

# EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.

## INFORME DE AUDITORIA EXTERNA IDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

**Ing. María José Piedra**  
Auditor Externo Independiente  
Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
*Ing. María José Piedra*  
Auditor Externa Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

---

**CONTENIDO**

EL DICTAMEN .....	3
BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES .....	8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	9
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	10
NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS 2016 .....	11
CONTROL INTERNO .....	27

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## DICTAMEN

A la Junta de Socios

### **EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

1. He auditado los Estados Financieros que se acompañan de la compañía EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2016: 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 las Políticas Contables significativas y otras Notas Contables Explicativas.

#### **Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

2. *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. Esto, para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.*

#### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

3. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
4. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además.

## INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

---

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
  - b) Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
  - c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
  - d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
  - e) Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.
5. Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

### Opinión

6. En nuestra opinión, los estados financieros, adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2016 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Excepto, lo que se diga en lo contrario en nuestra Nota a los estados financieros.

## INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

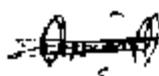
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

---

### Asuntos fiscales

7. 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 2016, será presentado por separado hasta mayo de 31 del 2016, 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.

Cuenca, 06 de abril del 2017



Ing. María José Piedra  
Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>2,401,374.20</b>	<b>2,285,667.62</b>
1.01	ACTIVO CORRIENTE		584,682.87	734,804.20
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	104,855.36	213,827.92
1.01.01.01	CAJA		660.40	809.59
1.01.01.02	BANCOS		104,194.96	212,134.42
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		527,163.88	511,832.86
1.01.02.03	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		620,317.71	494,672.39
1.01.02.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	4	7,670.77	9,456.90
1.01.02.06	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0.00	8,629.17
1.01.02.09	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		-324.6	-824.6
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	5	5,911.94	8,002.99
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES		5,911.94	8,002.99
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5	26,731.69	21,840.43
1.01.05.02	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		6,141.39	647.63
1.01.05.03	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		20,590.30	21,192.80
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	7	911,740.02	705,852.11
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		688,776.54	460,928.63
1.02.01.01	VALOR DEL TERRENO		815,750.23	815,750.23
1.02.01.02	EDIFICIOS		1,169,193.17	909,138.36
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES		43,821.08	42,519.56
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION		124,758.84	108,409.94
1.02.01.10	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		47,013.02	39,688.61
1.02.01.12	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-696,109.57	-673,964.57
1.02.02	PROPIEDADES DE INVERSION		224,963.48	224,963.48
1.02.02.01	TERRENOS		208,642.16	208,642.16
1.02.02.02	EDIFICIOS		32,372.86	32,372.86
1.02.02.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION		-16,051.54	-16,051.54
1.02.06.01	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	8	410,897.69	410,897.69
1.02.06.01.01	STANFORD 115081-300135		195,828.08	195,828.05
1.02.06.01.02	STANFORD 141926-300683		85,096.02	85,096.02
1.02.06.01.03	STANFORD 158967-180438		129,173.61	129,173.61
1.02.06.02	(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		-410,897.69	-410,897.69

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
2	PASIVO		1,236,341.62	1,324,323.28
2.01	PASIVO CORRIENTE	9	120,837.35	168,871.79
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		14,467.98	13,546.11
2.01.03.01	LOCALES		14,467.98	13,546.11
2.01.05	PROVISIONES		40,895.33	33,068.67
2.01.05.01	LOCALES		7,826.68	0.00
2.01.05.02	DEL EXTERIOR		33,068.67	33,068.67
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10	41,659.83	116,256.81
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		3,039.75	2,979.12
2.01.07.02	INVESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		0.00	48,528.96
2.01.07.03	CON EL IESS		20,256.17	19,578.78
2.01.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		18,358.95	20,113.31
2.01.07.05	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		12.96	25,898.64
2.01.10	ANTICIPOS DE CLIENTES	11	23,218.21	4,583.20
2.01.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES		575.00	575.00
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		1,135,704.27	1,155,451.49
2.02.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		395,216.97	628,285.64
2.02.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	340,487.30	527,165.85
3	PATRIMONIO	13	1,144,832.58	961,344.34
3.01	CAPITAL		427,952.00	427,952.00
3.02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITAL		453,062.00	453,062.00
3.04	RESERVAS	14	353,821.51	336,330.87
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS		962,175.22	365,150.73
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS		18,321.34	15,345.83
3.06.02	(-) PERDIDAS ACUMULADAS		9.32	8.33
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION NIIF		380,487.25	380,487.23
3.07	RESULTADOS DEL EJERCICIO		272,072.29	197,067.20
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,401,374.20	2,285,657.62

  
 Egon Freddy Cordeiro  
 Representante Legal

  
 CPA Mónica Rojas  
 Contador

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Estado de Resultados Integrales

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>15</b>	<b>1,664,138.64</b>	<b>1,722,120.13</b>
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		1,354,079.08	1,687,876.41
4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS		2,074,838.90	1,788,600.53
4.01.02.01	VENTAS GRAVADAS TARIFA 12%		24,990.26	13,459.86
4.01.02.02	VENTAS GRAVADAS TARIFA 0%		2,049,848.64	1,775,140.67
4.01.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS		117,809.90	-85,857.78
4.01.10	(-) DEDUCCIONES EN VENTAS		-2,950.02	-4,766.58
4.03	OTROS INGRESOS		40,059.56	34,243.72
4.03.02	INTERESES FINANCIEROS		34,727.26	32,382.80
4.03.05	OTRAS RENTAS		5,332.30	1,860.92
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>15</b>	<b>1,722,866.35</b>	<b>1,602,299.30</b>
5.02	GASTOS		1,722,066.35	1,602,299.30
5.02.01	GASTOS		1,711,935.15	1,586,430.77
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		762,568.30	711,896.93
5.02.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)		145,261.38	133,786.42
5.02.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		133,760.84	147,032.83
5.02.01.04	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		8,304.03	59,862.77
5.02.01.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DÍETA A PERSONAS NATURALES		73,357.24	63,227.66
5.02.01.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		122,388.86	54,839.19
5.02.01.11	PROMOCION Y PUBLICIDAD		365.34	1,708.10
5.02.01.12	COMBUSTIBLES		134.72	51.49
5.02.01.15	TRANSPORTE		72,245.85	75,839.70
5.02.01.16	GASTOS DE GESTION (ALSAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)		19,560.67	15,398.74
5.02.01.17	GASTOS DE VIAJE		3,302.87	1,798.68
5.02.01.18	AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		50,512.77	43,080.85
5.02.01.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD MERCANTILES			107.79
5.02.01.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		96,469.25	80,623.57
5.02.01.21	DEPRECIACIONES		75,304.91	68,866.26
5.02.01.27	OTROS GASTOS		144,388.28	136,635.21
5.02.03	GASTOS FINANCIEROS		1,457.66	1,131.26
5.02.04	OTROS GASTOS		8,673.52	4,737.27
	<b>PERDIDA   BENEFICIO</b>		<b>772,072.29</b>	<b>119,820.83</b>

  
 Efraim Freddy Cordero  
 Representante Legal

  
 CPA Mónica Rojas  
 Contador

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Notas	Reservas				Resultados Acumulados			Resultados del Ejercicio		
	Capital Social	Aporte de Socio(a) Futura Capitalización	Reserva Legal	Reserva Facultativa y estatutaria	Reserva de Capital	Ganancias Acumuladas	(-) Pérdidas Acumuladas	Resultado por aplicación primera vez de las NIIF	Ganancia Neta del Periodo	(-) Pérdida neta del periodo
Saldo al 31 de diciembre de 2015	427,852.00	453,062.00	104,824.92	2,004,26.57	33,142.38	15,945.83	-9.33	-380,487.23	107,087.20	
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales			5354.36	10,173.28		2876.51			-18,503.75	
Dividendos pagados									-88,584.05	
Ganancia del periodo									272,072.25	
Saldo al 31 de diciembre del 2016	427,852.00	453,062.00	110,179.28	2,115,439.85	33,142.38	18,821.34	-9.33	-380,487.23	272,072.25	0.00

  
 (Econ. Freddy Corbero)  
 Representante Legal

  
 CPA Norica Rojas  
 Contador

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Estado de Flujo de Efectivo

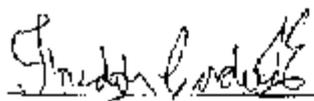
Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

<b>Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación:</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1983346.39
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-830275.66
Pagos a y por cuenta de los empleados	-1063519.7
Dividendos pagados	-88584.04
Intereses recibidos	34727.25
<b>Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación</b>	<b>235694.25</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión</b>	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-285152.82
<b>Flujos de efectivo procedentes de Actividades de Financiación</b>	
Pagos de préstamos	-33088.67
<b>Aumento (Disminución) neto en el efectivo y equivalente al efectivo</b>	<b>-82527.24</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	707700.31
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>625173.07</b>

**Conciliación entre la ganancia neta y los flujos de operación**

<b>Ajuste por partidas distintas al efectivo</b>	
Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la Renta	272072.29
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	79304.91
Ajuste por gastos en provisiones	26174.75
<b>Cambios en activos y pasivos</b>	
Incremento / Disminución en cuentas por cobrar clientes	10590.25
Incremento / Disminución en otras cuentas por cobrar	-5067.21
Incremento / Disminución en anticipo a proveedores	2091.05
Incremento / Disminución en cuentas por pagar comerciales	-39499.82
Incremento / Disminución en beneficios empleados	-38623.95
Incremento / Disminución en anticipo de clientes	18236.03
Incremento / Disminución en otros pasivos	-88584.04
<b>Flujos de efectivos netos procedentes de actividades de operación</b>	<b>235694.26</b>

  
Egon Freddy Cordero  
Representante Legal

  
CPA Mónica Rojas  
Contador

## EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

### 1. ENTIDAD QUE INFORMA

La compañía Educadores Lutheranos fue constituida el 19 de julio de 1997 cuyo objeto social es la prestación de servicios de educación primaria y secundaria. Además las actividades de compraventa, arrendamiento, administración o anticresis de bienes inmuebles. A la construcción de toda clase de obras de ingeniería civil o de arquitectura. A la compraventa de todo tipo de materiales requeridos en la construcción de obras de ingeniería civil o de arquitectura.

#### Donación principal.

La dirección de la Compañía es Av. Solano y Av. 27 de Febrero ubicada en la ciudad de Cuenca - Ecuador.

### 2. BASES DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de Educadores Lutheranos están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), ya que la compañía cumple los requisitos para acogerse a las NIIF para las PYMES según lo establece la Resolución No. SC/ICI/CPAIFRS.G11.010 del 11 de octubre del 2011.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### Composición del Efectivo y Equivalentes de Efectivo

	2016	2015
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>625,173.68</b>	<b>707700.31</b>
CAJA	680.40	893.50
CAJA CHICA	277.27	54.29
CAJA GENERAL	383.13	639.21
<b>BANCOS</b>	<b>104,194.86</b>	<b>212,136.42</b>
BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 30856879.04	6,677.29	68,446.76
BANCO BOLIVARIANO CTA CTE	14,412.82	0.00
BANCO DE GUAYAQUIL C. CTE. 0022436740	0.00	147,737.99
COOPERATIVA JEP CTA. CTE. 406045635505	83,104.85	5,952.17

## EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

### Composición del Efectivo y Equivalentes de Efectivo (continuación)

	2016	2015
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	520,317.71	484,172.39
INVERSION BANCO DEL PICHINCHA	0.00	271,033.00
PRODUFONDOS	0.00	728.12
INVERSION ROTATIVA BCO PICHINCHA	0.00	222,851.19
INVERSION BANCO PICHINCHA JUBILACIONES	153,317.71	0.00
INVERSION BANCO BOLIVARIANO	75,000.00	0.00
INVERSION BANCO BOLIVARIANO 2	292,000.00	0.00

Cuando se produce periodos de elevada liquidez, se coloca los fondos excedentes en inversiones para generar réditos por intereses en plazos previamente pactados.

- El efectivo de caja se deposita de manera periódica en las instituciones financieras que registra la compa a, no maneja un fondo de caja chica.
- Los saldos en bancos e instituciones financieras no tienen restricciones.
- Bancos, su saldo es controlado mensualmente mediante conciliaciones bancarias, revisadas las mismas se evidencia que existe concordancia entre lo registrado en libros y los estados de cuenta de cada banco.
- Con respecto a los bancos e instituciones financieras utilizadas por la compa a, solo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgos independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa.
- Se revis  y la empresa cuenta con las pólizas respectivas que respaldan cada inversión.

#### 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la venta prestación de servicios de educación y otros del curso normal de nuestras operaciones. Se incluyen préstamos a empleados, socios y otros menores. Son instrumentos financieros que se reconocen a su costo histórico debido a que estas cuentas son de cobro inmediato.

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**Composición de las Cuentas y Documentos por Cobrar:**

	2016	2015
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>7,670.77</b>	<b>9,455.90</b>
CLIENTES	6,294.71	8,246.01
MATRICULAS Y PENSIONES EMPLEADOS	182.18	191.96
EMPLEADOS	1,193.88	1,017.93
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>0.00</b>	<b>8,529.17</b>
Provisión Cuentas Incobrables	-824.6	-824.6

- a. Clientes, corresponde a pensiones por cancelar por parte de padres de familia, estas cuentas están respaldadas con la emisión del comprobante respectivo y se confirma que se mantiene un adecuado control del activo pendiente de cobro.
- b. La Cartera de clientes no produce intereses.
- c. La estimación para cuentas incobrables fue determinada en base a la experiencia crediticia de los clientes e información disponible a la fecha de los estados financieros y la Administración no tiene razones para creer que cualquier cuenta importante no será recuperada substancialmente a corto plazo.
- d. A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía no ha encontrado dificultades inusuales en el cobro de las cuentas por cobrar y la Administración no consideró necesario el incremento de la estimación de deterioro de cuentas incobrables con relación al ejercicio económico anterior.
- e. Cuentas por cobrar empleados, registra valor a cobrar a empleados por anticipos, estas cuentas se encuentran debidamente controladas por la Administración de la Empresa.

**5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registra los anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios de los cuales todavía no se ha cumplido la entrega de dichos bienes y servicios.

**EDUCADORES LUTERANOS ED LUTERANOS CIA. LTDA.***Cuenca - Ecuador*

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**Composición de los Servicios y Otros Pagos Anticipados:**

	2016	2015
ANTICIPOS A PROVEEDORES	5,911.94	8,002.99

- Se registra los anticipos entregados a diferentes personas ya sea por la adquisición de bienes o la prestación de servicios, una vez concluida el trabajo encomendado se procede con la liquidación correspondiente y se recibe el documento de soporte necesario.
- El saldo del ejercicio 2016, corresponde a adquisiciones de los últimos meses del año que cuentan con contratos y se liquidaran en el ejercicio económico 2017.

**6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Corresponde al anticipo entregado por concepto de anticipo de impuesto a la renta del año en curso, así como las retenciones del impuesto a la renta de los clientes por las ventas y por los ingresos de rendimientos financieros.

**Composición de los Activos por Impuestos Corrientes**

	2016	2015
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	26,731.89	21,340.43
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	8,141.38	347.63
RETENCIÓN RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6,053.39	647.63
RETENCIÓN CLIENTES	88.00	0.00
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	20,560.30	21,192.80

- Los valores registrados en estas partidas durante el ejercicio económico 2016 se encuentran debidamente respaldadas con los comprobantes tributarios correspondientes.
- Los saldos de estas partidas se liquidaran con los impuestos corrientes que se generen en los resultados de la empresa al momento de liquidar el impuesto a la Renta.

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**7. ACTIVO NO CORRIENTE****Composición del Activo no corriente**

	2016	2015
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>811,746.02</b>	<b>725,892.11</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>686,776.54</b>	<b>480,928.63</b>
TERRENO	813,750.23	813,750.23
EDIFICIOS	1,169,493.17	909,136.35
MUEBLES Y ENSERES	43,621.08	42,519.50
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	9,221.08	9,221.08
EQUIPO DE COMPUTACION	124,758.84	108,408.84
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	47,013.03	39,666.61
EQUIPO DE OFICINA	18,280.03	18,280.03
LABORATORIOS	8,115.44	2,040.00
EQUIPOS DE MUSICA	14,267.99	12,908.98
OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	6,349.00	6,349.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-698,109.56	-618,804.57
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>	<b>224,969.48</b>	<b>224,969.48</b>
TERRENOS	208,642.16	208,642.16
TERRENO BAGUANCHI	180,000.00	180,000.00
TERRENO CASA HABITACION	48,642.16	48,642.16
EDIFICIOS	32,372.88	32,372.88
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	-16,051.54	-16,051.54

**La administración revela en la nota contable No. 2.6 lo siguiente:**

*De acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 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 compra - venta de dicho inmueble entre la Misión Evangélica Luterana - Ecuatoriana (MEL) y Educadores Luteranos Eduluteranos Cia. 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*

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

*prohibición voluntaria de enajenar el inmueble descrito anteriormente, señor Registrador de la Propiedad se dignará señalar 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 podrá 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 comprende 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."*

- a. La razón de la Nota, se debe a que los inmuebles se mantienen con el costo de registro contable inicial, según la política que mantiene la Administración.
- b. 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 MISION EVANGELICA LUTERANA a favor de EDUCADORES LUTERANOS Cia. Ltda.", de fecha 4 de agosto de 1999, Notaría Tercera del Cantón Cuenca, cláusula DECIMO TERCERA.
- c. La Administración debe cumplir con la normativa emitida por la Superintendencia de Compañías, para este caso la RESOLUCIÓN No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015, emitida mediante Registro Oficial 625, del 24 de enero de 2012.
- d. Depreciación: Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, el 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 activos fijos y los porcentajes utilizados en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones	20%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33%
Otros activos	10%

## EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

En concordancia con las normas contables la compañía aplicó de manera correcta la depreciación, de acuerdo a las políticas contables de la empresa y en estricto cumplimiento de la Normativa tributaria.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

### a. Deterioro del valor

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

## B. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

	2016	2015
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	410,097.69	410,097.69
STANFORD 115061-300135	195,828.06	195,828.06
STANFORD 141928-300683	85,096.02	85,096.02
STANFORD 158967-180438	129,173.61	129,173.61
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	-410,097.69	-410,097.69
PROV. DETERIORO STANFORD 115061-300135	-195,828.06	-195,828.06
PROV. DETERIORO STANFORD 141928-300683	-85,096.02	-85,096.02
PROV. DETERIORO STANFORD 158967-180438	-129,173.61	-129,173.61

Corresponde a las inversiones mantenidas en Stanford, que se encuentra intervenida por las autoridades de EEUU, y no tiene información certera de su cobro, se mantiene la Provisión por Deterioro.

- a. Estos activos se mantienen en el estado financiero de la compañía y de acuerdo a la revisión se encuentra completamente deteriorado, se debe proceder con la liquidación del activo de conformidad a la normativa contable y tributaria.

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**9. PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS**

Corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El periodo de crédito promedio es de 30 días.

**Composición de los Pasivos Financieros a Valor Razonable con cambios en resultados**

	2016	2015
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>120,837.35</b>	<b>168,871.79</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	14,487.96	13,646.31
PROVEEDORES	14,487.96	10,672.25
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	2,973.96
<b>PROVISIONES</b>	<b>40,995.33</b>	<b>33,088.67</b>
Provisión de Gastos	7,826.66	0.00
DOCUMENTOS POR PAGAR MEL CP	33,088.67	33,088.67

- a. Proveedores Locales, saldo al 31 de diciembre de cuentas por pagar corresponde a facturas por concepto de compras a varios proveedores; estos saldos no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.
- b. Provisión de Gastos, son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:
  - (i) es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado,
  - (ii) es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, y
  - (iii) el importe puede ser estimado de forma fiable.
- c. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, para liquidar la obligación presente teniendo en cuenta los riesgos e incertidumbre que rodean la obligación.
- d. Documentos por pagar MEL, corresponde a la porción corriente de la obligación que mantiene por préstamo otorgado por la Misión Evangélica Luterana a un plazo de 30 años, conforme lo acordado se va cancelando.
- e. La cuota anual de la Obligación con MEL no registra variaciones significativas, se mantiene el valor de años anteriores.

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Constituyen las obligaciones presentes resultantes de hechos pasados, que deben ser cancelados por la empresa como son: el impuesto a la renta, retenciones en la fuente impuesto a la renta e IVA; así como el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo que se informa.

**Composición de Otras Obligaciones Corrientes**

	2016	2015
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>41,859.83</b>	<b>116,938.81</b>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	3,099.75	2,579.12
RETENCION RELACION DE DEPENDENCIA	1.95	0.00
IMPUESTOS POR PAGAR	3,097.80	2,579.12
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	0.00	48,628.96
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	0.00	48,628.96
CON EL IESS	20,280.17	19,578.78
APORTES POR PAGAR	13,982.73	13,722.20
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS E HIPOTECARIOS	4,962.60	4,434.83
FONDO DE RESERVA	1,305.34	1,421.95
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	18,388.95	20,113.31
DECIMO TERCER SUELDO	4,936.84	4,740.83
DECIMO CUARTO SUELDO	12,739.64	12,087.11
SUELDOS POR PAGAR	620.27	3,285.27
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	12.96	25,888.84

- Obligaciones con la Administración Tributaria, se verifica que las mismas corresponden a Impuestos que se liquidan en el periodo siguiente a la Administración Tributaria y se encuentra sustentado en la correspondiente *declaración de Impuestos*
- Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

## EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

### 11. ANTICIPO DE CLIENTES

Se registra los fondos recibidos anticipadamente de los clientes.

	2016	2015
ANTICIPOS DE CLIENTES	28,219.23	4,983.20

- Anticipo de Clientes, corresponde a pagos anticipado de pensiones de alumnos, los mismos que se devengan conforme el año lectivo y se reconoce el ingreso.

### 12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- Planes de beneficios definidos (Jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios definidos por la leyes laborales Ecuatorianas fueron determinados utilizando la valoración actuarial efectuada por la empresa *Logaritmo Cia. Ltda.*, realizada al final del período sobre el que se informa.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**Composición de las Provisiones por Beneficios a Empleados**

	2016	2015
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	540,487.30	527,185.85
PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL	353,408.63	443,104.86
PROVISION PARA DESAHUCIO	84,078.41	79,060.99

- a. El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Adicionalmente, de acuerdo a las leyes laborales ecuatorianas, se establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio o por acuerdo entre el empleador y el trabajador, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

- b. La Compañía mantiene un fondo separado para este beneficio y establece una reserva en base a un estudio actuarial realizado por una firma de actuarios independiente debidamente calificada. El método actuarial utilizado para el cálculo de jubilación patronal, es el de "Costo de Crédito Unitario Proyectado".
- c. De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, la provisión cargada a gastos por concepto de jubilación patronal no podrá ser considerada como deducible para propósito de determinación del impuesto a la renta, cuando los trabajadores de la Compañía tengan menos de 10 años de servicio.

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**13. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social está conformado de la siguiente manera:

	2016	2015
<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>427,952.00</b>	<b>427,952.00</b>
LEON VELEZ MARCELO	53,494.00	53,494.00
GOMEZDOELLO GOMEZDOELLO SANTIAGO	53,494.00	53,494.00
GARCIA FRANCO LAURO	53,494.00	53,494.00
TILLO UELGA JORGE CARMELINO	53,494.00	53,494.00
SAMANIEGO COHONEL MARTIN	53,494.00	53,494.00
HICKEL WACKERBARTH ALBRECHT	53,494.00	53,494.00
PACHA PUCHALZLA FLORENTINO	53,494.00	53,494.00
CHANCHIN ANAOS ROBERTO	53,494.00	53,494.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	453,062.00	453,062.00
APORTE DE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION	453,062.00	453,062.00

**14. RESERVAS**

Las reservas están conformadas de la siguiente manera:

	2016	2015
<b>RESERVAS</b>	<b>363,924.51</b>	<b>338,393.87</b>
RESERVA LEGAL	110,179.28	104,824.92
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	210,599.85	200,426.57
RESERVA DE CAPITAL	33,142.38	33,142.38

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

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 ingreso y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que *no tienen que ver con la operación*.

**15. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos se encuentran conformados de la siguiente manera:

	2016	2015
<b>INGRESOS</b>	<b>1,894,138.64</b>	<b>1,722,120.13</b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1,854,079.00</b>	<b>1,687,878.41</b>
PRESTACION DE SERVICIOS	2,074,828.90	1,788,600.53
VENTAS GRAVADAS TARIFA 12% (ALQUILER DE LOCALES)	24,950.26	13,459.86
VENTAS GRAVADAS TARIFA 0%	2,049,848.94	1,775,140.67
MATRICULAS	116,378.57	112,275.89
PENSIONES	1,828,531.07	1,564,459.33
DERECHOS	8,798.00	4,563.45
ACADEMIAS	3,570.00	10,449.00
TRANSPORTE ESTUDIANTE	87,663.00	77,933.00
ARRIENDO VIVIENDA	6,308.00	5,400.00
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-117,609.80	-95,957.76
DESCUENTOS PENSIONES	-119,309.80	-94,589.76
DESCUENTO TRANSPORTE	-1,500.00	-1,071.00
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-2,950.02	-4,766.36
OTROS INGRESOS	40,059.58	34,243.72
INTERESES FINANCIEROS	34,727.28	32,382.60
OTRAS RENTAS	3,332.30	1,660.92

Los ingresos son los que surgen de las actividades ordinarias de la entidad, se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía otorga.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

c) El grado de realización de la transacción al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y

d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

**16. COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad, como por ejemplo: el costo de ventas, los salarios la depreciación se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago. Los gastos se clasifican en base a la naturaleza de los gastos.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

La composición de los gastos es la siguiente:

	2016	2015
<b>GASTOS</b>	<b>1,711,935.15</b>	<b>1,596,430.77</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	762,368.30	711,989.93
SUELDO UNIFICADO	660,793.24	612,074.48
HORAS EXTRAS	101,775.06	99,924.45
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	145,281.38	133,286.42
APORTES PATRONALES	82,111.72	86,417.86
FONDO DE RESERVA	52,489.66	46,874.37
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	133,760.84	147,832.83
DECIMO TERCER SUELDO	63,976.43	68,599.65
DECIMO CUARTO SUELDO	34,316.67	37,580.98
VACACIONES ANUALES	1,956.14	2,650.28
DESALUCOS	16,870.77	27,236.56
BONOS ADICIONALES	10,750.00	22,874.65
OTROS GASTOS DEL PERSONAL	4,190.88	2,461.61
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS (JUBILACION PATRONAL)	8,304.03	59,862.77
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	73,357.24	63,227.68
HONORARIOS	64,537.24	56,727.66
DIETAS	8,820.00	6,500.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	122,398.95	54,838.19

MANTENIMIENTO LOCAL	108,360.91	31,896.38
MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	341.50	253.30
MANTENIMIENTO MUEBLES Y EQUIPO OFICINA	8,609.45	14,718.89
MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	8,887.09	8,168.62
PROMOCION Y PUBLICIDAD	365.34	1,708.10
COMBUSTIBLES	134.72	51.49
TRANSPORTE	72,245.65	75,639.70
GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	19,500.62	15,388.74
GASTOS DE VIAJE	3,302.87	1,796.66
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	50,512.77	43,060.85
AGUA	19,430.34	17,478.09
LUZ	8,602.21	8,438.58
TELEFONO	2,325.51	4,263.94
INTERNET TELECOMUNICACIONES	19,554.71	12,884.26
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD MERCANTILES		102.79
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	96,469.25	80,623.67
DEPRECIACIONES	79,304.91	68,895.28
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	79,304.91	23,408.48
EDIFICIOS	47,627.42	45,457.86
MUEBLES Y ENSERES	3,017.33	3,063.53
EQUIPO DE OFICINA	1,218.96	1,431.12
EQUIPO DE COMPUTACION	24,486.38	16,268.15
LABORATORIOS	402.68	112.58
EQUIPO DE MUSICA	995.15	978.08
OTROS ACTIVOS FIJOS	634.92	634.92
MAQUINARIA Y EQUIPO	922.68	922.08
OTROS GASTOS	144,388.28	138,635.21
UNIFORMES-ROPA DE TRABAJO	18,214.24	18,454.86
UTILES DE OFICINA-MATERIAL DIDACTICO	10,904.84	8,565.47
PERSONAJOS-FOLLETOS LIBROS-REVISTAS	524.11	1,757.17
ARTICULOS DE LIMPIEZA Y CAFETERIA	3,575.68	2,733.61
HERRAMIENTAS-MATERIALES-ACCESORIOS	3,289.11	4,409.61
MUEBLES Y EQUIPOS MENORES	1,246.47	7,287.78
MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	3,131.14	2,878.85
ACCESORIOS DIPLOMAS-IMPRESIONES	2,422.97	2,128.11
IMPLEMENTOS Y ACCESORIOS DEPORTIVOS	4,025.04	5,418.59
INSTRUMENTOS Y ACCESORIOS MUSICALES	239.52	708.17
REFRIGERIOS - ALIMENTOS Y BEBIDAS	5,206.78	9,764.85
SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD	20,027.99	20,297.18
SERVICIO DE LIMPIEZA	31,364.73	30,742.18
SERVICIOS VARIOS	12,174.47	16,768.81
SERVICIO DE ALQUILER	1,219.96	1,960.00
SERVICIO CAPACITACION	28,812.03	5,871.00
GASTOS FINANCIEROS	1,457.68	1,131.26
OTROS GASTOS	8,673.52	4,737.27

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

Cuenca - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

---

**17. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y hasta la fecha de emisión de este informe (05 de abril del 2017) no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

## INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

---

### CONTROL INTERNO

La aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera debe sustentarse en las mejores prácticas de control interno, de la empresa en marcha.

Con la implementación de un adecuado sistema de control interno, la empresa obtendrá una seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- *Confiables de los informes financieros.*
- Efectividad en las operaciones de los ciclos de negocio.
- Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables, dictadas por los organismos de control gubernamental.
- Alineación con la estrategia de negocios.

Un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye a que su organización empresarial esté *operando bien*, a que su desempeño sea confiable y a que pueda reportar resultados para la mejor gestión gerencial, para el entorno del negocio y a sus socios de forma transparente y confiable.

Adicionalmente, implica que su administración conoce y entiende los riesgos más importantes y que dispone de herramientas para el cumplimiento de su gestión. De tal forma que su sistema y responsabilidad en su empresa, le permitirá:

- Proteger los derechos de sus socios.
- Reconocer los derechos de terceras partes interesadas y promover una cooperación activa entre ellas y la sociedad en la creación de riqueza, generación de empleos y logro de empresa sustentable.
- Asegurar la guía estratégica de la compañía, el monitoreo efectivo de la Gerencia por la Junta General de Socios, y las responsabilidades que los implica.

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
**Ing. María José Piedra**  
**Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955**

---

**OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO**

A la Junta de Socios

**EDUCADORES LUTERANOS EDULUTERANOS CIA. LTDA.**

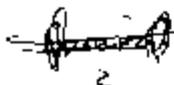
He efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los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

La administración 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 a 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.

La revisión se efectuó de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas así como también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno puede tomar inadecuado para los cambios del entorno o que el grado 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.

En nuestra opinión la entidad mantuvo en la mayoría de sus aspectos importantes una estructura de control interno adecuada en relación la efectividad de las operaciones y procedimientos, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos normas y regulaciones aplicables.



**ING. CPA. MARÍA JOSÉ PIEDRA**  
**REGISTRO No. SCVS-RNAE-955**