NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De:

Unidad Educativa San Francisco de Asís C. LTDA.

CORRESPONDIENTES AL:

EJERCICIO DEL 2015

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros, en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Contenido:

1. INFORMACIÓN GENERAL 3
2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES 4
3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES 6
4. INFORMACION A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 9
   - 4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES 9
   - 4.2. CUENTAS POR COBRAR 9
   - 4.3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 9
   - 4.4. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS 10
   - 4.5. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES 10
   - 4.6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 11
   - 4.7. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS 11
   - 4.8. CAPITAL SOCIAL 12
   - 4.9. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 12
   - 4.10. LIQUIDACIÓN DE RESULTADOS 13
5. OTRAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS 14
   - 5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS 14
   - 5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS 14
   - 5.3. HECHOS RELEVANTES 14
   - 5.4. HECHOS POSTERIORES 14

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

UESFA UNIDAD EDUCATIVA SAN FRANCISCO DE ASÍS C. Ltda., fue constituida mediante escritura pública celebrada en la Notaría Segunda del Cantón Machala a cargo del Dr. José Javier Cabrera Román, en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, Ecuador el 5 de Octubre de 1998. Su aprobación se dio mediante Resolución No. SC.M.DIC.1998.0541 del Intendente de Compañías de Machala, del 12 de octubre de 1998 e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Balsas el 19 de octubre de 1998, con el No. 2, con un capital social de tres millones con 00/100 sueres (S/. 3'000,000.oo), el cual fue convertido por aplicación de la dolarización a ciento veinte con 00/100 dólares de los Estados unidos de América (USD 120.oo).

La compañía incremento su Capital Social en dos cientos ochenta con 00/100 dólares de los Estados unidos de América (USD 280.oo) mediante Resolución No. SC.M.DIC.2002.0070 del Intendente de Compañías de Machala, del 4 de marzo de 2002 e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Balsas el 8 de agosto de 2002, con el No. 2. Posteriormente La compañía incremento su Capital Social en nueve mil seis cientos con 00/100 dólares de los Estados unidos de América (USD 9,600.oo) mediante Resolución No. SC.M.DIC.12.0081 del Intendente de Compañías de Machala, del 14 de febrero de 2022 e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Balsas el 5 de marzo de 2022, con el No.11 en el Tomo 11.

El objeto social principal de la compañía, es dedicarse a la actividad la prestación de servicios de telecomunicaciones nacionales e internacionales, venta de servicios y equipos de telefonía celular, digital y convencional, entre otras afines a estas. La compañía está representada legal, judicial, extrajudicial e individualmente por el señor Jose Delgado Guasumba como Gerente General y por el señor Jorge Delgado Ramírez que cumple las funciones de Presidente.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de preparación.- Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades denominadas generalmente "NIIF para PYMES".

Responsabilidad de la información.- La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Estimaciones y juicios contables.- La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

Empresa en marcha.- Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la entidad será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual.

Moneda de presentación y moneda funcional.- Las partidas incluidas

en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA (USD) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Periodo contable.- Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015.
- Estados de Resultados Integrales por el año terminados 2015.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por el año terminados 2015.
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2015.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Activos Financieros.- La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada.

Deterioro del valor de Activos Financieros.- Al final del periodo sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor.

Pasivos Financieros.- Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Valor razonable de activos y pasivos financieros.- El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros.- En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros.

Estado de Flujos de Efectivo.- Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- El efectivo y equivalentes al efectivo: Incluyen el efectivo en caja y bancos.
- Actividades de operación: constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- Actividades de Inversión: Corresponden a la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de Financiamiento: Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía prevea un beneficio económico futuro.

Reconocimiento de gastos.- Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta corriente y diferido.- El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2015 el 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Beneficios a los empleados.- La Compañía provee a los empleados de

beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2015 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

4. INFORMACION A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Incluyen efectivo en caja, valores en custodia temporal, los depósitos a la vista en cuentas corrientes y de ahorro en entidades financieras y los que están por realizarse con entidades financieras y emisores de tarjetas de crédito.

El efectivo disponible se contabilizaron a su valor nominal, y el efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES al EFECTIVO		31/12/2015		31/12/2014
Saldo en Cajas (a), Fondos en Custodia (b), y				
Otros Valores en efectivo o sus	USD	22,378.97	USD	11,203.27
Saldo en Cuentas Corrientes y de Ahorro.	USD	-	USD	-
Suman Efectivo y Equivalentes al Efectivo	USD	22,378.97	USD	11,203.27

4.2. CUENTAS POR COBRAR

Son los valores por recuperar de Clientes por la provisión de banano como fruta fresca de exportación, y corresponden principalmente a ventas a créditos a pocos días de vencimiento conforme las condiciones de mercado de la zona.

A1 31 de diciembre del 2015, están constituidas como sigue:

ACTIVOS FINANCIEROS		31/12/2015		31/12/2014
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes				
No Relacionados	USD	-	USD	3,458.00
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes				
Relacionados	USD	-	USD	-
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	USD	-	USD	-
Otras Cuentas por Cobrar	USD	-	USD	-
(-) Provisión Cuentas Incobrables	USD	-	USD	-
Suman Activos Financieros	USD	-	USD	3,458.00

4.3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponden a los valores que la compañía debe recibir o

liquidar con la Administración Tributaria por efecto de los impuestos pagados por anticipados, por las retenciones o créditos tributarios de años anteriores

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		31/12/2015		31/12/2014
Crédito Tributario a Favor de la Empresa	USD	-	USD	-
Crédito Tributario a Favor de la Empresa	USD	-	USD	-
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.	USD	1,694.30	USD	1,296.68
Anticipo de Impuesto a la Renta	USD	-	USD	-
Suman Activos por Impuestos Corrientes	USD	1,694.30	USD	1,296.68

4.4. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado. La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la vida útil estimada por el perito.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos. Al 31 de diciembre del 2015, no existen cambios significativos, ni adiciones que se deba reportar, y están conformadas como sigue:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)		31/12/2015		31/12/2014
Terrenos	USD	46,112.00	USD	46,112.00
Edificios (Excepto Terrenos)	USD	199,829.50	USD	199,829.50
Muebles y Enseres	USD	7,360.00	USD	7,360.00
Maquinaria y Equipo	USD	3,468.00	USD	3,468.00
Equipo de Computación y Software	USD	6,240.00	USD	6,240.00
Vehículos, Eq. de Transp. y Eq. Caminero	USD	-	USD	-
Otros Propiedades, Planta y Equipo	USD	14,298.19	USD	14,298.19
(-) Deprec. Acumulada Prop. Planta y	USD	(29,919.84)	USD	(29,919.84)
Suman Propiedades, Planta y Equipo	USD	247,387.85	USD	247,387.85

4.5. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Son aquellos valores que la compañía adeuda a terceros y que

corresponden al giro ordinario de la entidad sea relacionados o no y que permiten desarrollar las actividades según el objeto social de la compañía.

Al 31 de Diciembre del 2015 totalizan:

PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES		31/12/2015		31/12/2014
Ctas y Dctos por Pagar Proveedores Corriente Relacionados Locales	USD	-	USD	-
Ctas y Dctos por Pagar Proveedores Corriente No Relacionados Locales	USD	10,015.20	USD	8,450.00
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente Relacionados Locales	USD	-	USD	-
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente No Relacionados Locales	USD	73.31	USD	-
Suman Pasivos Financieros Corrientes	USD	10,088.51	USD	8,450.00

4.6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Están representados por valores que la compañía adeuda como consecuencia de obligaciones relacionadas al cumplimiento de normas legales laborales, de seguridad social, societario y tributario.

Al 31 de Diciembre del 2015 son:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		31/12/2015		31/12/2014
Con la Administración Tributaria	USD	-	USD	-
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	USD	1,751.33	USD	1,296.68
Con el Iess	USD	1,695.49	USD	-
Por Beneficios de Ley a Empleados	USD	5,291.32	USD	-
Particip. Trabajadores por Pagar Ejercicio	USD	332.59	USD	182.88
Dividendos por Pagar	USD	-	USD	-
Suman Otras Obligaciones Corrientes	USD	9,070.73	USD	1,479.56

4.7. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

Corresponde al saldo pendiente de pago por los préstamos que los socios han efectuado a la compañía para inversiones, capital de trabajo y saldo de distribución de dividendos, que totalizan:

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		31/12/2015		31/12/2014
Ctas y Dctos por Pagar Otras L/P Relac.	USD	-	USD	-
Prestamos de Accionistas Locales	USD	170,299.37	USD	162,107.23
Credito a Mutuo	USD	-	USD	-
Suman Ctas por Pagar Diversas / Relacionadas	USD	170,299.37	USD	162,107.23

4.8. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2015, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a USD 10.000,oo conformado por participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una y el incremento de los Aportes a Futuras Capitalizaciones.

CAPITAL		31/12/2015		31/12/2014
Capital Suscrito o Asignado	USD	10,000.00	USD	10,000.00
(-) Capital Suscrito No Pagado, Acciones en Tesoreria	USD	-	USD	-
Aportes de Socios o Accionistas Para Futura Capitalización	USD	5,520.82	USD	5,520.82
Prima por Emisión Primaria de Acciones	USD	-	USD	-
Suman Capital	USD	15,520.82	USD	15,520.82

4.9. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponden a los valores desembolsados para cubrir los gastos del personal encargado de la parte administrativa de la compañía los cuales tienen un decremento de 0.35% como consecuencia de un control de gastos generales:

GASTOS DE ADMINISTRACION		31/12/2015		31/12/2014
Mano de Obra Administrativa	USD	93,592.46	USD	64,314.20
Honorarios Comisiones y Servicios Prof.	USD	2,063.58	USD	2,292.75
Consumos y Servicios Generales	USD	1,309.42	USD	1,176.89
Mantenimiento y Reparaciones	USD	-	USD	1,774.95
Depreciaciones, Provisiones y Amortizaciones de Adminsitracion	USD	9,808.53	USD	6,075.96
Gastos de Gestión y Viaje	USD	1,741.96	USD	37.50
Impuestos Tasas Contrib. Publicos	USD	548.22	USD	720.75
Otros Gastos de Administracion	USD	1,284.18	USD	-
Suman Gastos de Administración	USD	110,348.35	USD	76,393.08

4.10. LIQUIDACIÓN DE RESULTADOS

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e Impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre del 2015como sigue:

LIQUIDACIÓN DE RESULTADOS		31/12/2015		31/12/2014
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	USD	2,217.24	USD	3,511.94
(-) 15% participación a trabajadores	USD	332.59	USD	526.79
Base Imponible	USD	1,884.65	USD	2,985.15
(+) y (-) Gastos no deducibles y otras deduc.	USD	-	USD	-
Base Imponible para impuesto a la renta	USD	1,884.65	USD	2,985.15
(-) Impuesto a la renta	USD	1,751.33	USD	1,036.34
Utilidad/Pérdida neta (A-B-C)	USD	133.32	USD	1,948.81

--- . ---

5. OTRAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2015, las transacciones con partes relacionadas, se encuentran mencionados en la nota sobre *"CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS"* del presente informe y que están a punto de ser liquidada.

5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2015, la compañía no presenta contingencias ni compromisos a mencionar.

5.3. HECHOS RELEVANTES

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2015, no presenta hechos relevantes a mencionar.

5.4. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2015 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 26 de marzo del 2016 (fecha del informe de la administración), la compañía no presenta hechos posteriores a revelar. - - -

Lic. Néstor Ermel Ullauri Pardo
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
RUC No. 0702641580001