

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR MIXTA ACADEMIA NAVAL ALTAMAR S.A. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 5 de Julio 2005 con la razón social de UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR MIXTA ACADEMIA NAVAL ALTAMAR S.A. e inscrita en el Registro Mercantil el mismo año. Su objetivo principal es Actividades de Administración de Establecimientos Educativos. En cumplimiento de su objeto la compañía puede celebrar todos los actos propios de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

La Empresa registra sus actividades en moneda local DOLAR

RESUMEN DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

a) Base de Presentación

La Superintendencia de Compañías de Ecuador, dispuso que las sociedades creadas en el año 2011 apliquen la NIIF ya revisada desde UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR MIXTA ACADEMIA NAVAL ALTAMAR S.A. aplico las NIIF para PYMES.

Así mismo los Estados Financieros fueron elaborados de acuerdo a las características que tienen que ser NIIF para PYMES establecido por ejemplo. Podríamos decir están de manera comprensible para los usuarios así como propietario o Gerente, también debemos agregar que todas las revelaciones hechas en estos Estados Financieros, pasaron por el proceso de revisión que esta NIIF requiere.

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN PARA POLÍTICAS CONTABLES. Todos los partidas de los Estados Financieros serán evaluados y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable.

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA PYMES

De acuerdo a la fecha de Constitución de la Compañía UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR MIXTA ACADEMIA NAVAL ALTAMAR S.A. el 5 de Julio del 2005, declaramos que hemos aplicado al 100% NIIF para PYMES.

5.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

POLÍTICAS CONTABLES PARA LAS CUENTAS DE ACTIVO.

a. Efectivo Equivalente de Efectivo (cajas menores)

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodiario con un fondo establecido de \$200.00 y cuyos sueros para las reposiciones serán únicamente facturas y notas de ventas, de acuerdo lo que establece el Reglamento Interno de la Ley Orgánica Tributaria. Las reposiciones se harán con el 80% del fondo devengado.

b. Efectivo Equivalente de Efectivo (cartera a clientes)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Por ser una compañía, la política aplicable es que los depósitos se realizan de manera diaria hasta las 4:30 pm, y de haber remanentes pasado de esto quedarán en custodia del cajero(a) responsable, de los valores en efectivo originado por cobro de clientes.

c. Activos Financiero corriente

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

La empresa estipula como política contable que la factura emitida a clientes se cobrará hasta su vencimiento, que se determina en 15 días de crédito, a partir de su fecha de emisión, se realizarán los castigos y provisiones para incobrables de acuerdo lo determina la NIIF. La empresa reconocerá un Activo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Activos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados, y posteriormente al costo amortizado.

d. Pasivo Corriente Cuentas y Documentos por pagar

Como política contable se realizará la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la parte tributaria no se vea afectada.

Trabajaremos con proveedores que nos den crédito a 30 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activo fijo y similar, gastos y demás. La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados.

e. Ingresos de Actividades Ordinarias. - La empresa adoptará como principio subyacente al reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado. La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, descuentos por pronto pago, descuentos por volumen de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda única y exclusivamente servicios.

f. Costos y Gastos Financieros. - Así mismo la empresa adoptará como principio subyacente al reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado.

g. Impuestos sobre las ganancias. - La empresa estipula que como las partidas de los Estados Financieros se encuentran establecidas a valor razonable sus resultados son confiables y verdaderamente significativos, por lo consiguiente se hará una programación para los pagos de los impuestos que generen las utilidades expresadas en los Estados Financieros.

h. Beneficios a los empleados. - De acuerdo a la NIIF, los beneficios de los empleados serán registrados a valor razonable y con las debidas provisiones de manera mensual, de acuerdo al principio del devengado.

6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El siguiente es un resumen del efectivo y equivalente de efectivo, al 31 de Diciembre del 2015:

	<u>2,015</u>
	(Dólares)
Cuentas por Cobrar No Relacionadas	300,048,41
Cuentas por Cobrar Relacionadas	309,332,64
Total:	<u><u>609,381,05</u></u>

Corresponde al efectivo disponible en Caja-Banco, según arqueo de fondos y conciliación bancaria

S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

7.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de activos financieros, al 31 de Diciembre del 2015:

	<u>2015</u> (Dólares)
Documentos y cuentas por pagar	397,466.25
Total:	<u><u>397,466.25</u></u>

INFORMACION A REVELAR

Este saldo se cobro en su totalidad en Enero del 2016.

8.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2015 el Capital Social está constituido por 155,000 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

	<u>Acciones</u>	<u>Valor</u>
Guillermo Heriberto Vasquez Lopez	46,500	46,500
Juana Elena Aguilar Casante	46,500	46,500
Herminda Elena Vasquez Aguilar	31,000	31,000
Juan Carlos Vasquez Aguilar	31,000	31,000
Total:	<u>155,000</u>	<u>155,000</u>

Estos Estados Financieros fueron aprobados el 18 de Marzo del 2015



Dr. Guillermo Vasquez López
GERENTE GENERAL
C.I. No. 9100199660



C.P.A. Orlando Balleza Sarcos
CONTADORA GENERAL
C.I. NO. 0900896766