



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 Alangasi, 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 \$36.777,19 dividido en cuentas de caja chica, fondo rotativo y de cambio para colecturía de \$268,75. El valor restante de \$36.508,44 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, para lo cual se emite el comprobante de venta autorizado por el SRI. 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. Al cierre del ejercicio fiscal anual cumpliendo con la norma respectiva se registra contablemente como cuentas por cobrar, los valores por servicio devengado que se encuentran pendientes de pago.

A partir del año 2013 se implementó el cobro con tarjeta de crédito visa y master mediante convenio con Banco Internacional, dicha institución financiera nos cobra una comisión y nos hace la respectiva retención en la fuente. Estos valores se contabilizan de acuerdo a lo estipulado en la norma contable respectiva.

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

5. Cuentas por Cobrar Empleados

El valor que presenta esta cuenta que es de \$ 915,46 tiene relación a los anticipos de sueldo, préstamos concedidos que se conceden para descontar a través de roles en un periodo no mayor a tres meses; 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 \$2.429,82 y tiene relación al crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas al Colegio durante el año 2014.





7. Activo No Corriente

Se refiere al valor que estaba registrado en equipos de Computación, por \$1.524,51 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 \$ 155.384,68 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 \$1.235,22, 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.

De acuerdo a lo que estipula la norma internacional financiera, se realizó por segundo año consecutivo el estudio actuarial para determinar el valor por provisión de jubilación patronal y desahucio, estos valores ascienden a \$ 85.999,02 y \$22.801,02 respectivamente, y se realizó el respectivo registro contable.

También existe varias cuentas por pagar a terceros en las que el Colegio solo hace de intermediario, generalmente tienen que ver con descuentos en rol por varios consumos y que están debidamente autorizados por el personal que labora en esta institución educativa.

En cuentas por pagar a largo plazo están contemplados los préstamos por pagar a accionistas. No se ha realizado cálculo de intereses porque los socios han decidido por ayudar con liquidez a la Empresa no cobrar valor alguno por este concepto.

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 de \$2.918,00

9. Patrimonio

En este grupo que asciende a un valor total de \$ 8.258,48 se refleja la situación de la Empresa. Cabe señalar que el capital suscrito originalmente de \$400,00 tuvo un considerable aumento de capital de \$59.300,00, con lo que alcanzó un valor de \$59.700,00. Este aumento está registrado y cuenta con el soporte legal respectivo y se ha dejado constancia en la escritura pertinente. El mencionado aumento se deriva de la disminución de cuentas por pagar accionistas. Además cabe señalar que incide en este rubro también el registro de la provisión para jubilación patronal, de los empleados que han cumplido 10 años en la Empresa. También está considerado la provisión para desahucio de acuerdo a cálculo actuarial realizado. Se ha considerado una reserva legal de \$2.452,65. 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 \$84.673,43. El resultado final es una utilidad contable de 632,88, sobre la que se calculó el porcentaje previsto por la ley para reserva legal.





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 \$1'238.394,10.

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, y además se incluye las provisiones por jubilación patronal y desahucio, resultantes de estudio actuarial realizado con la empresa ACTUARIA. Respecto a personal existe otra forma de pago los que son 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 2014 alcanza el valor de \$1'237.761,22.

12. Hechos Subsecuentes

Al 31 de Diciembre del 2014 no existe ningún hecho que a la Empresa Colegio Antares COLEGANTAR CIA. LTDA. le corresponda informar.

LIC. RUTH ARMIJOS
CONTADORA

