

**UEKESTUDIOS CIA. LTDA.**  
**RUC: 0190336808001**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL DE CONSTITUCIÓN**

**ESTUDIOS Y NEGOCIOS ESTNEGOZ CIA. LTDA.**, con nombre comercial UNIDAD EDUCATIVA KENNEDY fue constituida en Ecuador el 28 de junio de 2006, con autorización de la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06-C-DIC-346 con fecha 30 de junio de 2006, e inscrita en el Registro Mercantil en el Repertorio No. 4.827 el 06 de julio de 2006; siendo su actividad económica principal la Enseñanza General de Nivel Secundario Elemental; con un capital social de \$400,00, con una duración de 50 años. El domicilio principal de la empresa se encuentra en la ciudad de Cuenca en la Calle Himno Nacional s/n y Av. González Suarez.

Mediante escritura pública del 04 de diciembre de 2013 se realiza el cambio de denominación a **UEKESTUDIOS CIA. LTDA.**, y reforma a los Estatutos de la Compañía, aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.DIC.C.14.012 con fecha 13 de febrero de 2014 e inscrito en el Registro Mercantil con Repertorio No. 10155 con fecha 22 de octubre de 2014.

Durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, ha ejecutado transacciones contables, tal como se muestra en la información financiera descrita en las siguientes notas aclaratorias.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros.

**2.1. Bases de preparación**

Los Estados Financieros de la empresa comprende Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y



Notas a los Estados Financieros, los mismos que han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

## **2.2. Registro contable y unidad monetaria**

Los Estados Financieros y los registros contables se efectúan en (USD) dólares de los Estados Unidos de América.

## **2.3. Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista y los equivalentes al efectivo que son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

## **2.4. Activos financieros**

Los activos financieros se reconocerán en los estados financieros en el momento que se generen e incluye documentos y cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, los mismos que se clasifican en activos corrientes, siempre que su vencimiento sea inferior a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, caso contrario se clasifican como activos no corrientes.

## **2.5. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee la entidad para la prestación de servicios educativos y que se esperan usar durante más de un periodo.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

### **2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirán por su costo.

**El costo comprende:** el precio de adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar de ubicación del activo.



UNA VIDA, UN CAMINO, UN FUTURO

### 2.5.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

### 2.5.3. Método de depreciación

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, entendiéndose como vida útil el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

El costo o valor revaluado de propiedad, planta y equipo se depreciará de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y la vida útil.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL (AÑOS)	% DEPRECIACIÓN (ANUAL)
Inmuebles (excepto terrenos)	20	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipos de cómputo y software	3	33%

### 2.5.4. Retiro o venta de propiedad, planta y equipo.

El importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- a) Por su disposición
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del



activo, la diferencia se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas. Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

## **2.6. Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

## **2.7. Beneficios a empleados**

Beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese de actividades.

El costo de los beneficios a empleados debe ser reconocido en el periodo en el cual el empleado obtiene el beneficio, independiente de si se paga o si queda pendiente de pago. Se generan en términos de obligaciones legales.

Se reconoce como:

- **Pasivo:** cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro.
- **Gasto:** cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión.

## **2.8. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los servicios prestados en el desarrollo ordinario de las operaciones normales.

El resultado de una prestación de servicios debe reconocerse considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa y pueda ser estimado con fiabilidad.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad
- b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.



### 2.9. Reconocimiento de gastos

Los gastos que surgen de la actividad ordinaria, se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y/o equivalente al efectivo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

### 2.10. Estado de flujos de efectivo

En la preparación del estado de flujos de efectivo, se utilizarán las siguientes definiciones:

- **Flujos de efectivo** son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo, el **efectivo** comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista y los **equivalentes al efectivo** son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- **Flujos operacionales:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Flujos de inversión:** son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.
- **Flujos de financiación:** son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

## ACTIVO

### 3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, que al 31/dic/19 contaba con un saldo de \$69.456,19 según el siguiente detalle:



UNIDAD EDUCATIVA  
KENNEDY  
CALLE RÍO MACHÁNGARA Y AV. GONZÁLEZ SUÁREZ  
QUITO, ECUADOR  
TEL: 02 22 22 22 22

	<b>31-dic-19</b>	<b>31-dic-18</b>
Caja colecturía	50,00	50,00
Caja chica	35,99	103,74
Fondos por depositar	135,00	0
Bancos e instituciones financieras	69.235,20	25.541,33
<b>TOTAL</b>	<b>69.456,19</b>	<b>25.695,07</b>

El Departamento de Colecturía efectuó cierres de caja diarios durante todo el año 2019, los mismos que fueron revisados por Gerencia y el Departamento de Contabilidad, con respecto a los Bancos se efectuó conciliaciones mensuales por parte del Departamento de Contabilidad con la revisión de Gerencia.

#### 4. Activos financieros

El valor de cuentas por cobrar es de \$ 46.656,93 según el siguiente detalle:

	<b>31-dic-19</b>	<b>31-dic-18</b>
Pensiones	45.436,93	33.243,03
Anticipo sueldo docentes	100,00	80,00
Anticipo sueldo administración	30,00	30,00
Anticipo proveedores de servicios	1.090,00	
Otras cuentas y doc por cobrar		20.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>46.656,93</b>	<b>53.353,03</b>

#### 5. Propiedad, planta y equipo

El costo de propiedad, planta y equipo corresponde al precio de adquisición, más todos aquellos costos relacionados directamente con su puesta en condiciones óptimas de funcionamiento.



<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>31-dic-19</b>	<b>31-dic-18</b>
Libros, enciclopedias, cuadros y otros	4.573,57	4.573,57
Edificios	357.964,80	339.073,30
Muebles y enseres	80.559,20	63.888,20
Equipos varios	43.672,92	43.672,92
Máquinas y herramientas	1.931,92	1.931,92
Equipos de computación	49.428,92	46.409,72
Vehículos	35.000,00	0,00
Emblemas, escudos y otros	2.058,78	2.058,78
Central telefónica	3.025,24	
<b>SUB TOTAL</b>	<b>578.215,35</b>	<b>501.608,41</b>
Dep. acum. propiedad, planta y equipo	350.142,06	317.418,82
Amort. Acum. Central telefónica	302,51	
<b>TOTAL</b>	<b>227.770,78</b>	<b>184.189,59</b>

**Movimientos de propiedad, planta y equipo**

	<b>31-dic-19</b>	<b>31-dic-18</b>
Saldo inicial	184.189,59	196.180,67
(+) Compra de propiedad, planta y equipo	80.647,51	17.635,98
(-) Venta de propiedad, planta y equipo		0
(-) Depreciación anual	36.763,81	29.627,06
(-) Amortización anual	302,51	
<b>(=) TOTAL</b>	<b>227.770,78</b>	<b>184.189,59</b>



## PASIVO

### 6. Pasivo corriente

El valor de total de las obligaciones corrientes es de \$ 100.002,94 según el siguiente detalle:

	31-dic-19	31-dic-18
Proveedores	33.224,52	5.490,78
Sueldos por pagar	0	0
Beneficios sociales por pagar	21.030,71	20.497,95
Obligaciones del I.E.S.S. por pagar	9.331,14	7.696,33
Obligaciones con la Adm. Tributaria	19.833,20	2.134,71
Otras cuentas y documentos por pagar	16.583,37	11.900,10
<b>TOTAL</b>	<b>100.002,94</b>	<b>47.719,87</b>

## PATRIMONIO

### 7. Capital Social

El capital social de la empresa está constituido por 400 participaciones de un dólar cada una, equivalentes a un total de \$ 400,00

SOCIOS	CAPITAL	# PARTIC.	% PARTIC.
Muñoz Idrovo Jorge Bolívar	320,00	320	80%
Muñoz Vásquez Efrén Fernando	40,00	40	10%
Muñoz Vásquez Patricia Alexandra	40,00	40	10%
<b>TOTAL</b>	<b>400,00</b>	<b>400</b>	<b>100%</b>

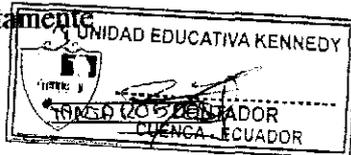


## 8. Resultados del periodo

El resultado del periodo 2019 da una utilidad a distribuir para los socios por el valor de \$ 24.147,87.

UEKESTUDIOS CÍA. LTDA. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2019		
(+)	INGRESOS	804.146,51
(-)	COSTOS	752.606,01
(=)	Utilidad antes Part. Trabajadores. e IR	51.540,50
(-)	15% Participación trabajadores	7.731,08
(=)	Utilidad antes Impuesto a la Renta	43.809,42
(+)	Gastos no deducibles	18.161,01
(-)	Amortización de pérdidas tributarias	7.728,27
(=)	Utilidad luego de la conciliación tributaria	54.242,16
(-)	22% Impuesto a la renta	11.933,28
(=)	Utilidad para los socios	24.147,87

Atentamente



Ing. Tania Carolina Robles Chaca, Mg.  
 CONTADORA GENERAL  
 RUC: 0105540439001



UNIDAD EDUCATIVA KENNEDY  
 PASO RIO MACHANGARA Y AV. GONZALEZ SUAREZ  
 CUENCA - ECUADOR  
 TEL: 071 251 1000  
 WWW.UEKENNEDY.EDU.EC