

**INFORME DE AUDITOR  
EXTERNO INDEPENDIENTE**

**DE LOS**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO ECONÓMICO 2012**

**EDUCADORES LUTERANOS  
"EDULUTERANOS" CÍA. LTDA.**

**C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE  
REGISTRO NACIONAL DE FIRMA AUDITORA N° SC-RNAE-398**

# **INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

## **ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2012 DE EDUCADORES LUTERANOS "EDULUTERANOS" CIA. LTDA.**

### **DICTAMEN**

**AS LOS SEÑORES SOCIOS DE EDUCADORES LUTERANOS "EDULUTERANOS CIA. LTDA."**

He auditado los Estados Financieros que se acompañan de la compañía EDUCADORES LUTERANOS "EDULUTERANOS" CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2012: Estado de Situación; Estado de Resultados Integral; Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las Políticas Contables significativas y otras Notas Contables Explicativas.

#### **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

La Administración es la responsable por la preparación de los Estados Financieros de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

#### **RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA's. Tales Normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y que realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa. Una auditoría comprende el examen, basado en comprobaciones selectivas, de las evidencias que sustentan los importes y las divulgaciones expuestas en los estados financieros. Una auditoría también comprende la evaluación de los principios y políticas de contabilidad aplicados y de las estimaciones significativas efectuadas por la gerencia general, así como una evaluación de la presentación general de los estados

financieros. Consideramos que nuestra auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

#### **OPINIÓN**

En nuestra opinión, los estados financieros, adjuntos, presentan una visión razonable la situación financiera de la Compañía EDUCADORES LUTERANOS "EDULUTERANOS" CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2012, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera; excepto, lo que se diga lo contrario en nuestras Notas.

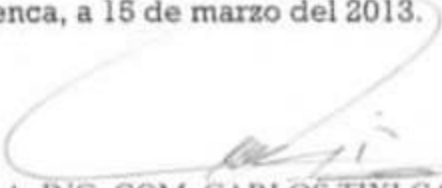
#### **ASUNTOS FISCALES**

De acuerdo con la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del R.O. 740 de 8 de enero de 2003, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 De diciembre de 2012, será presentado por separado hasta mayo de 31 del 2013, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del Informe de Cumplimiento Tributario.

#### **HECHOS SUBSECUENTES**

La administración no ha proporcionado información que incida significativa en los estados financieros auditados, hasta la fecha del presente dictamen.

Cuenca, a 15 de marzo del 2013.



C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE  
REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE N° SC.RNAE.398  
C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019  
REGISTRO NACIONAL PERITO CONTABLE N° SC.IC.RPC.001

CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉROES DE VERDELOMA. FONO: FIJO 072842415 Y CELULAR: 096068911

## **INFORMACIÓN GENERAL.**

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012 de EDUCADORES LUTERANOS "EDULUTERANOS" CIA. LTDA., se realizó de conformidad al Contrato de "Servicios Profesionales" acordado mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, acorde a lo que se tipifica en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA.

La razonabilidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen los Principios de Contabilidad de General Aceptación, las NIC's; Principios y Normas de General Aceptación de Auditoría NIA y de acuerdo a las circunstancias; y lo dispuesto examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañías y otros Organismos de Control del Ecuador.

Los resultados que se obtengan en la revisión y análisis de los Estados Financieros del año económico 2012, se limitarán a los requerimientos legales y a la revelación de existir de deficiencias detectadas mediante las presentes Notas.

---

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

### **DISPOSICIONES LEGALES.**

EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA., la constitución fue en junio 21 de 1999 ante el Notario Público Tercero del Cantón Cuenca, doctor Florencio Regalado Polo, la misma que se inscribió en el Registro Mercantil el julio 19 de 1999, con el número 170.

### **OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

El desarrollo de actividades educativas mediante, el establecimiento de Centros Educativos Básicos y Medios, previa la obtención de las autorizaciones que legalmente correspondan. Para el cumplimiento de sus fines la compañía podrá celebrar cualquier acto o contrato, de la naturaleza que fuere, con personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, realizar importaciones, así como formar parte, como socia o accionista, de otras compañías constituidas o por constituirse en el país. En enero 2012 el objeto social fue ampliado a la actividad inmobiliaria.

### **UBICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

Educadores Lutheranos Eduluteranos Cia. Ltda., funciona de conformidad a lo establecido en la Ley de Compañías y Reglamento, Estatutos Sociales de la Empresa, Ley de Educación del Ecuador y otras.

Se ubica la Escuela y Colegio, en la Av. Fray Vicente Solano y 27 de Febrero; Fonos: 2810743; 2810746; 2817806. Fax 2885403.

## **NOTA N° 01**

### **PRIMER AÑO DE EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF".**

La Gerencia General, informa que el año económico 2012, es el primer año de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y suscribe dichos estados financieros como tal. Que previamente cumplió todo lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías:

- 1- Emitió el "Cronograma de Implementación de las NIIF's", el mismo que fue recibido en la Intendencia de Compañías de Cuenca el primero de noviembre del 2011, con trámite N° 8151-0 y Expediente N° 30775. Documento que fue aprobado por la Junta General de Socios.
- 2- También indica la Gerencia General que en el año 2011 realizó el proceso extracontable de inicio del periodo de transición, dispuesto por la Superintendencia de Compañías de "Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF"; realizando tal conversión con ajustes de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2010 en NEC al primero de enero del 2011 en NIIF y que durante el año de transición 2011 también efectuó ajustes y obtuvo al final del período de transición 31 de diciembre del 2011 los saldos extracontables en NIIF, que se utilizará como Asiento de Diario General inicial del año económico 2012 en NIIF.
- 3- El Acta de Junta General Universal de Socios de fecha 13 de febrero del 2012 revela el conocimiento y la aprobación de los Estados Financieros y Conciliación Patrimonial bajo Normas Internacionales de Información Financiera.
- 4- Conciliación del Patrimonio Neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fue entregado en la Intendencia de Compañías.

### **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA, NIC 8.**

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la Gerencia General y aprobadas por los Socios.

Las políticas contables están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y la Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Dichas políticas requieren que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación

de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Estas políticas contables son aplicadas uniformemente en el año económico, a menos que se indique lo contrario.

### **PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1.**

Han sido preparados bajo NIIF, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas, a menos que justifique alguna situación de impedimento.

### **PRINCIPALES PRINCIPIOS, REGISTRO CONTABLE:**

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados de:

### **PROCESO CICLO CONTABLE**

- 1. Análisis;**
- 2. Registro;**
- 3. Control;**
- 4. Información; e,**
- 5. Interpretación.**

### **REQUISITOS PARA TRANSACCIONES**

- 1. Documentación sustentatoria, original;**
- 2. La cuantificación monetaria;**
- 3. Reconocimiento de las transacciones;**
- 4. Cumplimiento de las disposiciones legales; y,**
- 5. Partida doble**

### **DIARIZACIÓN Y MAYORIZACIÓN**

- 1. Resumen de las transacciones, con firmas de responsabilidad;**
- 2. Clasificación de las cuentas y terminología uniformes;**
- 3. Costo histórico; y,**
- 4. Consistencia.**

### **SOPORTE:**

- 1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC.**



2. **Marco conceptual NIIF.**
3. **Políticas contables bajo NIIF.**
4. **Leyes Ecuatorianas afines.**
5. **Estados Financieros, con firmas de responsabilidad.**
6. **Archivos de documentos originales que originaron el Diario General.**

#### ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración:

- 1.- BALANCE GENERAL;
- 2.- ESTADO DE RESULTADOS;
- 3.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO;
- 4.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO;
- 5.- NOTAS CONTABLES EXPLICATIVAS.

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.**

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

#### **INVERSIONES**

Activos financieros a valor razonable que producen réditos o pérdidas. La clasificación determina el Gerente General acorde al propósito.

#### **CUENTAS POR COBRAR.**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

#### **PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

#### **INVENTARIOS, EXISTENCIAS NIC 2.**

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de venta variable. Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

#### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NIC 16.**

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.

#### **ACTIVOS INTANGIBLES NIC 38**

Programa de cómputo, las licencias de software adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo. Estos costos de amortizan en un estimado de vida útil, es estimada de tres a cinco años.

#### **DETERIORO DE ACTIVOS NIC 36.**

El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros.

#### **IMPUESTOS CORRIENTES.**



La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

**IMPUESTOS DIFERIDOS NIC 12**

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

Sin embargo, se debe considerar, la Circular N° NAC-DGECCGC12-00009, del Servicio de Rentas Internas, publicado en el Registro Oficial N° 718 del 6 de junio del 2012. En su parte que interesa tipifica "3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año."

**PROVEEDORES.**

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

**BENEFICIOS DEL PERSONAL NIC 19.**

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un período de derecho, producto de la relación Laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

### **PRÉSTAMOS.**

Se reconoce inicialmente al valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. El valor de rendición se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas, durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo. Son clasificados en pasivo corriente y pasivo a largo plazo.

### **CAPITAL.**

Las participaciones se clasifican como patrimonio neto.

### **OTROS COSTOS Y GASTOS.**

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

### **INGRESOS Y COSTOS.**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

En ocasiones la compañía puede incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura del negocio o de un contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes:

- (a). Costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinaria y repuestos; y
- (b). Pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimientos de compromisos y acopio de bodega para la venta.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- (b) La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

#### **PROPIEDAD INTELECTUAL.**

Sobre la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.IJ.001 de la Superintendencia de Compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la compañía dispone del Contrato del suministrador del software contable.

#### **MONEDA UTILIZADA.**

Dólares de los Estados Unidos de América.

#### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado y emitido por el Señor Contador General; y, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

El año económico 2012 es el primer año que la administración, emite los estados financieros bajo la adopción de las NIIF's.

#### **ESTADO DE SITUACIÓN**

#### **NOTA N° 02**

**ACTIVO    \$ 2'128.400,05**

Las cuentas contables del Activo representan propiedades o derechos de propiedades de la empresa en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentran en poder de la compañía por razones de custodia, consignación o mandato, como son los casos de las mercaderías en consignación y los documentos para cobranzas. *Recurso controlado por la empresa, como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.*

ACTIVO	31-XII-2012 NIIF	31-XII-2011 NIIF
Activo Corriente	501,392.28	425,916.40
Activo no corrientes	1,627,007.77	1,658,025.52
<b>ACTIVO:</b>	<b>2,128,400.05</b>	<b>2,083,941.92</b>

### Desglose saldos NIIF

#### ACTIVO CORRIENTE

##### DISPONIBLE:

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Caja general	\$ 201,08	\$ 819,83
Caja Chica	\$ 200,00	\$ 200,00

El saldo de Caja General, es depositado en la entidad financiera en enero del 2012.

Banco, su saldo es controlado mensualmente mediante conciliaciones Bancarias:

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Banco Pichincha, cuenta corriente 30956879-04	\$ 98.251,01	\$ 22.434,67
Banco Guayaquil	\$ 6.584,40	\$
Cooperativa Coopera	\$ 3.062,71	\$ 500,00

##### INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES:

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Fondos Pichincha 104718411	\$	\$ 1.047,76
Banco Pichincha Panamá	\$ 137.378,24	\$ 136.103,47
Produfondos	\$ 728,12	\$ 723,94
Banco del Pichincha 36921466	\$ 40.000,00	\$ 59.222,90
Banco del Pichincha 36921468	\$ 112.536,73	\$ 106.083,33
Banco Guayaquil	\$ 38.855,29	\$ 37.094,62

##### ACTIVO EXIGIBLE:

Cuentas por Cobrar, comprenden las cantidades globales adeudadas por concepto de créditos otorgados, no produce intereses, se liquidan en el año 2012.

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Cheques por cobrar	\$ 1.666,42	\$ 452,79
Empleados	\$ 30,00	\$ 289,56
Socios	\$ 2.712,85	\$ 10.000,00
Otras cuentas por cobrar	\$ 598,65	\$ 2.000,00
Anticipo a proveedores	\$ 20.661,05	\$ 6.765,71

Trabajadores temporales	\$ 16.596,00	\$ 21.326,00
Retención rendimientos financieros	\$ 107,18	\$ 102,21
Retención clientes	\$ 37,25	\$ 8,61
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 21.185,30	\$ 20.741,00

El Sistema de Rentas Internas, los "préstamos a los Socios" considera como ANTICIPO A LAS UTILIDADES y reglamenta el cobro del Impuesto a la Renta. La administración debe cumplir con esta disposición; caso contrario debe responder como "evasor de impuestos".

## ACTIVO NO CORRIENTE

### PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

Se mantiene con el costo histórico algunos bienes.

La depreciación se ejecuta con el método de "línea recta".

### ACTIVO NO DEPRECIABLE:

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Valor del terreno	\$ 815.750,23	\$ 852.500,00
Terreno Baguanchi	\$ 160.000,00	
Terreno casa habitación	\$ 48.642,16	
Valor Biblioteca	\$	\$ 1.373,27

### ACTIVO DEPRECIABLE:

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Costo edificios e instalaciones	\$ 909.138,35	\$ 1'067.065,72
(-) Menos, Depreciación Acumulada	\$ 361.189,66	\$ - 386.653,53
Edificio casa habitación	\$ 32.372,86	
(-) Menos, Depreciación Acumulada	\$ 16.051,54	
Costo Muebles y enseres	\$ 40.528,43	\$ 71.187,86
(-) Menos, Depreciación Acumulada	\$ 22.311,19	\$ - 54.852,46
Costo Maquinaria y Herramientas	\$ 2.168,57	\$ 6.621,29
(-) Menos, Depreciación Acumulada	\$ 870,97	\$ - 3.680,32
Costo Equipo de Computación	\$ 36.846,81	\$ 90.353,59
(-) Menos, Depreciación Acumulada	\$ 33.352,87	\$ - 76.547,48
Costo Equipo de Oficina	\$ 18.638,63	\$ 26.178,14
(-) Menos, Depreciación Acumulada	\$ 10.791,62	\$ - 14.576,47
Costo Laboratorio	\$ 740,00	\$ 27.910,22
(-) Menos, Depreciación Acumulada	\$ 240,49	\$ - 26.605,03
Costo Equipo de Música	\$ 10.389,84	\$ 22.727,43
(-) Menos, Depreciación Acumulada	\$ 6.505,73	\$ - 14.633,29
Costo Otros Activos Fijos Tangibles	\$ 5.303,81	\$ 7.609,53
(-) Menos, Depreciación Acumulada	\$ 2.197,85	\$ - 3.451,27

**OBSERVACIONES:**

Se reclasificaron los bienes inmuebles.

**LA ADMINISTRACIÓN REVELA EN LA NOTA CONTABLE N° 2.6. LO SIGUIENTE:****“2.5. Activo no Corriente**

De acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's en la requiere que la propiedad planta y equipo sean valoradas en función de un valor real o de compra – venta, que significa el precio al que en condiciones normales de mercado se pudiera realizar la venta del inmueble de la UEBI, se remitió a las escrituras de compras venta de dicho inmueble entre la Misión Evangélica Luterana – Ecuatoriana MEL y Educadores Luteranos Eduluteranos C. Ltda. celebrada el 4 de agosto de 1999, las partes de mutuo acuerdo establecen la cláusula XIII que reza: “PROHIBICIÓN DE ENAJENAR.- por mutuo acuerdo entre las partes contratantes se establece la prohibición voluntaria de enajenar el inmueble descrito anteriormente, señor Registrados de la Propiedad se dignará sentar la razón de la presente en la inscripción correspondiente”. Dicha cláusula implica que el inmueble donde funciona la UEBI no tiene valor de mercado debido a que no se puede ni se pondrá vender, permutar, transferir, donar, etc. Por ello el único valor de esta propiedad es el de compra – venta que acordaron las partes en la escritura celebrada en la fecha antes señalada.

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprenden de su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento. Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.”

LA RAZÓN DE LA NOTA, SE DEBE A QUE LOS INMUEBLES SE MANTIENEN CON EL COSTO DE REGISTRO CONTABLE INICIAL; SEGÚN LA POLÍTICA QUE EMITE LA ADMINISTRACIÓN.

Lo indicado en la Nota Contable por la administración de la entidad, hemos constatado en la Escritura de Testimonio de Compra e hipoteca abierta otorgada por MISIÓN EVANGÉLICA LUTERANA a favor de “EDUCADORES LUTERANOS CIA. LTDA.”, Cuantía S/. 1.316'000.000,00. Cuenca 4 de agosto del 1.999, Notaria Tercera del Cantón Cuenca, Cláusula DECIMO TERCERA.

**ACTIVO FINANCIERO**

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Stanford 11508-300135	\$	\$ 195.828,06
Stanford 141926-300683	\$	\$ 85.096,02
Stanford 158967-180438	\$	\$ 129.173,61

**PROVISIÓN POR DETERIORO ACTIVO FINANCIERO NEC A NIIF:**

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
(-) Menos: Stanford 11508-300135	\$ -195.828,06	
(-) Menos: Stanford 141926-300683	\$ -85.096,02	



(-) Menos: Stanford 158967-180438

\$ -129.173,61

**OBSERVACIONES:****RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF:****IMPORTANTE, ACTIVO FINANCIERO INVERSIONES**

Stanford Internacional Bank Ltd. (SIBT), continúa en situación nada expectante para una recuperación, la situación es muy delicada para los intereses de la Compañía.

Desde el conocimiento a nivel mundial de ésta situación, el señor Gerente General se ha preocupado y se encuentra dando seguimiento preferencial y diario.

**Nuestro seguimiento en Internet; un resumen actualizado:****“Administración Judicial de Stanford Financial Group**

**Segundo Informe Provisional del Síndico Relativo al Estado de la Sindicatura, Cobro de Activos y Actividades en Curso** – El 11 de febrero del 2012, el Síndico entregó un informe provisional al Tribunal en lo cual se presenta el estatus de la condición de la Sindicatura, los esfuerzos del Síndico para la recolección de activos y las actividades continuas relacionadas.

Por el presente, el Síndico presenta a la consideración del Tribunal la información que se incluye a continuación en lo relativo al estado de la Sindicatura, los esfuerzos por recaudar los activos y otras actividades en curso. A menos que se indique lo contrario en el presente, la información contenida en este informe se encuentra actualizada al 31 de enero de 2012. **Kevin M. Sadler.”**

**Conclusión de la Administración:**

Se califica como una situación muy difícil e improbable la recaudación; por lo tanto, se estima una pérdida total y se dispone una provisión íntegra (NIC 36).

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.**

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	Año 2012	Año 2011	Varicación
GARANTÍA	-	-	-
GARANTÍA HIPOTECARIA ENTREGADA	119,861.05	119,861.05	-
<b>SUMA CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:</b>	<b>119,861.05</b>	<b>119,861.05</b>	-

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos.

**OBSERVACIONES:**

Propiedades, Planta y Equipo, éstos activos han sido debidamente reclasificados y ajustada su depreciación.

Los bienes no duran indefinidamente, se desgastan por el uso, o se vuelven obsoletos por falta de uso o avance tecnológico; perdiendo así su valor paulatinamente, esto constituye la depreciación que técnicamente el Contador traslada al costo de producción o al costo de operación, o distribuye en ambos costos; cuya contrapartida es la "depreciación acumulada". Se utiliza para la depreciación el "Método Línea Recta"; para adopción de las NIIF's se actualiza los factores de medición vida útil y valor residual y, determina la política para reconocer a un Activo Fijo. Conforme lo tipifica la NIC 16.

**NOTA N° 03****PASIVO \$ 1'333.141,83**

Son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de las empresas para con terceras o segundas personas, o para consigo mismas como es el caso de la depreciación acumulada. *Obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.*

La administración debe honrar éstos compromisos, dentro del plazo pactado

<b>PASIVO</b>	<b>31-XII-2012 NIIF</b>	<b>31-XII-2011 NIIF</b>
Pasivo Corriente	146.002.16	144.538.06
Pasivo no Corriente	1,187,139.67	1,206,383.16
<b>PASIVO</b>	<b>1,333,141.83</b>	<b>1,350,921.22</b>

**Desglose saldos NIIF:**CORRIENTE:

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Proveedores locales	\$ 31.390,21	\$ 17.941,33
Otras cuentas por pagar	\$ 1.358,87	\$ 7.067,68
Anticipo pensiones y matrículas	\$	\$ 496,95
Parte líquida de Pasivo a Largo Plazo MEL	\$ 33.068,68	\$ 33.068,68
Sobregiro bancario	\$	\$ 1.361,51
Anticipo clientes	\$ 400,00	
Anticipo pensiones y matrículas	\$ 479,00	

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
25% Impuesto a la Renta	\$	\$ 27.640,98
Impuestos por pagar	\$ 1.661,05	\$ 1.799,25

OBLIGACIONES SOCIALES:

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Aportes por pagar IESS	\$ 11.453,04	\$ 11.624,88
Préstamos quirografarios e hipotecarios	\$ 3.671,18	\$ 2.679,28
Fondo de Reserva	\$ 1.557,42	\$ 1.784,50
Provisión XIII sueldo	\$ 3.824,63	\$ 4.505,16
Provisión XIV sueldo	\$ 9.779,16	\$ 9.976,27
Sueldo por pagar	\$ 43.620,97	\$ 5.035,15
15% Participación Utilidades año	\$ 0,00	\$ 17.079,04

FONDOS DE TERCEROS:

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Comité Central de Padres de Familia		\$ 2.509,00
Federación Deportiva del Azuay	\$ 622,70	\$ 1.841,90
DINSE	\$ 3.115,25	\$ 3.110,75

NO CORRIENTE

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Documentos por pagar MEL	\$ 727.491,65	\$ 760.560,32
Provisión Jubilación Patronal	\$ 383.422,17	\$ 365.200,40
Provisión Desahucio	\$ 76.225,85	\$ 68.220,05

**OBSERVACIONES**

No se contabiliza el beneficio de utilidades, año económico 2012, de los Trabajadores.

Préstamo otorgado por la Misión Evangélica Luterana "MEL" a un plazo de 30 años, que conforme a lo acordado se va cancelando.

Las Provisiones son acumulativas y estimativas a la vez, cuando representan créditos potenciales por pagar que no pueden ser determinados con certeza; y para los cuales hay que prever un porcentaje de acumulación a fin de suplir un futuro riesgo y contingencias:

**NOTA N° 04****PATRIMONIO \$ 795.258,22**

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones no exigibles patrimoniales, pero liquidables a la finalización de la vida contemplada en la escritura de constitución de la compañía; son aportaciones de los socios o accionistas destinados a producir beneficios, utilidades o ganancias. *Esta es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.*

Las Reservas, determina la Ley de Compañías, los Estatutos de la compañía y la voluntad de los Socios, surgiendo de los resultados positivos y, se acredita con los valores que destinen o asignen los socios de sus ganancias. Pero cuando los resultados son negativos, surge el déficit que significa una disminución de capital social.

PATRIMONIO	31-XII-2012 NIIF	31-XII-2011 NIIF
Capital suscrito o asignado	277,952.00	277,952.00
Aporte para futura capitalización	453,062.00	453,062.00
Reserva Lega	89,183.31	89,183.31
Reserva facultativa y estatutaria	185,707.51	185,707.51
Reserva de Capital	33,142.38	33,142.38
Ganancias acumuladas	15,345.84	10,361.51
(-) Pérdidas acumuladas	-	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-380,487.22	-380,487.22
Ganancia Neta del Período	-	64,099.21
Resultado del ejercicio	121,352.40	-
<b>PATRIMONIO:</b>	<b>795,258.22</b>	<b>733,020.70</b>

Conformación del Patrimonio Neto:

La Conciliación Tributaria no se encuentra contabilizada.

Al 31 de diciembre de 2012 el patrimonio, su composición se revela de acuerdo con los registros contables.

CAPITAL SOCIAL - SOCIOS	VALOR	PORCENTAJE
León Vélez Marcelo	34,744.00	12,50
Gomezcoello Gomezcoello Santiago	34,744.00	12,50
García Franco Lauro	34,744.00	12,50
Ulloa Ulloa Jorge Carmelio	34,744.00	12,50
Samaniego Coronel Martin	34,744.00	12,50
Hickel Wackerbarth	34,744.00	12,50
Paccha Puchaicela Florentino	34,744.00	12,50
Chinchin Angos Roberto	34,744.00	12,50
<b>SUMA TOTAL</b>	<b>277.952,00</b>	<b>100,00</b>

**RESULTADOS ACUMULADOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF, CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF**

AJUSTE PERIODO TRANSICION NEC A NIIF	AÑO ECONÓMICO 2011	
	ene-01	dic-31
Total del Patrimonio de acuerdo a NEC	1,106,339.94	1,113,507.92
Aplicación NEC a NIIF	12,402.39	9,779.66
Aplicación NEC a NIIF	- 402,669.27	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's.	- 390,266.88	- 380,487.22
<b>TOTAL PATRIMONIO DE ACUERDO A NIIF</b>	<b>716,073.06</b>	<b>742,800.36</b>

**NOTA N° 05****CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.**

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	Año 2012	Año 2011	Varicación
GARANTIA RECIBIDA	-	-	-
GARANTIA HIPOTECARIA ENTREGADA	119,861.05	119,861.05	-
<b>SUMA CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:</b>	<b>119,861.05</b>	<b>119,861.05</b>	-

Esta cuenta se utiliza como contrapartida de la cuantificación y demostración de las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía. Garantía Hipotecaria Entregada.

**NOTA N° 06****ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2.012**

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados del Ejercicio económico en marcha, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que no tienen que ver con la operación.

**Ingresos:** Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.

**Gastos:** Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.

COMPARACION RESULTADOS	Año 2012	Año 2011	Varicación
Ventas	1,535,917.82	1,570,511.40	-34,593.58
GASTOS OPERACIONALES	-1,429,574.98	-1,462,402.88	32,827.90
<b>UTILIDAD NETA EN OPERACIÓN:</b>	<b>106,342.84</b>	<b>108,108.52</b>	<b>-1,765.68</b>
INGRESOS NO OPERACIONALES	15,009.56	17,068.90	-2,059.34
GASTOS NO OPERACIONALES	-	-1,537.13	1,537.13
<b>UTILIDAD NO OPERACIONAL:</b>	<b>15,009.56</b>	<b>15,531.77</b>	<b>-522.21</b>
<b>UTILIDAD/PERDIDA AÑO ECONOMICO:</b>	<b>121,352.40</b>	<b>123,640.29</b>	<b>-2,287.89</b>

Es responsabilidad de la Administración, velar para que la compañía consiga su objetivo de rentabilidad.

**COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR 15 DE MARZO DEL 2013, CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Se revela que este es el primer año de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

**INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.**

De acuerdo con la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del R.O. 740 de 8 de enero de 2003, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de diciembre de 2012, será presentado por separado hasta mayo 31 del 2013, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria e inclusive variar el Balance General a la comparación de los informes al SRI con los saldos contables.

**OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO**

**PARA: LOS SEÑORES SOCIOS DE EDUCADORES LUTERANOS "EDULUTERANOS" CIA. LTDA.**

Efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría NIA's. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.

La administración de la Entidad, es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que



los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el agrado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y de ser posible mejorar el sistema de control interno.

Cuenca, a 15 de marzo del 2013.



**C.P.A. Ing. Com. Carlos R. Tixi Campoverde.**  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE  
REGISTRO NACIONAL N° SC-RNAE-398.  
C.P.A. Registro Nacional N° 8019.