

CORPORACION EDUCATIVA CORPOEDU CIA.LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

1. INFORMACIÓN GENERAL

CORPORACION EDUCATIVA CORPOEDU CIA.LTDA. fue constituida en el Ecuador mediante escritura pública celebrada el 3 de marzo de 1995 y su actividad principal es la prestación de servicios educativos de nivel Pre-Primario, Primario y Medio.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los efectos por la aplicación de NIIFS de la CORPORACION EDUCATIVA CORPOEDU CIA.LTDA. fueron aprobados en Junta General extraordinaria realizada el 28 de febrero del 2012. Los estados financieros del año 2012 fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros. comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y bancos - Representa el efectivo disponible y el saldo en cuentas corrientes en bancos locales.

Inversiones temporales: Representa a la inversión en póliza de acumulación con vencimiento a 30 días

2.4 Propiedades, plantas y equipos

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de instalaciones, Muebles y Enseres, Equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, se registra de acuerdo a su vida útil e informe del Perito evaluador.

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

2.4.4 Impuesto 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 ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.5 Beneficios a empleados

2.5.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (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 período.

2.5.2 Participación a empleados - La Compañía reconoce la participación del 15% en las utilidades de la Compañía, el cual se calcula sobre la utilidad contable, de acuerdo a disposiciones legales.

2.6 Reconocimiento de ingresos - Se generan a la prestación de los servicios educativos a nivel Pre-Primario, Primario y medio, de acuerdo a valores establecidos y autorizados por el Ministerio de Educación.

2.6.1 Prestación de servicios - Se reconocen en el resultado del período en que se presta el servicio.

2.6.2 Ingresos por intereses financieros - Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia a la inversión a un plazo de 30 días.

2.7 Gastos - Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable: cuentas por cobrar Clientes y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros.

2.8 Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros derivados de la actividad de prestación de servicios.

Pasivos corrientes – Obligaciones con la Administración Tributaria, IESS, y beneficios a empleados.

Pasivos a largo plazo.- *Corresponde a la provisión del Fondo de Jubilación Patronal.*

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF. De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2010, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012. Se optó por la medición de ciertas partidas de propiedades y equipos su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición.

El valor razonable de los referidos activos fue medido mediante avalúo realizado por expertos externos independientes, determinando de esta forma nuevos valores iniciales. Del mismo modo, se revisaron y se determinaron nuevas vidas útiles remanentes y se asignaron valores residuales.

3.1 Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF

3.1.1 Incremento en la obligación por beneficios definidos: Según NIIF, la compañía debe reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial utilizando el método de unidad de crédito proyectado. Bajo PCGA anteriores, la Compañía reconoció una provisión para jubilación patronal únicamente para sus empleados con más de diez años de servicio. Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011, los efectos de estos cambios, fueron un incremento en el saldo de obligación por beneficios definidos por US 92.708,61 y ajuste año 2011 por US 6825.01 un incremento en resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF por los referidos importes. El activo fijo producto de la aplicación de las NIIFS tiene un efecto de US 159.887.00 por el año 2010 y en el año 2011 la depreciación fue de US 38.282.38

4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

(en miles de U.S. dólares)		
	2012	2011
Bancos	58	85
Caja	5	4
Total	63	89

5. Inversiones financieras temporales.

En el año 2012 en póliza de acumulación en el Produbanco hay un incremento de 80.000,00

(en miles de U.S. dólares)		
	2012	2011
Póliza de acumulación	230	150
Total	230	150

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar es como sigue:

(en miles de U.S. dólares)		
	2012	2011
Cuentas por cobrar Clientes	74	41
Otras cuentas por cobrar (empleados)	13	11
Varios deudores	19	8
Total	106	60

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

(en miles de U.S. dólares)		
	2012	2011
Valor de Adquisición	539	427
Depreciación acumulada	-139	-227
Total	400	200

8. IMPUESTOS POR PAGAR

Su composición es como sigue:

(en miles de U.S. dólares)		
	2012	2011
Impuesto a la Renta	53	40
Retenciones en la Fuente	10	8
Retenciones del IVA	11	8
Total	74	56

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Su composición es como sigue:

(en miles de U.S. dólares)		
	2012	2011
IESS por pagar	21	18
Beneficios Sociales	17	14
15% Participación trabajadores	48	42
Total	83	74

10. JUBILACION PATRONAL

Se ha provisionado el fondo de jubilación patronal de acuerdo a los estudios actuariales teniendo una acumulación de 314.470,03

11. PATRIMONIO

11.1 Capital Suscrito o asignado asciende a \$ 46.300 a aportaciones que corresponde a:

Accionistas	Capital (dólares)
Merino Montes Floriano	18.520
Mora Ruiz Gonzalo	4.630
Pacheco Maldonado Luis	4.630
Hrdrs. Rodríguez Benito	18.520

11.2 Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva tiene un valor al 31 de diciembre de 9202,84.

11.3 Reserva Facultativa y Estatutaria por un valor de 27.608,33:

11.4 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo de US 22071,00 sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

11.5 La utilidad del ejercicio después del reparto de utilidades a trabajadores e impuesto a la renta asciende a US 202.741