UNIDAD EDUCATIVA BILINGÜE NUESTRA FAMILIA UNEBNUFA CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INFORMACIÓN GENERAL

UNIDAD EDUCATIVA BILINGÜE NUESTRA FAMILIA UNEBNUFA CIA LTDA. *Es una sociedad de responsabilidad limitada legalmente constituida en el Ecuador, encontrándose ubicada en la ciudad de Cuenca en la Av. 27 de febrero 13-22 y Av. 10 de Agosto; siendo su actividad principal la enseñanza primaria y de bachillerato.*

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades ***(NIIF para la PYMES),*** *adoptadas por la Superintendencia de Compañías****.***

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- *Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de las señoras Socias en Junta General*

- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre

PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista, notas de crédito en entidades del sistema financiero como resultado de cobro de pensiones, cabe mencionar que la mayoría de los mismos se lo realiza a través del convenio de recaudación mantenida con el banco de Guayaquil y el Promerica siendo el primero en mayor porcentaje

Cuentas por Cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido a valores a cobrar por la prestación de servicio de educación realizada en el curso normal de la operación.

Dentro de este rubro encontramos las pensiones y matriculas por cobrar mencionando que este año existe un incremento del 90%, siendo un porcentaje significativo.

Otras Cuentas por Cobrar

Dentro de este rubro se encuentra los Anticipos, Préstamos a empleados de la institución, Anticipos de Proveedores (Sr. Bolívar Beltrán, Indumetal, Shubet Chica)

También está registrado el valor del pago en exceso de las declaraciones del mes de octubre ya que se duplico la cancelación, Cabe mencionar que el reclamo esta realizado y dicho trámite ya se encuentra aceptado por el Servicio de Rentas Internas quedando pendiente la acreditación.

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Cuentas por pagar corriente

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Dentro de este rubro se encuentra las cuentas por pagar a proveedores,(Generali Ecuador) al Servicio de Rentas Internas (impuestos por pagar correspondientes al mes de diciembre), al Seguro Social (aportaciones del mes de diciembre) y a los empleados por concepto de participación del ejercicio, provisión beneficios sociales, sueldo correspondiente al mes de diciembre, e incrementándose en este período las provisiones por jubilación patronal o por desahucio.

También se encuentra registrado la parte corriente de los préstamos con instituciones financieras.

Cuentas por Pagar no Corriente

En este se registró los préstamos que las socias a realizado a la institución en años anteriores, y en este periodo.

Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.
Durante este periodo se adquirió una nueva obligación (crédito) con el Banco de Guayaquil, para pago de trabajos de ampliación y mejoras de las instalaciones también cabe mencionar que a cambio también existe una disminución en los créditos que se mantiene de ejercicios anteriores como resultado de los pagos de las cuotas realizadas durante este año.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.
Los ingresos de la institución son originados por la prestación de servicios educativos.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

Sueldos y Beneficios Sociales

Bajo este grupo se consideran los rubros más elevados de la cuenta de Gastos, ya que corresponden a valores de Sueldos, decimos, aporte Patronal, Fondos de Reserva, provisiones para jubilación patronal y provisión de desahucio.

Otros Bienes

Dentro de este encontramos los valores por concepto de materiales y suministros de oficina de limpieza, didácticos, y demás bienes que por su valor no califican para propiedad planta y equipo, Iva cargado al gasto, uniforme a empleados.

Otros servicios

Aquí se encuentra los talleres impartidos al alumnado al personal docente, gatos de refrigerio, seguridad.

Servicios Básicos
Se encuentra detallados los servicios de luz, agua, teléfono e internet originados por la institución.

Lcda. Eulalia Loyola C.,
GERENTE

Fabiola Peralta Z.,
CONTADORA