

## NOTAS CONTABLES PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2016

La compañía Centro Educativo Alborada Cía. Ltda. Se constituyó como Sociedad Anónima el 25 de abril de 1996, con escritura pública en la Notaría Segunda del Dr. Rubén Vintimilla Brown, 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 Vintimilla Brown, el once 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 Vintimilla Brown, 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 242, el 23 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), dividido 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<br>SUSCRITO | CAPITAL<br>PAGADO<br>NUMERARIO | PARTICIPACIONES |
|---|-------------------------------|-------------|---------------------|--------------------------------|-----------------|
| 1 | NORMA CLIMENCIA HEREDIA YUYOL | 01001011110 | 90.054.00           | 90.054                         | 90.054          |
| 2 | ROSA ELENA HEREDIA BUSTOS     | 0101147833  | 60.000.00           | 60.000                         | 60.000          |
| 3 | LUCIA ESPERANZA VIDAL CORONEL | 0100915754  | 1.972.00            | 1.972                          | 1.972           |
| 4 | ADA LUCIA DELGADO TORRES      | 0101001186  | 1.972.00            | 1.972                          | 1.972           |
|   |                               |             | 154.098.00          | 154.000                        | 154.000         |

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 auxiliares, 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 Educativo 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, exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exigen a la Administración, que ejerza 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.

Estos activos reflejan el saldo del movimiento en cajas y bancos, dinero que ingresa efectivo 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 consenso para el efecto, así como cheques devueltos que no se han recuperado, sin embargo la morosidad en el cumplimiento de pagos de pensiones, genera liquidez económica 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.

#### Activos fijos

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 al momento en el que se adquiere el activo, sin embargo en el bien inmueble tiene revaluos amparados en el valor de avalúo catastral municipal, en los bienes muebles y de computación, se ha definido su vida útil y la aplicación del % correspondiente a la depreciación por las instituciones de control esto es:

|                    |        |
|--------------------|--------|
| MUEBLES Y ENSERES  | 10%    |
| INMUEBLES          | 10%    |
| EQUIPO ELECTRÓNICO | 33.33% |

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

El total de Activos al 31 de diciembre del 2011 es mayor a \$1,000,000.00 de dólares, desde el año 2014 existe la obligatoriedad de la contratación de Auditoría Externa.

**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, Prestamos de socios y relacionados.

**PASIVOS NO CORRIENTES:** Los pasivos no corrientes se registran resultado de valores provisionados para pago de beneficios sociales a empleados previo estudio actuarial por la institución competente, y préstamos 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.

El revalor del inmueble se afecta mejorando el patrimonio directamente.

Los socios han realizado aportaciones para futuras capitalizaciones.

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

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.

Patrimonio 2014 \$ 116,892.35

Patrimonio 2015 \$ 124,368.89

### **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 comben 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 le 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 que no tienen variaciones significativas, sus ingresos son en forma lineal, y de acuerdo a lo dispuesto por ley, no se cubra mensualidades en julio y agosto por conceptos de pensiones, únicamente a partir del mes de agosto la matrícula, 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 liquidez 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 2015 son negativos, resultados de sus ingresos netos y gastos deducibles y no deducibles, debido a la situación económica de la institución, se considera el estudio actuarial por jubilación patronal y desempleo, considerando que la mayor parte del personal está en su categoría mayor de 10 años de antigüedad en la institución.

#### ESTADO DEL RESULTADO

Del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2015

|                                                                                                  | Inciembre    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|                                                                                                  | 2015         |
| <b>INGRESOS</b>                                                                                  |              |
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERARIAS</b>                                                         |              |
| Recechos de venta                                                                                | 1,215,441.42 |
| <b>RENTAS NETAS</b>                                                                              | 1,215,441.42 |
| <b>CANANCA BRUTA</b>                                                                             | 1,215,441.42 |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>                                                         |              |
| Gastos de Administración                                                                         | 1,224,504.89 |
| <b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>                                                   | 1,224,504.89 |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                                                                        |              |
| Gastos, intereses de Operaciones Financieras                                                     | 41,043.64    |
| <b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>                                                                  | 41,043.64    |
| <b>(PERDIDA) ANTES DEL 1.1% A TRABAJADORES Y IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINGENTES</b> | (41,043.64)  |

#### INFORMACION QUE NO SE REVELA EN ESTADOS FINANCIEROS

Los gastos han sido cubiertos con dificultad, ya que al existir impuntualidad en el pago de pensiones y matrículas, la Unidad Ejecutiva ha soportado más del 65% 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 Aurora, disponiendo líneas de crédito y subregistro para cubrir puntualmente el rubro de pago de nóminas y aportes al IESS. El área contable continua con la falta de política en facturación, valor de cubro de pensión sin descuento y control de cobranzas, impacta retrasando de esta manera la disponibilidad de la información contable, afectando del serbo en equipos de computación.



SRA. SORA BARROS ZAN  
CONTADORA GENERAL

