

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

La compañía **EMPRESA DE DESARROLLO EDUCATIVO "MARTIN HEIDEGGER" C.A.**, con RUC 1791822587001 se constituyó en Ecuador el 22 de Noviembre del 2001, el objeto social de la compañía es brindar servicios educativos, compra de materiales didácticos, bibliográficos, sistemas de aprendizaje y enseñanza, entre otros.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros del período económico 2012 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2011, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, en lo relacionado a la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero del 2012.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **EMPRESA DE DESARROLLO EDUCATIVO "MARTIN HEIDEGGER" C.A.** al 31 de diciembre del 2012, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de Presentación

Los Estados financieros (no consolidados) de la Compañía **EMPRESA DE DESARROLLO EDUCATIVO "MARTIN HEIDEGGER" C.A.**, han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares, que es la moneda funcional de la Compañía

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

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.

Bancos.- Esta es una cuenta de activos donde se registran los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias

2.4 Activos por Impuestos Corrientes

En esta cuenta se registran las retenciones efectuadas por los clientes durante el ejercicio económico en curso.

Incluye también el Anticipo de Impuesto a la renta que se determinan en la declaración del Impuesto a la renta del ejercicio económico actual a pagarse con cargo al ejercicio fiscal del siguiente año.

2.5 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Los Terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita y por tanto no son objeto de amortización.

2.5.1 Revalorización de Terrenos

El rubro Terrenos se ha registrado a valor de mercado, para lo cual se realizó el Reavalúo del mismo, generando un excedente con relación a su costo en libros, dicho valor se contabilizó en la cuenta patrimonial Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFS.

2.5.2 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Propiedad	Vida útil (Años)	% De depreciación
Edificios	20	5

2.5.3 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Obligaciones con Instituciones Financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las obligaciones bancarias a pagarse en 12 meses se registran como pasivos a corto plazo y aquellas que se pagaran en un plazo mayor de 12 meses se registran como Pasivos a Largo Plazo.

2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

2.8 Beneficios a empleados - Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

Los empleados también tienen derechos a los beneficios sociales que se indica en el Código de Trabajo como son: Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Vacaciones, Aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) Y Fondos de Reserva cuando el empleado a cumplido un año de trabajo en el Empresa.

2.9 Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta por pagar 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.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2012 es del 23%.

2.10 Reconocimiento de Ingresos y Costos

Los ingresos y costos derivados de las operaciones de la empresa son reconocidos en los períodos en que los mismos se realizan e incurren

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía otorgue a sus clientes.

2.10.1 Ingresos por Servicios Prestados

Los ingresos ordinarios procedentes de los servicios prestados son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.10.2 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros (no consolidados), no se compensan los activos y pasivos, tampoco 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.

2.12 Cuentas por pagar a largo plazo

Las cuentas por pagar a largo plazo a accionistas y terceros son activos financieros no derivados con pagos fijos. Se registra como pasivo no corrientes.

NOTA 3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

EMPRESA DE DESARROLLO EDUCATIVO "MARTIN HEIDEGGER" C.A.

En la búsqueda de la excelencia integral

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros (no consolidados) de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros (no consolidados) de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

Se estableció como su período de transición a las NIIF el año 2011.

NOTA 4.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta es:

4.1 BANCOS	(En dólares)
Produbanco	1,613,95
SUMAN:	1,613,95
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1,613.95

NOTA 5.- Activos por Impuestos Corrientes

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA -IMPUESTO A LA RENTA

	(En dólares)
5.1 Retenciones impuesto a la renta Año 2012	2,182.40
5.2 Anticipo Renta 2012	3,946.00
TOTAL:	6,128.40

NOTA 6.- Propiedad, planta y equipo

Un resumen de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

	Costo del Activo Fijo	Depreciación Acumulada	Costo Neto del Activo Fijo
Edificios	89,147.62	- 52,869.19	36,278.43
SUMAN:	89,147.62	- 52,869.19	36,278.43
ACTIVO NO DEPRECIABLE			
Terrenos	969,120.00	-	69,120.00
SUMAN:	969,120.00	-	969,120.00
TOTAL	1,058,267.62	- 52,869.19	1,005,398.43

NOTA 7. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las Obligaciones bancarias al 31 de Diciembre del 2012 es como sigue a continuación:

	(En dólares)		
BANCO	Corto Plazo	Largo Plazo	TOTAL
Produbanco Capital	27,845.12	201,949.96	229,795.08
Produbanco Intereses	250.42	-	250.42
TOTAL	28,095.54	201,949.96	230,045.50

NOTA 8. Otras Obligaciones Corrientes

A continuación un resumen de estas obligaciones:

	(En dólares)
Obligaciones con la Administración Tributaria	227.14
Impuesto a la renta por pagar	4,769.66
Obligaciones con el Municipio de Quito	2,670.68
Participación trabajadores	1,128.70
Obligaciones con el IESS	27,780.02
TOTAL:	36,576.20

NOTA 9. Préstamos de Terceros por pagar

A continuación un resumen de estas obligaciones a corto Plazo::

(En dólares)

Prestamos de Terceros	959.25
Varias cuentas por pagar	53,406.94
TOTAL:	54,366.19

A Largo plazo se registra cuentas por pagar a terceros Sra. Bárbara Sipe \$200.193,13.

NOTA 10. Préstamos de Accionistas

Registra los valores recibidos por los accionistas para cubrir deudas con proveedores, bancos y terceros, dichos valores serán cancelados sin generar ningún interés cuando exista la disponibilidad.

El saldo al 31 de diciembre del 2012 es de \$147.825,29.

NOTA 11. Obligaciones a Largo Plazo

Se registran los valores por cancelar con periodo de vencimiento mayor a un año, según el siguiente detalle:

(En dólares)

Otras Obligaciones Largo plazo	184,535.19
IESS Convenio de pago	110,775.15
TOTAL:	295,310.34

NOTA 12. PATRIMONIO**12.1 Capital social**

La Compañía se constituyó con un capital social de Un mil setecientos sesenta Dólares (US \$ 1.760,00) El mismo que se halla suscrito y pagado en la proporción constante en el siguiente detalle:

Nombre de los Accionistas	Capital Suscrito USD \$	Capital Pagado En Numerario USD \$	No. De Acciones	(%)
Rosa Inés Roldán de la Cadena	880.00	880.00	880	50
María Soledad Roldán de la Cadena	880.00	880.00	880	50
Total	1,760.00	1,760.00	1760	100%

12.2 Aportes Futuras Capitalizaciones

En esta cuenta registra los aportes que han entregado los accionistas para aumentar el capital social de la empresa, al 31 de Diciembre del 2012 es de \$250.000,00.

12.3 Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Al 31 de diciembre del 2012 la reserva legal del año 2012 es de \$ 500,00.

12.4 Resultados Acumulados por aplicación de las NIIFS

Como resultado de la revalorización del Terreno se genero un excedente de \$219.200,00.

12.5 Pérdidas Acumuladas

Como resultados negativos de las operaciones de la empresa se han acumulado pérdidas de los siguientes años:

EMPRESA DE DESARROLLO EDUCATIVO "MARTIN HEIDEGGER" C.A.

En la búsqueda de la excelencia integral

(En Dólares)	
Pérdidas anteriores al 2007	164,695.42
Pérdidas 2008	38,018.96
Pérdidas 2009	13,767.30
Pérdidas 2010	52,749.36
Pérdidas 2011	154,951.11
TOTAL	424,182.15

12.6 Utilidad del Ejercicio

Al 31 de Diciembre del 2012 la Empresa generó una Utilidad de \$ 7.524,64:

(En Dólares)	
Utilidad del ejercicio	7.524,64
Menos 15% Participación Empleados	- 1,128.70
Menos 23% Impuesto a la renta	- 4,769,66
Utilidad para Apropriación Reserva Legal	1.626.28

y Accionistas:

NOTA 13. INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS

En esta cuenta se registran los valores facturados por concepto de Asesoría Educativa proporcionada a diferentes Instituciones Educativas, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2012 es de \$ 56.200,00.

NOTA 14. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Esta cuenta se registran los valores facturados por concepto de Arrendamiento de las Instalaciones del Liceo, por un monto total en el año 2012 de \$ 20.848,35 y Otros ingresos por \$4.028,83.

NOTA 15. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se registran todos los gastos incurridos en la gestión Administrativa de la empresa, a continuación detalle de los gastos administrativos al 31-12-2012:

(En Dólares)	
<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Saldo</u>
Sueldos, beneficios sociales, aportes IESS	5,801.70
Agua, energía eléctrica y telecomunicaciones	1,461.55
Servicios Prestados	6,380.00
Mantenimiento local	64.99
Depreciación de activos fijos	9,635.95
Impuestos y Contribuciones	7,404.66
Intereses y Multas	10,098.80
TOTAL:	40,847.65

NOTA 16. GASTOS FINANCIEROS

Se registran los intereses cancelados por concepto de préstamos bancarios, préstamos a terceros, convenio de pago con el IESS y mantenimiento de cuentas bancarias, según detalle a continuación:

(En Dólares)	
<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Saldo</u>
Intereses en Préstamos con Banco Produbanco	23,428.04
Intereses pagados a terceros	1,191.07
Intereses pagados por Convenio de pago con el IESS	8,085.75
TOTAL:	32,704.86

Atentamente,


Ing. Soledad Roldán
GERENTE GENERAL


Lcda. Gabriela Tapia
CONTADORA