C.A.ESPIRITU SANTO SCHOOL OF LANGUAGES SPIRIT

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Expresadas en USDólares)

La Compañía Anónima Espíritu Santo School of Languages Spirit se constituyó en la ciudad de Guayaquil, Ecuador, el 7 de marzo de 1996, ubicada en la Av. Las Aguas S/N y Av. Juan Tanca Marengo. El objeto social de la compañía es dedicarse a la formación humana, mediante la enseñanza de idiomas y lenguajes.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de Dólares y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Base de preparación y presentación.- Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2012, las normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Inventarios.- Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo de los inventarios se determina por el método del promedio ponderado y comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable –VNR– es el precio estimado de venta en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para terminar su producción y para su venta. Si el VNR es menor al costo, la diferencia se reconoce como pérdida en el resultado del periodo.

Propiedades, maquinarias y equipos.- Se registran como activo fijo las inversiones en bienes muebles e inmuebles cuya vida útil sea superior a un año, y que se realicen para facilitar las actividades administrativas y educativas que se desgasten por el uso en el servicio y por el transcurso del tiempo. Los registros contables deberán realizarse incluyendo el Impuesto al Valor Agregado y cualquier otro impuesto causado en su adquisición. Se da de baja por término de su vida útil, pérdida, deterioro, venta, donación u obsolescencia que deben ser aprobadas por el gerente general. En ningún caso se considerarán como inversiones en mejoras los gastos por concepto de conservación, mantenimiento y reparación que se eroguen con el objeto de mantener las edificaciones e instalaciones en condiciones de operación. Las que se hagan por adiciones a las edificaciones si se registraran como activos fijos.

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

La vida útil estimada de los activos fijos para los períodos actuales de las partidas de propiedad planta y equipos es como sigue:

1.	Edificios	20
2.	Muebles y Enseres	10
3.	Equipos de Computación	3
4.	Equipos Electrónicos	3
5.	Vehículos	5
6.	Maquinarias	10
7.	Equipos de Oficina	10
8.	Bancas, Pupitres y Pizarras	10

Provisión por jubilación y desahucio.- Es un pasivo contable que no tiene una provisión financiera real, lo que no está prohibido en la legislación ecuatoriana. El valor al final del período lo determinan peritos actuariales especializados, según lo permite el párrafo 57 de NIC 19. El ajuste a la provisión se registra contra resultados del período, según el párrafo 61 de NIC 19.

Los ingresos.- Se reconocen contablemente cuando los servicios educativos o de cualquier otra índole prestados por la Compañía hayan sido devengados o cuando se transfiera la propiedad, en el caso de la venta de un bien.

Los gastos.- Se registran cuando se haya recibido el servicio o transferido el bien. En ambos casos se lo hará al precio pactado más los impuestos que correspondan y en base a un comprobante de venta autorizado.

RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES

Deterioro del valor.- La Compañía contrata peritos valuadores para valorar sus principales activos fijos, por lo que el efecto de cualquier deterioro se refleja en el resultado final de la valuación. Para las demás cuentas de activos, las pruebas de deterioro se basan en la naturaleza de cada activo y los flujos de efectivo esperados al momento de su valoración, como lo establece la NIC 36.

Moneda local.- A partir del 10 de enero de 2000, el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro las componen las siguientes cuentas detalladas a continuación:

CUENTAS	SALDO AL 31-DIC-14
CAJA-BANCOS	106.60
REMESAS EN TRANSITO	0.00
SUMAN	**106.60**

- ✓ La partida de remesas en tránsito, corresponde al saldo contable de los cheques pagados a fechas.

CUENTAS POR COBRAR QUE NO GENERAN INTERESES

Este rubro las componen las siguientes cuentas detalladas a continuación:

CUENTAS	SALDO AL 31-DIC-14
CLIENTES	37,672.33
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	2,849.71
CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTOS ANTICIPADOS	25,055.72
TOTAL	**65,577.76**

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Este rubro corresponde a la cuenta anticipo para gastos la cual refleja un saldo al 31 de diciembre del 2014 por US$3,139.72

INVENTARIOS

El detalle de esta partida fue un saldo de US$42,691.05 al 31 de diciembre de 2014, como sigue:

CUENTAS	SALDO AL 31-DIC-14
INVENTARIO INICIAL	42,691.05
COMPRAS	406,495.64
TOTAL DISPONIBLE PARA LA VENTA	**449,186.69**
COSTO DE VENTA	(427,339.80)
TOTAL INVENTARIO FINAL	**21,846.89**

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Las partidas que forman este rubro las detallamos a continuación:

CUENTAS	SALDO AL 31-DIC-14
MUEBLES Y ENSERES	29,282.19
EQUIPO COMPUTACION	34,599.66
EQUIPO DE OFICINA	13,378.82
TOTAL COSTO FIJO	**77,260.67**
DEPRECIACION ACUMULADA	(73,902.23)
TOTAL NETO ACTIVO FIJO	**3,358.44**

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Este rubro corresponde la cuenta por cobrar a largo plazo a Cenceica con un saldo al 31 de diciembre del 2014 por US$284,258.79

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (CORTO PLAZO)

Las partidas que forman este rubro las detallamos a continuación:

CUENTAS	SALDO AL 31-DIC-14
CUENTA POR PAGAR CIA. RELACIONADA	398,734.31
OTRAS CUENTAS POR PAGAR - PROVISIONES	213,914.53
SOBGREGIRO BANCARIO CONTABLE	457.27
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	11,962.95
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR	11,013.92
INGRESOS ANTICIPADOS	23,000.00
SUMAN	**659,082.98**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A L/P

Las partidas que forman este rubro las detallamos a continuación:

CUENTAS	SALDO AL 31-DIC-14
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	13,029.00
SUMAN	**13,029.00**

Ing.Com.Laura Supliguicha
Contador