

31 de diciembre del 2012.

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

APRODIA CIA. LTDA. Se dedica a la prestación del servicio educativo Básica esta compañía fue constituida el 23 de agosto del 2010, cuyos objetivos son: Una educación eficiente, Satisfacción total a los padres sobre la educación de sus hijos, Promover un ambiente de trabajo cálido y Reconocimiento a las labores de los colaboradores y mejora continua.

NOTA 2 – POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de estados financieros y estimados contables

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con las Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y conforme a lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico; los activos y pasivos financieros se reconocen a valor razonable.

b) Moneda funcional

Los registros contables, para la preparación de los estados financieros se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de curso legal y de unidad de cuenta en Ecuador.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo, se consideran los saldos de caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez y de libre disponibilidad que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

d) Cuentas por Cobrar

Se generan de las ventas a crédito normales. Estas cuentas por cobrar son contabilizadas al valor de los importes adeudados y no generan intereses. Cuando existe evidencia de no recuperarse una o varias cuentas por cobrar, se establece una provisión en función a un análisis de probabilidad de recuperación de las mismas.

e) Inventarios

Las existencias adquiridas de materia prima, se registran al costo de adquisición, el producto terminado al costo de producción y las existencias en tránsito al costo de los valores incurridos. El costo se calcula a través del método promedio.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado y se ajusta al Valor Neto de Realización VNR y el ajuste se reconoce en resultados del periodo.

f) Activos por Impuestos Corrientes

Registran los créditos tributarios por el impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

g) Cuentas por Pagar

Son obligaciones provenientes de las operaciones de la entidad a favor de terceros, que se basan en condiciones de crédito normales y sin generar intereses. Son contabilizadas a su valor razonable.

h) Obligaciones bancarias - sobregiros

Se contabilizan al valor nominal del producto recibido y los intereses se reconocen por el método devengado. Las operaciones en las cuales no se ajustan los intereses cada 90 días se registran al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

i) Otras Obligaciones Corrientes

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados y que son asumidos por la empresa como es el caso del pago del impuesto a la renta, participación a trabajadores, dividendos, retenciones en la fuente.

j) Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada y menos el valor de pérdida por deterioro si se da el caso.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos el valor residual a lo largo de su vida útil estimada; aplicando el método de línea recta.

Si existe evidencia que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual del activo, se revisa la depreciación del activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

k) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, deducidas las devoluciones, descuentos, impuestos o rebajas comerciales.

El ingreso por la venta de bienes es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador.

Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

l) Ingresos por intereses

Son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o pagar estimados a lo largo de la vida estimada del instrumento financiero.

m) Costos financieros

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual se incurren.

n) Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador. El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

NOTA 1 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por cobrar representan los saldos por cobrar de las ventas por servicio efectuadas a clientes locales en condiciones de crédito normales y no generan ningún rendimiento:

NOTA 2–PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2012 corresponde a la compra de maquinaria para las operaciones de la empresa, la depreciación que se aplica es el método de línea recta y su movimiento es como sigue:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.769.67
EQUIPO DE COMPUTACION	226.06
MUEBLES Y ENSERES	5.950.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>-1406.39</u>

NOTA 3–CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por pagar comerciales comprenden los saldos por pagar a proveedores en condiciones de créditos normales que no tienen intereses:

CENTRO EDUCATIVO APRODIA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	5,124.74
LOCALES	<u>5,124.74</u>

NOTA 4–OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2012 son como sigue:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	4,146.24
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	426.81
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	371.28
CON EL IESS	957.26
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	<u>2,390.89</u>

NOTA 5 – CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

Son obligaciones al 31 de diciembre del 2012 con los accionistas como sigue:

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	8,847.91
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>8,847.91</u>

NOTA 6 – PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2012 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 400.00 acciones de USD\$1 cada una.

NOTA 7 – VENTAS Y COSTOS

Un detalle de las ventas y costos al 31 de diciembre del 2012:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	84,046.69
PRESTACION DE SERVICIOS	83,997.00

CENTRO EDUCATIVO APRODIA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>49.69</u>
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	<u>45,691.21</u>
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	<u>45,691.21</u>

NOTA 8 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre del 2012:

GASTOS	<u>54,218.99</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	51,614.70
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	7,260.09
MANTENIMIENTO Y REPARACION	3,823.59
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	7844
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y	
TELECOMUNICACIONES	610.99
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	13.31
DEPRECIACIONES:	702.85
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>702.85</u>
OTROS GASTOS	<u>31,359.87</u>
GASTOS FINANCIEROS	
	<u>2604.29</u>
OTROS GASTOS FINANCIEROS	<u>2604.29</u>

NOTA 9- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades gravables. La conciliación entre la Utilidad Contable y la Utilidad Gravable es como sigue:

	Enero-Diciembre	ANUAL
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	15,863.51	15,863.51
% PARTICIPACION LABORAL	0.00	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	15,863.51	15,863.51
GASTOS NO DEDUCIBLES	17418.41	17418.41
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	1,554.90	1,554.90
23 % IMPUESTO RENTA	371.28	371.28

Las autoridades tributarias de acuerdo con disposiciones legales, tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

NOTA 10 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.