UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR "CRUZ DEL NORTE"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2016

ANTECEDENTES:

La Compañía CRUZ DEL NORTE S.A. CRUZNORTE, fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública ante la Notaría Novena del cantón de Portoviejo- Manabí, el 12 de Junio del 2007, y aprobado por la Superintendencia de Compañías con Resolución No. 07.P.DIC.000417, dictada por el Intendente de Compañías de Portoviejo Dr. Jaime Robles Cedeño, el 14 de Junio del 2007 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Portoviejo, bajo el número 360 y anotado en el Repertorio General tomo número 25 del 21 de Junio del 2007.

Su domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la parroquia 12 de Marzo del Cantón Portoviejo y su No. de RUC es 1391744714001.

El objeto social principal de la Compañía CRUZ DEL NORTE S.A CRUZNORTE, es dedicarse a impartir educación integral a nivel pre primario, primario, a nivel secundario (medio), post-bachillerato, especial, mediante la instalación de escuelas, colegios, institutos técnicos, especializados con sistemas de educación presencial y a distancia. Dar enseñanza de acuerdo a los planes y programas emanados por el Ministerio de Educación y Cultura. Dedicarse a la elaboración investigación preparación y comercialización de libros y textos de orden educativos e insumos necesarios, así como la elaboración de diversos documentos o folletos impresos del mismo carácter. Dedicarse a producir toda clase de recursos educativos para impartir a los educandos una eficiente preparación. La planificación y dirección de proyectos y programas de desarrollo relacionados con el área de la educación y cultura, entre otros.

POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

1. Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF), La Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

2. Disponibilidades.-

Se consideran como disponibilidades todos los activos que por su liquidez tiene una disponibilidad inmediata.

3. Reconocimiento de Ingresos.-

La Compañía reconoce sus ingresos por el cobro de las MATRICULAS Y PENSIONES DE LOS ESTUDIANTES DEL PLANTEL Y POR ARRIENDO DE LAS INSTALCIONES.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

Los saldos contables a Diciembre 31 de 2016 son los siguientes:

CAJA – BANCOS

- Caja – Boucher con un saldo de $ 1752.80
- Banco Comercial Cta. Cte. # 201230182 con un valor de $ 10.97
- Banco del Pacífico Cta. Cte. # 007589360 con un valor de $ 4.683.50
- Banco Guayaquil Cta. Cte. # 28315732 con un valor de $ 4.930.96
- Banco del Pichincha Cta. Cte. # 3376227004 con un valor de $ 21.028.06

El efectivo y Equivalentes de Efectivo corresponde a los valores que se tienen en Boucher y a los depósitos en bancos en cuentas corrientes que la compañía mantiene con distintas instituciones financieras del ámbito local y Provincial.

CUENTA POR COBRAR CLIENTES:

- Cuentas por cobrar por Pagos Anticipados $15.057.00
- Cuentas por cobrar a los Empleados $ 8.892.12

Se refieren a valores que se han cancelado anticipadamente por alguna negociación, que una vez instalada o concluida nos presentan la factura, y se cargan a la cuenta respectiva.

Las cuentas por Cobrar a los Empleados, son valores que se les ha facilitado a nuestros colaboradores cuando tienen alguna emergencia.

IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.-

El desglose de los Impuestos Pagados por Anticipado

- Anticipo de Impuesto a la Renta $2308.75

Lo conforman valores acumulados de años anteriores que se pagan al Servicios de Rentas Internas por concepto del Anticipó de Impuesto a la Renta realizados en los meses de Julio y Septiembre.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-

- Impuesto Retención en la Fuente $ 9.771.49
- Crédito Tributario Iva $ 249.80

Los valores de Impuesto Retención en la Fuente corresponden a las retenciones que nos hicieron por la utilización de tarjetas de créditos en este periodo. El Crédito Tributario de Iva pertenece a los valores que retuvieron por tarjetas de crédito en años anteriores, valor que será utilizado como crédito fiscal en el pago del Impuesto a la Renta anual.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Las Propiedades, Planta y Equipo de la compañía CRUZ DEL NORTE S.A CRUZNORTE, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente en el país.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las Propiedades, Planta y Equipo que la empresa mantiene a diciembre 31 de 2016 para el cumplimiento de su actividad, son los siguientes:

- Terreno $ 315.519,00
- Edificios $ 480.481.54
- Muebles y Enseres $ 134.278.89
- Equipos de Computación y Software $ 90.511.39
- Instalaciones $ 42.555.48
- Depreciaciones Acumulada de Propiedad Planta Y Equipo $-322.302.43

CUENTAS POR PAGAR.-

Esta cuenta está conformada por los valores pendientes a proveedores a corto plazo ya sean por compra de suministros o servicios prestados de acuerdo a los convenios o contratos suscritos. También la componen los sobregiros que nos dan las diferentes instituciones bancarias.

- Cuentas por Pagar Proveedores $ 18.358.33

- Sobregiro Bancario $ 3.379.20

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES LOCALES.-

- Préstamo a Instituciones Financieras a Corto Plazo $120.547.32

Son los valores que nos ha otorgado por créditos realizados a la banca local y que serán cancelados en el años siguiente.

IMPUESTOS POR PAGAR.-

Corresponden a las obligaciones por pagar al Servicios de Rentas Internas como es el (22%) que se generan de las utilidades del 2016 y el pago de otros impuestos.

- Impuesto a la Renta por Pagar $ 11610.41
- Retención en la Fuente por Pagar $ 1611.22
- Retención IVA por Pagar $ 5712.56
- Iva en Ventas $ 93.78

La compañía provisiono los valores correspondientes para el pago del Impuesto a la Renta.

PROVISIONES POR PAGAR.-

Entre las provisiones al 31 de diciembre del 2016 tenemos:

Representa aquellas obligaciones que la empresa mantiene con sus trabajadores y con las Instituciones del Estado como el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2016. Los cuales se detalla a continuación:

- Aporte Patronal $ 3.968.64
- Aporte Empleados IESS $ 3.086.81
- Préstamos al IESS Empleados $ 3.743.80
- Impuesto Relación Dependencia $ 1.104.44
- Utilidad antes del 15% Trabajadores $ 9249.92
- Sueldos por pagar $ 5911.93
- Provisiones $ 22772.32

PASIVO POR INGRESOS DIFERIDOS.-

Entre los valores que corresponden a los pasivos diferidos tenemos:

- Anticipo de Clientes $ 19.983.85

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO.-

Corresponde a los saldos que los accionistas prestaron a largo plazo para la construcción de las edificaciones de la compañía, y a las cuentas por pagar a largo plazo por compra de materiales que se utilizaron para la construcción de las instalaciones de la compañía.

- Cuentas por pagar a Accionistas $114.374.84
- Cuentas Por Pagar a Largo Plazo $132.789.24

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.-

A diciembre de 31 del 2016 las Obligaciones Financieras por pagar son:

- Banco Pacífico $251.614.45

Son los valores que corresponden a las obligaciones contraídas a más de 365 días, con la Banca local que serán cancelados mediante tablas de amortización, y en pagos mensuales.

CAPITAL SOCIAL.-

A diciembre 31 de 2016 el Capital Social de la Compañía CRUZ DEL NORTE S.A CRUZNORTE, está conformado por 800,00 participaciones, cuyo valor nominal es de US$ 1.00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

- 95% Patricia Estefanía Poggi Briones
- 5% María Leonor Cabrera García

RESERVAS.-

AL 31 de Diciembre del 2016 el valor que se reserva para proteger el patrimonio de la compañía en caso de pérdida es el siguiente:

- Reserva Legal $ 12.837.87

UTILIDAD NO DISTRIBUIDAS EN EJERCICIOS ANTERIORES.-

Son valores que hasta diciembre 31 del 2016 se mantienen por la acumulación de utilidades obtenidas en cada ejercicio económico que no han sido distribuidas ni capitalizadas.

- Utilidad de Ejercicios Anteriores $ 32.883.28

UTILIDAD DEL EJERCICIO.-Este valor es neto del resultado que se obtuvo de la utilidad después del pago de la participación de los empleados. Impuesto a la renta y de la reserva legal.

- Utilidad del Ejercicio $36.717.36

VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DEL IVA.-

Son los valores recibidos por la cancelación del alquiler del bar de la Institución.

- Ventas con Tarifa 12% iva $ 64.571.59

VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% O EXENTAS DE IVA.-

Son los montos receptados por el pago de inscripciones, matrículas y pensiones.

- Ventas con tarifa 0% iva $870.716.24

VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE AL 0% DE IVA.-

Son los montos receptados por arriendos de instalaciones.

- Ventas con tarifa diferente al 0% iva $10.603.31

REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS.-

Está conformado por los sueldos, que se le cancelan a los empleados de la compañía y que están sujeto a los beneficios de ley.

- Sueldos $378.035.91

BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATRIA GRAVADA DEL IESS.-

Este valor está compuesto por los beneficios sociales que se le dan a los empleados tales como:

- Decimotercera Remuneración $ 31.124.46
- Decimocuarta Remuneración $ 15.948.57
- Vacaciones y Remplazo $ 531.68
- Bonificaciones $ 2750.65

APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA).-

Este gasto comprende lo que la compañía cancela al seguro social como son el aporte patronal y el fondo de reserva en beneficios de sus colaboradores.

- Aporte al Seguro $ 45.931.36
- Fondo de Reserva $ 28.747.60

HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS.-

Es el importe que hemos cancelado en el periodo por servicios prestados como son los docentes contratados ocasionalmente, así también a personas que nos prestan sus servicios profesionales.

- Servicios Profesionales $ 29.641.57

MANTENIMIENTO Y REPARACION.-

Este valor corresponde a los gastos que ocasionan las reparaciones y daños que se dan en las diferentes áreas.

- Mantenimiento y Reparación $ 101.334.21

COMBUSTIBLE.-

Este gasto corresponde al combustible que se utiliza en las diferentes necesidades de la empresa.

- Combustible y lubricantes $ 232.45

PROMOCION Y PUBLICIDAD.-

Son los valores que se cancelan por producción de programa de televisión y propaganda de la compañía que se da por medio de la televisión, periódicos y pagina web.

- Promoción y Publicidad $ 9.161.60

SUMINISTROS Y MATERIALES Y RESPUESTOS.-

Estos gastos corresponden a los materiales que se utilizan para la limpieza y aseo de la compañía, como también los materiales de oficina.

- Suministros y Materiales $ 31.062.77

TRANSPORTE.-

Valor que es cancelado por fletes de materiales y transportación de los estudiantes y del personal de la institución.

- Transporte $ 9194.49

COMISIONES LOCALES.-

Esta cuenta corresponde a las comisiones que se paga por la utilización del cobro de pensiones por medio de tarjeta de crédito.

- Comisiones $ 3.632.50

INTERESES BANCARIOS.-

Este valor se genera por los créditos que mantenemos con las diferentes Instituciones Financieras.

- Intereses Bancarios $ 26986.55

SEGUROS Y REASEGUROS.-

Corresponde a los valores que fueron cancelados a los señores de Seguros del Pichincha por el seguro privado de los estudiantes y personal de la empresa, con un plazo de un año.

- Seguros $ 3.711.85

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS.-

Pagos que se realizaron a las entidades de control como son la Superintendencia de Compañías, Dirección de Educación, Municipio de Portoviejo y Cuerpo de Bombero.

- Impuestos y Contribuciones $ 6.497.66

DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

Es el desgaste que se genera por el uso de los activos que la empresa hace de estos para poder generar ingresos, renta, por consiguiente se convierten en gastos.

- Depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo $ 55.108.41

SERVICIOS PUBLICOS.-

En este rubro encontramos los pagos que se hacen por la utilización de los servicios públicos como son:

- Agua Potable $ 2.402.86
- Energía Eléctrica $ 16.300.78
- Internet $ 3.619.91
- Teléfono $ 49.01

PAGOS POR OTROS SERVICIOS.-

Estos valores corresponden a los servicios que nos proporcionan las sociedades jurídicas o personas naturales, en las diferentes necesidades que tiene la institución tales como son:

- Alimentación del Personal $ 7.848.27
- Uniformes $ 21.954.42
- Capacitación del Personal $ 6.995.60
- Otros Servicios $ 24.716.04

PAGOS POR OTROS BIENES.-

Son los pagos que se realizaron por compra de materiales académicos y materiales de oficina utilizados en la compañía.

- Equipo de Computación $ 536.80

Lcda. Nancy Sornoza García
Contadora

Sra. Estefanía Poggi Briones
Gerente General