

NOTAS CONTABLES PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2012

La compañía Centro Educativo Alborada Cía. Ltda. se constituye como Sociedad Anónima el 25 de abril de 1988, con escritura pública en la Notaría Segunda del Dr. Rubén Vértizmilla Bravo, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número ciento veinte, el veinte y seis de junio.

Se transformó en compañía de responsabilidad limitada mediante escritura otorgada en la misma Notaría Segunda del Dr. Rubén Vértizmilla Bravo, el trece de diciembre del dos mil dos, inscrita en el Registro Mercantil con el número tres, el seis de enero del dos mil tres.

El último aumento de capital se lo realiza mediante escritura pública otorgada en la Notaría segunda del Cantón Cuenca, Dr. Rubén Vértizmilla Bravo, el diecisiete de abril del dos mil cuatro, a un monto de capital actual de ciento veinte y cuatro mil dólares de los Estados Unidos de América, dividido en ciento veinte y cuatro mil participaciones de un dólar cada una, aprobado en la Superintendencia de Compañías de Cuenca, mediante Resolución No. 04-C-DC-341, el 21 de abril del 2004, bajo el número 182 del Registro Mercantil.

El objeto de la compañía es Educación escolarizada, en los niveles Preprimaria y Primaria, y posteriormente a enseñanza general de nivel secundario elemental.

El plazo de duración de la compañía es de treinta años, contados desde la fecha de inscripción en el registro Mercantil de Cuenca, pero podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo, de acuerdo con las disposiciones que tome la Junta General de Socios en la forma prevista en la ley.

El capital Social de la compañía es de ciento cincuenta y cuatro mil dólares de norte américa (\$154.000,00), dividida en ciento cincuenta y cuatro mil participaciones sociales de un dólar de valor nominal cada una, las que están representadas de la siguiente manera:

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA LTDA CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

	NOMBRE SOCIOS	Nº. CEDULA	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO NUMERARIO	PARTICIPACIONES
1	NORMA CLEMENCIA HEREDIA YUYO	0100101110	90.056.00	90.056	90.056
2	ROSA ELENA HERMIDA BUSTOS	0101147833	60.000.00	60.000	60.000
3	LUCIA ESPERANZA VIDAL CORONEL	0100915354	1.972.00	1.972	1.972
4	AIDA LUCIA DELGADO TORRES	0101001386	1.972.00	1.972	1.972
			154.000.00	154.000	154.000

Dr

El área contable de la compañía ha venido aplicando un sistema de contabilidad que ayuda a la recopilación, procesamiento y control de la información, para la preparación de los estados financieros y sus anexos, cumpliendo con la Normativa Internacional de Información Financiera y los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación de los estados financieros consolidados, las cuales serán aplicadas de manera uniforme.

Bases de presentación

Los estados financieros de Centro Educativa Alborada Cía. Ltda., se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros consolidados bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exigen a la Administración, que ejerce su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Sociedad.

Las transacciones en moneda dólares siendo la moneda oficial en el Ecuador.

Entre activos reflejan el saldo del movimiento en cajas y bancos, dinero que ingresa efecto de cobros a los padres de familia, efectivos al momento de facturación de pensiones, dificultando disponer de una cartera por cobrar vigente, así como el registro de los depósitos en bancos, los valores de caja se realizan en base a facturas de gastos y documentos de respaldo.

Las cuentas por cobrar están representadas por tarjetas de crédito, resultado de cobros de pensiones con diferidos y el banco acredita mensualmente el valor, mediante convenios para el efecto, así como cheques devueltos que no se han recuperado, sin embargo la morosidad en el cumplimiento de pagos de pensiones, genera riesgo económico en la institución.

En la cuenta retención de impuestos refleja el valor que se le ha retenido a la empresa, en su mayor volumen el cobro con tarjetas de crédito a los padres de familia.

Activo fijo

Los activos fijos de la Sociedad se componen en su mayoría el inmueble para el funcionamiento del establecimiento, con su edificación prefabricada, y los bienes muebles y equipos de computación.

El costo histórico se considera el valor del activo el momento en el que se adquiere el activo, sin embargo en el bien inmueble se realiza un incremento de valoración por revalor de \$150.000 amparados en el valor de avalúo catastral municipal, aplicados a resultados de aplicación niif, en los bienes muebles y de computación, se ha definido su vida útil y la aplicación del % correspondiente a lo dispuesto por las instituciones de control esto es:

MUEBLES Y ENSERES	10%
INMUEBLES	20%
EQUIPO ELECTRÓNICO	33.33%

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos y El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si fuera necesario.

PASIVOS CORRIENTES: En los pasivos corrientes se registran el resultado de valores por conceptos operativos del negocio a Proveedores, reflejando sus historiales, sueldos por pagar, provisiones para pago de beneficios sociales a empleados, Obligaciones Tributarias, y créditos bancarios, Provisiones de pasivos laborales, Préstamos de socios y relacionados.

PASIVOS NO CORRIENTES: Los pasivos no corrientes se registran resultado de valores provisionales para pago de beneficios sociales a empleados previo estudio actuarial por la institución competente, y préstamo de instituciones financieras a más de un año.

PATRIMONIO:

La compañía en su última reforma define sus aportaciones valoradas a \$1.00 un dólar cada una, canceladas en su totalidad, mismo que está conformando el Capital Social.

Los socios han realizado aportaciones para futuras capitalizaciones.

La Reserva legal es el acumulado de acuerdo a lo previsto en la Ley.

En la Cuenta otras Reservas se aplica el acumulado del Estudio Actuarial hasta el año 2011 por ser la primera vez que se ejecuta y aplicación con IFTF.

La compañía mantiene acumulación de valores por resultados no distribuidos, y las pérdidas acumuladas, de años anteriores como parte de su patrimonio, así como reserva de Capital.

POLITICAS CONTABLES:

Para que el proceso de contabilidad se pueda llevar de manera eficiente, es necesario que se cree un Manual de Políticas contables donde consten cada proceso a ser utilizado en el control de la finanzas económicas de la empresa, de manera especial en lo referente a la facturación, pues se lo realiza el momento en el que el padre de familia se acerca a cancelar, sin generar una cartera por cobrar, y su control es manual con fichas, e incluso para establecer los valores por concepto de descuentos.

Los ingresos ordinarios reflejan el valor de las contraprestaciones recibidas por los servicios en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad como son matrículas y pensiones de los alumnos, para lo cual, previa autorización de la Dirección de Educación, establecen las pensiones a cobrar por cada año lectivo, considerando que debe existir un % para becas a los alumnos, sin embargo la falta de puntualidad en los pagos y la morosidad en las fechas de pago generan una illiquid en la institución.

Los egresos ordinarios incluyen el valor de las adquisiciones, los mismos que están representados Costos del personal Docente que es nuestro mayor gastos en virtud de que son generadores de la fuente de ingresos, Costos de gestión educativa, como material didáctico, formación y capacitación y actividades extracurriculares.

Dentro del Costo operativo está considerado los Costos Administrativos, como el personal administrativo con salarios fijos, gastos administrativos, gastos generales de mantenimiento, gastos de depreciación, gastos de consejería estudiantil, gastos financieros, gastos de comunicación y publicidad, y otros gastos generales.

Los resultados al 31 de diciembre del 2012 son negativos, resultados de sus ingresos netos y gastos deducibles y no deducibles, teniendo gran impacto el costo de las provisiones por Jubilación patronal y desahucio resultado del estudio actuarial aplicado, considerando que la mayor parte del personal está en su categoría mayor de 10 años de antigüedad en la institución-

INGRESOS 2012		\$ 990.136.07
COSTOS y GASTOS	\$ 1.122.465.93	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		-\$ 1.122.465.93
PERDIDA DEL EJERCICIO		\$ 102.329.86

Patrimonio 2011	\$ 508.156.29
Patrimonio 2012	\$ 2.544.31

INFORMACION QUE NO SE REVELA EN ESTADOS FINANCIEROS

Los gastos han sido cubiertos no con mucha facilidad, ya que al existir impuntualidad en el pago de pensiones y matrículas, la Unidad Educativa ha soportado más del 60% de morosidad, por lo que se sugiere que debe generarse cartera mensualmente para definir valores por cobrar, al momento se controla con fichas de tarjetas manuales a cargo del personal responsable.

Se ha obtenido apoyo financiero de los bancos Pichincha y Austro, disponiendo líneas de créditos y sobregiro para cubrir preferentemente el rubro de pago de nóminas y aportes al IESS.

En lo referente a la infraestructura de la institución, se invirtió en la construcción de la estructura metálica de la cubierta del coliseo.

El área contable no cuenta con espacio físico, por lo que es de funcionamiento externo, y a mediados de año, la vivienda de la Sra. Dora Barros que es contadora de la institución sufrió un robo en su vivienda, dentro de las cuales está sus computadoras que utilizaba para el proceso de la información contable, el disco duro extraíble con respaldos de información que se encontraba en su caja fuerte, así como parte de documentos que fueron destruidos, robados y destrozados, retrocediendo de esta manera la disponibilidad de la información contable, sinistri que se encuentra debidamente denunciado ante las autoridades competentes y fiscalía del cantón Cuenca, poniendo a consideración de las socias este percance, solicitando dar apoyo en equipos de computación, así como el sistema de control contable, y asignación física para el departamento.



SRA. DORA BARROS ZAR
CONTADORA GENERAL

