

COLEGIO METROPOLITANO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012

NOTA 1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

COLEGIO METROPOLITANO CIA. LTDA., está organizada y opera en el Ecuador desde el año 2000, su actividad es brindar educación parvularia, preprimaria, primaria y secundaria.

NOTA 2 . PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases de Presentación

Bases de presentación y revelación.- Los Estados Financieros adjuntos de COLEGIO METROPOLITANO CIA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de Diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2013, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2013 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de cuentas por cobrar, por pagar que se presentan a costo amortizado.

En la Nota 2.2 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la Subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Estimaciones y Supuestos Significativos

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Estimados y supuestos

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Deterioro de propiedad, muebles y equipo

La compañía, estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, muebles y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, La compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Vida útil y valor residual de activos

La compañía, revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

2.3 Efectivo y Bancos

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Propiedad, Muebles y Equipo

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, muebles y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, muebles y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, muebles y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, muebles y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento: Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, muebles y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, muebles y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, muebles y equipo.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo de propiedades, muebles y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose los tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes.

Baja de propiedad, planta y equipo.- La propiedad, muebles y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro.- Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

2.4 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto Corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período.

Impuestos diferidos

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

2.5 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

2.6 Beneficios a Empleados

Participación a trabajadores.- La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.7 Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Ingresos por prestación de servicios.- Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en base al cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los períodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos de acuerdo al grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa y puedan ser medidos de forma fiable.

2.8 Gastos

Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

2.9 Activos Financieros

Son reconocidos inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

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, las cuentas por cobrar son registradas 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 las cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 30 días.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado.- El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en otros ingresos.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2013	2012
Caja Chica Fondo Fijo	500	500
Banco Produbanco	6.617	6.428
Banco Internacional	31.314	9.330
Banco Pichincha	28.196	4.450
Total	<u>66.627</u>	<u>20.708</u>

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR VARIOS

	2013	2012
Alumnos	33.601	32.199
Baja curso 2009-2010	2.268	2.268
Baja curso 2010-2011	521	521
Baja curso 2011-2012	3.246	3.246
Dinners Club	553	3.391
Efectos impagados alumnos	-	594
Efectos impagados cheques comisión	-	6
Deudores Varios	10.662	20.245
Total	<u>50.851</u>	<u>62.470</u>

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR EMPRESAS DEL GRUPO

	2013	2012
Colegio Internacional Sek Guayaquil	214.000	106.000
Institución Internacional Sek	210.000	210.000
Institución Internacional Sek Viña	111.000	111.000
Institución Internacional Sek Guatemala	65.000	65.000
Colegio Sek Paraguay	30.000	30.000
Institución Internacional Sek Chile SA	25.000	65.000
Int. por cobrar - IMS	28.286	43.687
Int. por cobrar - Colegio Sek Guayaquil	20.155	11.457
Int. por cobrar - Instituto Internacional Sek Guatemala	24.714	20.164
Int. por cobrar - Instituto Internacional Sek Costa Rica	90.500	85.713
Int. por cobrar - Unisek Ecuador	-	29.353
Int. por cobrar - Colegio Internacional Sek Paraguay	5.823	4.323
Int. por cobrar - I. I Sek Pacifico Viña	45.822	39.297
Int. por cobrar - Colegio Internacional Sek Chile	21.550	18.025
Total	<u>891.850</u>	<u>839.020</u>

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	2013	2012
Aplicaciones Informáticas	9.618	9.618
Terrenos	3.762.980	3.762.980
Edificio Sek los Valles	4.128.034	4.128.034
Maquinaria	62.421	35.709
Mobiliario	354.821	328.821
Equipos Informáticos	585.702	446.059
Vehículos	30.380	30.380
Equipos de laboratorio	23.918	22.766
Subtotal	<u>8.957.874</u>	<u>8.764.367</u>
Menos, Depreciación Acumulada	<u>-1.049.220</u>	<u>-856.902</u>
Total	<u>7.908.655</u>	<u>7.907.465</u>

Los movimientos de propiedad, planta y equipo fueron los siguientes:

Costo	Aplicaciones Informáticas	Terrenos	Edificio Sek los Valles	Maquinaria	Mobiliario	Equipos Informáticos	Vehículos	Equipos de Laboratorio	Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2012	9,618	3,762,980	4,128,034	35,709	328,821	446,059	30,380	22,766	8,764,367
Adquisiciones	-	-	-	26,712	26,000	139,643	-	1,152	193,507
Bajas / Ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2013	9,618	3,762,980	4,128,034	62,421	354,821	585,702	30,380	23,918	8,957,874
Depreciación Acumulada									
Saldo al 31 de Diciembre de 2012	(9,618)	-	(441,336)	(14,162)	(131,304)	(245,587)	(11,987)	(2,907)	(856,901)
Movimientos	-	-	(48,286)	(3,060)	(22,272)	(114,955)	(1,824)	(1,921)	(192,318)
Saldo al 31 de Diciembre de 2013	(9,618)	-	(409,622)	(17,222)	(153,576)	(360,542)	(13,811)	(4,828)	(1,049,220)
Valor neto en libros	-	3,762,980	3,638,412	45,199	201,245	225,160	16,569	19,090	7,908,655

NOTA 7. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO

	2013	2012
Colegio Internacional Sek Chile	-	24.000
Kotska Profesores Reunidos del Ecuador	12.307	19.949
Colegio Internacional Sek Ecuador	-	30.623
Institución Internacional Sek Pacifico S.A	-	75.000
Total	<u>12.307</u>	<u>149.572</u>

NOTA 8. IMPUESTOS**Activos y pasivos del año corriente**

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	2013	2012
Activos por impuestos corrientes:		
HP Retención 2% Sobre créditos	-	3.435
HP IVA 12% Soportado C.T.	<u>2.023</u>	-
Total	<u>2.023</u>	<u>3.435</u>

	2013	2012
Pasivos por impuestos corrientes:		
HP Acreedora de IVA	4.799	-
HP Retención en la Fuente 1%	395	880
HP Retenciones Personal	568	581
HP Retenciones Cias de Seguros	22	-
HP Retención en la Fuente 8%	438	406
HP Retención en la Fuente 2%	958	1.073
HP Impuesto a la Renta Cias.	55.811	-
HP Retención en la Fuente 10%	-	582
HP IVA Retenciones 30%	1.201	2.320
HP IVA Retenciones 70%	1.733	1.797
HP IVA Retenciones 100%	9.253	15.117
Total	<u>75.178</u>	<u>22.756</u>

NOTA 9. OBLIGACIONES PATRONALES

	2013	2012
IESS por Pagar	27.349	26.230
Fondos de Reserva	4.141	3.687
Remuneraciones Pendientes de Pago	279	279
Provisiones por Pagar (Décimo Tercero y Cuarto)	19.286	15.653
Participación de Beneficios	<u>27.779</u>	<u>28.884</u>
Total	<u>78.834</u>	<u>74.732</u>

NOTA 10. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO NO CORRIENTES

	2013	2012
Kolska Colegio Internacional Sek	893.811	1.273.811
Universidad Internacional Sek Quito	290.000	90.000
Inmobiliaria Madre Selva		10.400
Total	<u>1.183.811</u>	<u>1.374.211</u>

NOTA 11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social - El capital social autorizado y emitido consiste en 160.000 participaciones sociales de USD 1.000 valor nominal unitario.

Reserva de Capital - Incluye los valores de las cuentas Reserva la corrección monetaria del patrimonio y de los activos y pasivos no por Revalorización del Patrimonio y Reversión Monetaria originadas en monetarios de años anteriores respectivamente, transferidos a esta cuenta. Esta reserva puede ser total o parcialmente capitalizada. El saldo de esta cuenta no es disponible para el pago de dividendos en efectivo.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 12 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 31 de Marzo del 2014, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

NOTA 13 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Compañía y serán presentados a los socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Dirección General de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.



M. Minam de la Torre

CONTADOR