones beneficios empleados largo plazo	(246.079.25)

Se refiere al saldo acumulado por la jubilación patronal y desahucio hasta el mes de Diciembre del 2.015

NOTA 9. - ANTICIPOS DE CLIENTES.-

<u>INGRESOS DIFERIDOS 2015-2016</u>	(24.933.58)
Total Anticipos Clientes	(24.933.58)

Estos valores fueron entregados a la empresa como anticipos de pensiones por parte de los padres de familia, las mismas que serán devengadas en el año lectivo 2015-2016.

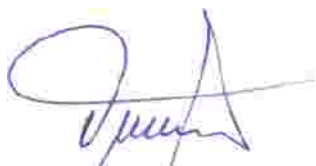
NOTA 10. - PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	(800.00)
APORTES FUT.CAPIT.SOCIOS	(800.00)
RESERVA LEGAL	(400.00)
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	(35.445.49)
RESULT. ACUM. PROVENIENTE ADOPCIÓN	(4.598.23)
GANANCIAS ACUMULADAS	(34.873.24)
Total Patrimonio	(76.116.96)

NOTA 11. - RESULTADOS

En el grupo de resultados tenemos:	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	(31.158.95)

La Utilidad existente se debe a que el Ministerio de Educación de acuerdo a los presupuestos presentados aprobó una alza de +- 5%, a partir del año lectivo 2015-2016.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Fabián Mejía Maldonado', with a large, stylized initial 'F'.

CPA D? Fabián Mejía Maldonado
CONTADOR GENERAL