

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS 2015

1. INFORMACION GENERAL

1.1 ESTATUTO SOCIAL

La compañía Educadores Luteranos 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.

El 22 de diciembre del 2015 mediante escritura pública se procede a un aumento de capital por 150.000,00 dólares. El capital actual es de 427.952,00 dólares, dividido en 427.952 participaciones de un dólar cada una.

1.2 Domicilio principal.

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

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para Pymes en su sección 3 Presentación de Estados Financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los estados financieros de Educadores Luteranos 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.

2.2 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

Caja-Dinero en efectivo	893.50
Bancos	212.134.42
Inversiones	(1) 494.672.39

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

2.3 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.

Composición de las Cuentas y Documentos por Cobrar:

Clientes	8.246.01
Empleados	1.209.89
Otras Cuentas por Cobrar	8.629,17
Provisión Cuentas Incobrables	-824.60

2.4 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.

Composición de los Servicios y Otros Pagos Anticipados:

Anticipo a Proveedores	8.002.99
------------------------	----------

2.5 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

Retención Rendimientos Financieros	647.63
Anticipo Impuesto a la Renta	21.192.80

2.6 Activo no Corriente

De acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF,s 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 Cía. 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 Registrador 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 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.

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, 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 las vidas útiles usadas 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%

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.

Terrenos	815.750.23
Edificios e Instalaciones	909.138.35
Muebles y Enseres	42.519.50
Maquinaria y Herramientas	9.221.08
Equipo de Computación y Software	108.408.84
Otros Propiedad Planta y Equipo	39.666.61
Depreciación Acumulada Propiedades	
Planta y Equipo	-618.804.67

Propiedades de Inversión

Terrenos	208.642.16
Edificios	32.372.86
Depreciación Acumulada	-16.051.54

2.6.1 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.

2.7 Activos Financieros no Corrientes

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

2.8 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 promedios es de 30 días

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

Proveedores Locales	10.672.25
Otras Cuentas por Pagar	2.973.86
Documentos por pagar MEL	33.068.67

2.9 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

Con la Administración Tributaria	12.669.67
Con el IESS	19.578.78
Por Beneficios de Ley a Empleados	20.113.31

2.10 Anticipo de Clientes

Se registra los fondos recibidos anticipadamente de los clientes.

Anticipo de Clientes	4.983.20
----------------------	----------

2.11 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:

1. 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 periodo 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.

2.12 Composición de las Provisiones por Beneficios a Empleados

Provisión Para Jubilación Patronal	448.104.86
Provisión para Desahucio	79.060.99

2.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

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:

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

2.14 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.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Como hecho subsecuente se debe informar el ajuste de impuesto a la renta que la firma auditora Consulfino Cía. Ltda., pide que se realice ya que en el año 2014 se obtuvo reducción en 10 puntos de la tarifa del impuesto a la renta como consecuencia de la reinversión de utilidades en la construcción de un patio de comidas que no llegó a ejecutarse dentro del año 2015, a lo que la Compañía Consulfino dice:

La reinversión se evidenciará mediante tres hechos:

- 1.- Debe ser en activos fijos productivos o bienes destinados a la investigación y tecnología que incremente la producción,
- 2.- El trámite administrativo debe iniciarse y concluir dentro del período tributario inmediato siguiente al de las utilidades hasta dejar inscrito y notariado el aumento del capital.
- 3.- La reinversión debe hacerse en el territorio nacional es decir la idea de la función ejecutiva, proponente de este beneficio, es que los activos fijos que se adquieran incremente la producción nacional y por ende genere eventualmente puestos de trabajo.

Si alguno de los trámites administrativos - judiciales no se completaren o las compras o construcción física de activos productivos o para- productivos, no se hicieren dentro de los plazos establecidos, entonces procede una declaración sustitutiva que genera intereses y multas.

Por tanto, la decisión debe ser producto de un estudio que prevea tiempos, direccionamiento de la inversión y conocimiento de los trámites que son necesarios para el incremento del capital, que conlleva además la emisión y entrega de nuevas acciones entre los propietarios.

Por tal motivo se procedió al ajuste de: impuesto a la renta, reserva legal, estatutaria y dividendos socios, del año 2014 con cargo a estados financieros del año 2015.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2015 serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Mónica', with several large, sweeping strokes over it.

C.P.A. Mónica Rojas P.

CONTADORA