

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR MIXTA ACADEMIA NAVAL ALTAMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

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 civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

La Empresa registra sus actividades en la moneda del DÓLAR.

RESUMEN DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

a) Base de Presentación

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, dispuso que las sociedades creadas en el año 2011, apliquen la NIIF de manera directa 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 cualitativas que la NIIF para PYMES establece, por ejemplo. Podemos decir están de manera comprensible para los usuarios externo como propietario o Gerente, también debemos agregar que todas las revelaciones hechas en estos Estados Financieros, pasaron por el proceso de medición que esta NIIF requiere.

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION PARA POLITICAS CONTABLES.- Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluados y medidos 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 el 100% NIIF para PYMES.

8.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

POLITICAS CONTABLES PARA LAS CUENTAS DE ACTIVO

a. Efectivo Equivalente de Efectivo (cajas menores)

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodio/a con un fondo establecido de \$500.00 y cuyos sustientos 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 darán con el 80% del fondo devengado.

b. Efectivo Equivalente de Efectivo (cobro a clientes)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Por ser una compañía, la política aplicar es que los depósitos se realizan de manera diaria hasta las 17.30 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 estipule 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 determine 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 medirán 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 medirán 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 el 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 el reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado.
- g. **Impuestos sobre las ganancias.** - La empresa estipule 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.

4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

	2017 (Dólares)
Cuentas por Cobrar No Relacionadas	424.221,22
Cuentas por Cobrar Relacionadas	317.441,13
Total:	741.662,35

Corresponde cuentas por cobrar, según conciliación de cuentas.

7.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR MIXTA ACADEMIA NAVAL ALTAMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

El siguiente es un resumen de activos financieros, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>2017</u>
	(Dólares)
Documentos y cuentas por pagar	324,660.97
Total:	<u>324,660.97</u>

R.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2017, 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 Aguiar Casante	46,500	46,500
Herlinda Elena Vasquez Aguiar	31,000	31,000
Juan Carlos Vasquez Aguiar	31,000	31,000
Total:	<u>155,000</u>	<u>155,000</u>

Estos Estados Financieros fueron aprobados el 22 de Marzo del 2018


Dr. Guillermo Vásquez López.
GERENTE GENERAL
C.I. No. 0100199660


C.P.A. Orlando Bujaña Sarcos
CONTADORA GENERAL
C.I. NO. 0908895766