

**UNIDAD EDUCATIVA BILINGUE SCOTLAND HIGH SCHOOL UESS CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Saldos al 31 de Diciembre del 2018**

**NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

**1.1 Operaciones.-**

La compañía fue constituida el 27 de Noviembre del 2017 en la ciudad de Quito – Ecuador, e inicia sus actividades en Noviembre del 2017 según inscripción en el Registro Único de Contribuyentes asignado el número 1792815673001.

**1.2 Domicilio Principal.-**

Ubicada en la calle Shaguar E6-523 y Gral. Eloy Alfaro, esto es en La Mitad del Mundo, correspondiente a la Parroquia de San Antonio de Pichincha.

**NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN**

Los presentes Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés)

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del Costo Histórico.

**NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**3.1 Moneda Funcional y Moneda de Presentación.**

Los Estados Financieros de la Compañía se expresan en la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador., es decir en *Dólares Estadounidenses*.

**3.2 Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El Efectivo y equivalentes de Efectivo incluye los Activos Financieros líquidos, caja, depósitos en Bancos que no está restringido su uso para sus operaciones regulares. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

**3.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

**Reconocimiento y medición Inicial**

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición se clasifican como activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar.

**Cuentas por cobrar**

La Compañía mantiene en esta categoría las cuentas por cobrar comerciales que son Activos Financieros, cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en mercado activo.

**Baja de activos financieros**

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados a la propiedad del activo, o que se haya transferido el control sobre los mismos.

### **3.4 Bienes de propiedad planta y equipo**

#### **Medición inicial**

Las propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurrir.

#### **Medición posterior al reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Los bienes que se medirán a valor razonable serán valuados cada 5 años por un evaluador profesional, sin embargo, cada año se harán pruebas de valor y se reconocerá cualquier cambio de valor de inmediato.

#### **Depreciación**

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración; la depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos.

#### **Vida útil**

Se utilizan tasas consideradas adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, la vida de los activos está en relación con los porcentajes máximos de depreciación aceptados para ser considerados gasto deducible de impuesto a la renta.

#### **Disposición de activos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de Propiedad, Planta y Equipo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

### **3.5 Pasivos Financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar.

La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto las cuentas por pagar contabilizadas al costo amortizado.

#### **Medición posterior**

La medición de los pasivos financieros depende de su clasificación como se describe a continuación.

**Préstamos y cuentas por pagar:** la Compañía mantiene en esta categoría las cuentas por pagar, cuentas por pagar relacionadas, y préstamos bancarios.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

#### Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía da de baja cuentas de un pasivo financiero cuando estas expiran, se cancela o cumple sus obligaciones.

#### Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

#### Valor razonable de los instrumentos financieros

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en la presentación del estado de situación financiera.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción acordada entre oferentes en el mercado a la fecha de medición.

La Compañía utiliza técnicas de valuación apropiadas, con la suficiente información disponible para medir al valor razonable en el mercado.

### **3.6 Beneficios a empleados**

Los beneficios a empleados de corto plazo corresponden principalmente a:

La Compañía reconoce como pasivo y gasto la participación laboral a pagar a los empleados, la cual se calcula a una tasa legal del 15% sobre la utilidad contable determinada de acuerdo con las normas tributarias del Ecuador. Esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. En el presente período económico no se produce esta partida contable por los altos costos generados en la construcción del inmueble (Edificios), y los ingresos bajos por las ventas iniciadas en el último cuatrimestre del período contable informado.

Décimo tercera y décimo cuarta remuneración: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Vacaciones: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador

### **3.7 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos considerada probable estimada con fiabilidad. Las obligaciones de este tipo pueden derivarse de regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

### **3.8 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar corriente.

#### Impuesto corriente

El impuesto 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 imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Los impuestos corrientes deberán reconocerse como gasto y ser incluidos en el resultado.

#### Impuesto al valor agregado

Los ingresos de actividades ordinarias no generan impuesto al valor agregado. En la adquisición de activos, bienes o servicios no resulta recuperable de la autoridad fiscal, por lo que este impuesto se reconoce en la partida contable: IVA que se carga al gasto.

#### **3.9 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos de la Compañía corresponden principalmente al valor razonable de los servicios generados por las actividades comerciales, neto de descuentos.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Venta de servicios – Al tratarse de ventas intangibles, los ingresos son reconocidos cuando todos los beneficios significativos de propiedad han sido recibidos por el comprador.

#### **3.10 Estado de flujos de efectivo**

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

#### **NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre Incluye el efectivo en Bancos locales.

CAJA CHICA ADMINISTRACION	50,00
BANCO PICHINCHA	<u>1.470,26</u>
<b>Total:</b>	<b>1.520,26</b>

#### **NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS**

##### Composición de saldos

Al 31 de diciembre comprende:

PENSIONES Y SERVIC. EDUCATIVOS	2.935,07
DEUDORES VARIOS	766,01
ANTICIPO PROVEEDORES	22.797,82
PRESTAMOS EMPLEADOS	218,36
PRESTAMOS A RELACIONADOS	<u>3.892,20</u>
<b>Total:</b>	<b>30.609,46</b>

**Cuentas por Cobrar Comerciales.-** Pensiones y Servicios Educativos: generado por las ventas que no siendo estas a crédito; por feriado de fin de año, no han sido cubiertas las obligaciones oportunamente por los representantes de los educandos sino hasta los primeros días hábiles del año entrante.

**Cuentas por cobrar Anticipo a Proveedores.-** se registran aquellas cantidades de dinero entregadas en calidad de anticipo por la adquisición o fabricación de algún bien o la prestación de un servicio. Los anticipos son liquidados a la entrega del bien o del servicio contratado, dejando constancia de su utilización en el comprobante de egreso que ampara el pago de la factura respectiva.

**Préstamos a empleados.-** valores que serán descontados en roles de pago en el primer mes del año entrante.

**Préstamos a Relacionados.-** En esta cuenta se contabiliza ya sea un préstamo o anticipo a los funcionarios de la Cía., mismos que son cubiertos en el pago de sus remuneraciones. Estos permanecen registrados hasta su cobro o solución. Se consideran relacionados porque es una empresa familiar.

#### NOTA 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

##### Composición de saldos

Al 31 de diciembre del 2018 comprende:

CREDIT. TRIBUT. IMP.RTA.AÑOS ANTER.	8,47
-------------------------------------	------

El saldo de esta cuenta corresponde a retenciones en la fuente realizadas por clientes.

#### NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

##### Composición de saldos

TERRENOS	286.278,79
EDIFICIOS	207.393,86
MUEBLES Y ENSERES	<u>750,00</u>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>494.422,65</b>
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	
(-) DEP. ACUM. EDIFICIOS	2.592,42
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	<u>18,45</u>
<b>Total Depreciación</b>	<b>2.611,17</b>
Activos por Impuestos Diferidos	9.465,66
<b>Total Activo:</b>	<b><u>533.415,33</u></b>

El crédito tributario por impuestos diferidos: \$9.465,66 se amortizará en los próximos cinco años siempre que exista utilidad.

#### NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

##### Composición de saldos

PROVEEDORES NACIONALES MODULO	-23.481,89
ACREEDOR SCOTLAND SCHOOL	-8.032,37

ACREEDOR VINICIO MORALES SARA PARED	-12.416,83
CUOTA PADRES DE FAMILIA	-1.830,15
DEPOSITOS POR IDENTIFICAR	-633,16
BAR	-249,20
SERVICIOS EDUCATIVOS 2018-2019	-112,00
SEGURO ACCIDENTES 2018-2019	-102,84
MATERIALES ESCOLARES 2018-2019	-636,00
PARTICIPACION ESTUDIANTIL	-2.132,60
ASUNTOS DEPORTIVOS	-1.024,00
ACREEDOR MORALES VINICIO	<u>-299.278,79</u>

**Total otras cuentas por pagar: 375.387,82**

**Cuentas por Pagar Relacionadas:** Acreedor Morales Vinicio, corresponde \$286.278,79 al Terreno que vende a la Cía.; la diferencia: \$ 13.000,00 valor a pagar por préstamo concedido a la compañía.

#### NOTA 9 OBLIGACIONES FISCALES

(312) RET.FUENTE 1% BIENES	-14,55
(344) RET.FUENTE2% OTROS	-38,28
(725) RETENCION IVA 30%	-19,47
(729) RETENCION IVA 70%	<u>-144,21</u>

**Total Obligaciones Fiscales 216,51**

#### NOTA 10. BENEFICIOS SOCIALES Y LABORALES POR PAGAR

##### Composición de saldos

SUELDOS POR PAGAR	-15.148,96
DECIMO TERCER SUELDO	-964,66
DECIMO CUARTO SUELDO	-3.052,94
VACACIONES	-1.608,63
APORTE PERSONAL IESS	-1.759,12
APORTE PATRONAL IESS	-2.153,18
PRESTAMOS EMPLEADOS IESS	<u>-553,99</u>

**Total beneficios sociales y laborales por pagar 25.241,48**

**TOTAL PASIVO 375.387,82**

#### NOTA 11. INGRESOS

##### Composición de saldos

MATRICULAS 2018- 2019	-16.633,51
PENSION 2018 - 2019	-108.739,57
SERVICIOS EDUCATIVOS	<u>-1.109,71</u>

**Total ventas 126.482,79**

INGRESOS VARIOS	-60,38
<b>Total ingresos</b>	<b>126.543,17</b>

**NOTA 12. GASTOS DE VENTA**

Composición de saldos

SUELDOS Y SALARIOS	34.591,88
BONIFICACIONES	3.771,55
BENEFICIOS SOCIALES	7.201,75
APORTE PATRONAL IESS	4.657,70
OTROS GASTOS OPERATIVOS	<u>16.003,65</u>
<b>Total Gastos de Venta</b>	<b><u>66.226,53</u></b>

**NOTA 13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Composición de saldos

SUELDOS	33.272,66
BONIFICACIONES	6.570,00
BENEFICIOS SOCIALES	5.840,51
APORTE PATRONAL IESS	4.831,06
MATERIALES Y SUMINISTROS	2.078,23
SERVICIOS BASICOS	110,06
DEPRECIACIONES	2.611,17
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	252,76
HONORARIOS	2.000,30
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	15.561,51
FLETES Y TRANSPORTES	2.701,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	33,27
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	13.676,93
GASTOS BANCARIOS	247,79
Otros gastos	13.555,12
GASTO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	(9.465,66)
GASTOS MISCELANEOS	<u>1.755,68</u>
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b><u>95.632,39</u></b>

**NOTA 14. CAPITAL**

Composición de saldos

BARRIGA PAREDES VICTORIA	2.500,00
MORALES EDGAR VINICIO	10.000,00
MORALES PANCHI CARLOS	2.500,00
MORALES PANCHI SANTIAGO	2.500,00
VILLAGOMEZ PAREDES ALEJANDRO	<u>2.500,00</u>
<b>Total Capital</b>	<b>20.000,00</b>

El valor nominal de cada acción es de \$1,00

**NOTA 15. APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN**

Composición de saldos

BARRIGA PAREDES VICTORIA	21.667,91
MORALES EDGAR VINICIO	91.300,17
MORALES PANCHI CARLOS	21.667,91
MORALES PANCHI SANTIAGO	21.667,91
VILLAGOMEZ PAREDES ALEJANDRO	<u>17.039,36</u>

**Total Aportes Futura Capitalización** **138.027,51**

**NOTA 16. RESULTADO DEL EJERCICIO**

Composición de saldos

Resultado del ejercicio **(35.315,75)**

**Total Resultados del Ejercicio** **(35.315,75)**

**NOTA 17. PARTES RELACIONADAS**

- a) Al 31 de Diciembre del 2018 la Unidad Educativa Bilingue Scotland High School UESS Cía. Ltda. Mantiene cuentas por cobrar con su parte relacionada:

SOCIEDAD	NATURALEZA	PAIS	ORIGEN DE LA TRANSACCIÓN	VALOR
MORALES EDGAR VINICIO	Relacionada	Ecuador	Préstamo	<u>3.892,20</u>
<b>Total cuentas por cobrar partes relacionadas</b>				<b>3.892,20</b>

b)

- c) Al 31 de Diciembre del 2018 la Unidad Educativa Scotland School Cía. Ltda. Mantiene cuentas por pagar con su parte relacionada:

SOCIEDAD	NATURALEZA	PAIS	ORIGEN DE LA TRANSACCIÓN	VALOR
MORALES VINICIO	Relacionada	Ecuador	Compra terreno	299278,79
SCOTLAND SCHOOL	Relacionada	Ecuador	Préstamo	8032,37
VINICIO MORALES SARA PAREDES	Relacionada	Ecuador	Préstamo	12416,83
MORALES PANCHI CARLOS	Relacionada	Ecuador	Servicios (BAR)	<u>249,2</u>
				319.977,19
<b>Total cuentas por pagar partes relacionadas:</b>				<b>319.977,19</b>

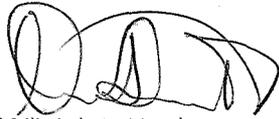
Se considera partes relacionadas si una Compañía tiene la capacidad para controlar a otra o puede ejercer una influencia importante en la toma de decisiones financieras u operativas. Se incluyen también a los socios y administradores representativos de la compañía así como también parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, presten servicios o estén en relación de dependencia.

**NOTA 17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**NOTA 18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros del año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia y a su criterio no existirán objeciones para la aprobación de los accionistas, una vez que se realice la Junta. Los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2018 se presentan con retraso en razón de que se produjeron daños en el sistema contable, con la consecuente pérdida parcial de la información, misma que tuvo que ser reprocesada hasta la obtención de los resultados finales.



Cécilia Lobato Morales  
CONTADORA GENERAL  
RUC: 0602125452001  
Reg. 034205