

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información general

La compañía COLEGIO ANTARES COLEGANTAR CIA. LTDA., es una compañía de Responsabilidad Limitada radicada en el Ecuador; sujeta al control de la Superintendencia de Compañías. El domicilio de la empresa es calle Tucanes Lote 19 y Canarios, de la parroquia Alangasí, del cantón Quito. Esta compañía está conformada por cuatro socios. Sus actividades principales son las actividades de enseñanza primaria y secundaria.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas Empresas (PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias que rigen en el país, es decir el dólar.

3. Efectivo Caja Bancos

La compañía presenta un valor disponible de \$25.846,08, dividido en cuentas de caja chica, fondo rotativo y de cambio para colecturía de \$361,75. El valor restante de \$25.484,33 corresponde a las dos cuentas corrientes y una de ahorros que mantiene en instituciones bancarias del Ecuador.

4. Documentos y Cuentas por cobrar Clientes

Los servicios educativos que presta la Empresa se cobran en un 60% o 70% aproximado dentro del mes que corresponde. Existe un 30% que pagan en el siguiente mes, como máximo en dos meses posteriores al servicio prestado. A partir del siguiente mes se calcula intereses, pero estos son exclusivos para el rubro de pensiones y transporte. No existe prácticamente morosidad, sin embargo para cumplir con lo estipulado en la norma pertinente se calcula el 1% de provisión sobre el valor que presenta esta cuenta al cierre del ejercicio fiscal.

Sobre las cuentas por cobrar a largo plazo si se calcula intereses de acuerdo a lo que estipula la norma vigente.

5. Cuentas por Cobrar Empleados

El valor que presenta esta cuenta que es de \$1.512,19 tiene relación a los anticipos de sueldo, préstamos concedidos que se conceden para descontar a través de roles en un período no mayor a tres meses, anticipos de Décimo Tercer Sueldo; y, otros servicios en los que la Empresa sirve de intermediario y que se descuentan de igual forma mediante roles como son: seguro médico, consumo celulares.

6. Crédito Tributario a favor de la Empresa

En esta cuenta consta el valor de \$85,99 y tiene relación al crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas al Colegio.

7. Activo No Corriente

Se refiere al valor que estaba registrado en equipos de Computación, por \$1.524,57 y que al año 2012 se encuentran depreciados totalmente. Para la depreciación se tomó en

cuenta la norma internacional financiera vigente, aplicando el porcentaje de acuerdo a la vida útil real del equipo (peritaje). También dentro de este grupo están consideradas las cuentas por cobrar a largo plazo.

8. Cuentas por Pagar Proveedores y Otros Corto y Largo Plazo

En este grupo que asciende a un valor total de \$ 155.162,11 se considera los proveedores, y otras obligaciones que se cancelan en condiciones normales, no hay crédito con la casi totalidad de los proveedores. Solamente dos de dichos proveedores conceden crédito de un mes. Existen también otro tipo de obligaciones, por ejemplo con el Estado como son las tributarias y las que se derivan de beneficios a empleados, como es el 15% de participación por utilidades que asciende a \$1.520.1049, aportes al IESS que son obligaciones que se cancelan en las fechas que contempla la ley.

Las provisiones por beneficios a empleados como Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo y Fondo de Reserva, se lo registra en forma mensual en base a lo que estipula la ley y se paga en los plazos previstos por la misma.

También existe varias cuentas por pagar a terceros en las que el Colegio solo hace de intermediario, el más relevante es el transporte de alumnos que se recauda en forma mensual y se paga en la misma forma. Las facturas por este concepto son entregadas por parte del transportista directamente a los padres de familia.

En cuentas por pagar a largo plazo están contemplados los préstamos por pagar a accionistas, que de acuerdo a lo que especifica la norma se ha realizado el cálculo del interés respectivo, de acuerdo al porcentaje de participaciones que tiene cada socio.

Finalmente se hace constar los ingresos diferidos, valores recibidos de clientes por adelantado y que se registran en el año al que corresponde, este rubro alcanza un valor pequeño de \$312,00.

9. Patrimonio

En este grupo que asciende a un valor total de \$ 2997,42 se refleja la situación de la Empresa, con la adopción de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION NIIFS. Se ha considerado una reserva legal de \$2421,01, y un aporte de socios para futura capitalización de \$3.000,00. Dentro de este valor se ha compensado en su totalidad las pérdidas acumuladas de años anteriores, que ascienden a \$69.645,51; las utilidades acumuladas alcanzan el valor de \$71.016,86. El valor por ajuste resultante de conversión de NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD NEC a NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF, arroja un saldo negativo de \$6.456,68. El resultado final es una utilidad contable de 2.261,74.

10. Ingresos

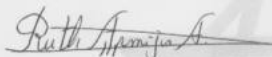
Los ingresos de actividades ordinarias de la Empresa, procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se recibe el valor de éstos, y se procede a la facturación de los mismos. De acuerdo a lo que estipula la norma, se considera los ingresos que corresponden al año fiscal respectivo, así sean cancelados en el siguiente año, por ejemplo el rubro pensiones de Diciembre, es cancelado en Enero del siguiente año, pero se registra contablemente en el año que pertenecen. El valor total de este rubro asciende a \$1'043.830,33.

11. Gastos

Los gastos se producen por diversos conceptos, cuando se trata de compras de bienes o servicios se registran con el comprobante de venta respectivo. Tratándose de sueldos al personal de la Empresa que es el rubro más significativo en lo que a valor se refiere, se registran con el respectivo rol en forma mensual. En este último se incluye también las provisiones por beneficios contemplados en la ley laboral vigente. Además tratándose de personal existe otra forma de pago que es por honorarios, los que también alcanzan un valor importante y se registran con el comprobante de venta que cumpla con los requisitos que exige la ley tributaria vigente. También de acuerdo a lo que contempla la ley, cuando el anticipo de impuesto a la renta es mayor al impuesto causado, como es el caso de la empresa, el anticipo se convierte en gasto y se registra como tal. El total de los gastos correspondientes al año 2012 alcanza el valor de \$ 1'041.568,59.

12. Hechos Subsecuentes

Al 31 de Diciembre del 2012 no existe ningún hecho que a la Empresa Colegio Antares COLEGANTAR CIA. LTDA. le corresponda informar.



CONTADOR
C.P.A. # 21.659