

NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS

De:
UNIDAD EDUCATIVA
SAN FRANCISCO DE ASÍS
C. LTDA.

CORRESPONDIENTES AL:
EJERCICIO DEL 2017

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 NIF 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..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| 4.3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES..... | 9 |
| 4.4. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS..... | 9 |
| 4.5. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES | 10 |
| 4.6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES..... | 10 |
| 4.7. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | ¡Error! Marcador no definido. |
| 4.8. CAPITAL SOCIAL | 11 |
| 4.9. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN..... | 11 |
| 4.10. LIQUIDACIÓN DE RESULTADOS..... | 12 |
| 5. OTRAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS | 13 |
| 5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS | 13 |
| 5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS | 13 |
| 5.3. HECHOS RELEVANTES | 13 |
| 5.4. HECHOS POSTERIORES..... | 13 |

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 sucres (S/. 3'000,000.00), el cual fue convertido por aplicación de la dolarización a ciento veinte con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América (USD 120.00).

La compañía incremento su Capital Social en doscientos ochenta con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América (USD 280.00) 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 seiscientos con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América (USD 9,600.00) 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

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 2017.
- Estados de Resultados Integrales por el año terminados 2017.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por el año terminados 2017.
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2017.

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:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

- 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, 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

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 2017 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:

| <u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES al EFECTIVO</u> | | <u>31/12/2017</u> | | <u>31/12/2016</u> |
|--|------------|-------------------|------------|-------------------|
| Saldo en Cajas (a), Fondos en Custodia (b), y | | | | |
| Otros Valores en efectivo o sus | USD | 11.285,70 | USD | 5.415,30 |
| Saldo en Cuentas Corrientes y de Ahorro. | USD | - | USD | - |
| Suman Efectivo y Equivalentes al Efectivo | USD | 11.285,70 | USD | 5.415,30 |

4.2. 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.

| <u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u> | | <u>31/12/2017</u> | | <u>31/12/2016</u> |
|---|------------|-------------------|------------|-------------------|
| 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 | 1.227,65 | USD | 1.922,09 |
| Anticipo de Impuesto a la Renta | USD | - | USD | - |
| Suman Activos por Impuestos Corrientes | USD | 1.227,65 | USD | 1.922,09 |

4.3. 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

por el perito. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

| <u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)</u> | | <u>31/12/2017</u> | | <u>31/12/2016</u> |
|---|-----|-------------------|-----|-------------------|
| Terrenos | USD | 46.141,70 | USD | 46.112,00 |
| Edificios (Excepto Terrenos) | USD | 199.829,50 | USD | 138.343,50 |
| 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 | 7.182,84 | USD | 7.182,24 |
| 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 | (136.053,53) | USD | (136.053,53) |
| Suman Propiedades, Planta y Equipo | USD | 142.226,70 | USD | 80.710,40 |

4.4. 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 2017 totalizan:

| <u>PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES</u> | | <u>31/12/2017</u> | | <u>31/12/2016</u> |
|---|-----|-------------------|-----|-------------------|
| Ctas y Dctos por Pagar Proveedores | | | | |
| Corriente Relacionados Locales | USD | - | USD | - |
| Ctas y Dctos por Pagar Proveedores | | | | |
| Corriente No Relacionados Locales | USD | 65.854,06 | USD | 5.594,02 |
| Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente | | | | |
| Relacionados Locales | USD | - | USD | - |
| Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente No | | | | |
| Relacionados Locales | USD | 135,59 | USD | - |
| Suman Pasivos Financieros Corrientes | USD | 65.989,65 | USD | 5.594,02 |

4.5. 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 2017 son:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

| <u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u> | | <u>31/12/2017</u> | | <u>31/12/2016</u> |
|---|------------|-------------------|------------|-------------------|
| Con la Administración Tributaria | USD | - | USD | - |
| Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio | USD | 1.459,73 | USD | 2.363,82 |
| Con el less | USD | 2.123,10 | USD | 1.684,58 |
| Por Beneficios de Ley a Empleados | USD | 5.891,00 | USD | 4.599,58 |
| Particip. Trabajadores por Pagar Ejercicio | USD | 1.103,59 | USD | 1.065,95 |
| Dividendos por Pagar | USD | - | USD | - |
| Suman Otras Obligaciones Corrientes | USD | 10.577,42 | USD | 9.713,93 |

4.6. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a USD 10.000,00 conformado por participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una y el incremento de los Aportes a Futuras Capitalizaciones.

| <u>CAPITAL</u> | | <u>31/12/2017</u> | | <u>31/12/2016</u> |
|--|------------|-------------------|------------|-------------------|
| Capital Suscrito o Asignado | USD | 10.000,00 | USD | 10.000,00 |
| 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 |

4.7. 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:

| <u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u> | | <u>31/12/2017</u> | | <u>31/12/2016</u> |
|---|------------|-------------------|------------|-------------------|
| Mano de Obra Administrativa | USD | 108.852,88 | USD | 99.180,28 |
| Honorarios Comisiones y Servicios Prof. | USD | 5.336,00 | USD | 2.735,89 |
| Consumos y Servicios Generales | USD | 2.321,23 | USD | 1.387,85 |
| Mantenimiento y Reparaciones | USD | 1.701,73 | USD | 408,19 |
| Depreciaciones, Provisiones y Amortizaciones de Admnsitracion | USD | - | USD | 9.468,37 |
| Gastos de Gestión y Viaje | USD | 906,49 | USD | 1.123,40 |
| Impuestos Tasas Contrib. Publicos | USD | 438,34 | USD | 292,33 |
| Otros Gastos de Administracion | USD | 5.329,38 | USD | 5.791,72 |
| Suman Gastos de Administración | USD | 124.886,05 | USD | 120.388,03 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

4.8. 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 2017 como sigue:

| <u>LIQUIDACIÓN DE RESULTADOS</u> | | 31/12/2017 | | 31/12/2016 |
|---|-----|-----------------|-----|-----------------|
| Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta | USD | 7.357,24 | USD | 7.106,32 |
| (-) 15% participación a trabajadores | USD | <u>1.103,59</u> | USD | <u>1.065,95</u> |
| Base imponible | USD | 6.253,65 | USD | 6.040,37 |
| (+) y (-) Gastos no deducibles y otras deduc. | USD | - | USD | - |
| Base imponible para impuesto a la renta | USD | <u>6.253,65</u> | USD | <u>6.040,37</u> |
| (-) Impuesto a la renta | USD | <u>1.459,73</u> | USD | <u>2.363,82</u> |
| <u>Utilidad/Pérdida neta (A-B-C)</u> | USD | <u>4.793,92</u> | USD | <u>3.676,55</u> |

--- . ---

5. OTRAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2017, 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 2017, 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 2017, no presenta hechos relevantes a mencionar.

5.4. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 26 de marzo del 2017 (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