

**INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA**

**ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONOMICO 2017**

**UNIDAD EDUCATIVA SANTANA
UNESA S.A.**

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A.
AÑO ECONOMICO 2017

INFORMACION GENERAL

Se procedió a realizar la Auditoria Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes de Estados de Resultados, de cambios en el Patrimonio, Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financiero por el año terminado en esa fecha de UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A. de conformidad al Contrato celebrado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

1. La razonabilidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera, las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento y de acuerdo a las circunstancias.
2. Orientar la gestión empresarial hacia la consecución de resultados que tengan como soporte la planificación a mediano y largo plazo, con miras a enfrentar el futuro en un marco de competencia.
3. Estimular a la administración para que alcance metas y objetivos correctos, enmarcados en los aspectos jurídicos legales vigentes, en la corriente de la eficiencia y de la calidad total al servicio del cliente, considerándole como el factor primordial en el desarrollo de la Compañía.
4. Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros del año económico 2017, se limitan a los requerimientos legales y a la información obtenida que se determina en las presentes Notas.

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y DIRECTORIO DE
UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A.

DICTAMEN

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Hemos auditado el Balance General, Estado de Resultados y Evolución del Patrimonio al 31 de diciembre de 2017, copias de los mismos debidamente avalizados entregados por la Administración.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera establecidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los mismos y que no estén afectados por distorsiones o errores significativos, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias que realiza la administración.
3. Tal como se explica en la Nota N.2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, fueron preparados de acuerdo con Prácticas y las Normas Internacionales de Información Financiera.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

4. Nuestra auditoria fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento en lo que estas contemplen. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen errores importantes.
5. Una Auditoria incluye el examen, basándose en pruebas selectivas, de la evidencia que sustentan las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para nuestra opinión.

OPINION

6. En mi opinión los Estados Financieros, referidos **PRESENTAN RAZONABLEMENTE**, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su Patrimonio, sus flujos de efectivo y las Notas a los Estados Financiero de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.
7. Debido a lo explicado en el párrafo 3 anterior, este informe se emite exclusivamente para información y uso por parte de los señores Socios y señores Directores, y para su presentación a la Superintendencia de Compañías, en cumplimiento de las disposiciones emitidas por este Organismo de Control, y no debe ser usado para otros propósitos. No obstante esta restricción, las Normas Legales vigentes disponen que el informe tenga carácter público.



Econ. Magdalena Moina.
AUDITORA RNAE # 631

Cuenca, 28 de marzo de 2018

NOTA ADICIONALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1

BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad NIC's, disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, las normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

NOTA 2

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La Auditoría se realizó teniendo en cuenta las Políticas Contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros; en todo lo que las NIAA no contemplan se aplica las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos (depreciaciones, amortizaciones, políticas de cuentas incobrables) estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los Estados Financieros se preparan en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

A CONTINUACION SE RESUME LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES, SEGUIDAS PARA LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS:

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA.- Representa el efectivo disponible y saldos en bancos e inversiones a corto plazo y que, se encuentran debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción.

INVERSIONES FINANCIERAS.- Se encuentra registrado debidamente diversificado y controlado por la Administración y se mantiene bajo custodia física de la Administración la cual no mantiene la empresa.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Las Cuentas por Cobrar se encuentran debidamente segregadas en función a su origen; así, proveedores, empleados, tributos, otros.

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.- De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, se establece que se puede efectuar una provisión sobre los créditos del 1% concedidos en el periodo. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se contabiliza al costo de adquisición. Estos son de propiedad de la Compañía. La depreciación por el método de línea recta, aplicando los

porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año:

| | |
|------------------------|---------|
| Edificios | 20 años |
| Vehículos | 5 años |
| Muebles y Enseres | 10 años |
| Maquinaria y Equipo | 10 años |
| Equipo de Oficina | 10 años |
| Equipos de Computación | 3 años |

Los Costos de los Terrenos están valuados y segregados en la clasificación de activos no depreciables.

SEGURIDAD SOCIAL.- De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Entidad ha efectuado aportaciones al IESS, han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código del Trabajo por concepto de fondo de reserva y otros.

PASIVOS.- Están Registrados, en las respectivas cuentas a corto plazo de acuerdo a su naturaleza y a las obligaciones de la Compañía en cumplimiento de Leyes Tributarias, de Seguridad Social y Laborales.

PATRIMONIO.- El Patrimonio es acumulado por aportes de sus Socios, por reservas de sus utilidades y como tal se encuentra registrado debidamente segregado.

CAPITAL SOCIAL.- Son aportes realizados en especie o efectivo por socios; que conforma las participaciones ordinarias y nominativas cada una.

RESERVAS.- Legal, de acuerdo a la ley de Compañías se toma de la Utilidad anual, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad; Reserva de Capital, Reserva Facultativa por resolución de los accionistas con un determinado fin.

TRIBUTACION.- La Compañía está sujeta a la Ley de Régimen Tributario Interno.

PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES.- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, la compañía distribuye el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.

INGRESOS Y COSTOS POR VENTA.- Se registra sobre la base de emisión de COMPROBANTES DE VENTA a los Clientes.

GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO.- Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a los resultados del año. Los costos de mejoras de importancia, se considera como adiciones a los activos fijos pertinentes.

PROCESO CICLO CONTABLE.- Análisis. Registro. Control. Información; e, Interpretación.

REQUISITOS PARA TRANSACCIONES.- Documentación sustentadora original. La cuantificación monetaria. Reconocimiento de las transacciones. Clasificación de las cuentas y terminología uniforme. Costo histórico; y, Consistencia.

DIARIZACION Y MAYORIZACION.- Resumen de las transacciones. Clasificación de las cuentas y terminología uniforme. Costo histórico; y, Consistencia.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA.- Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración:

1. BALANCE GENERAL;
2. ESTADO DE RESULTADOS
3. EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO
4. FLUJO DE EFECTIVO
5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MONEDA UTILIZADA.- La moneda que se utiliza son dólares de los Estados Unidos de América.

PERIODO CUBIERTO.- Los estados financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2017.

INVENTARIOS.- Los inventarios se presentan sin exceder el valor del mercado.

ESTIMACIONES CONTABLES.- Las Normas Internacionales de Contabilidad, requieren que la administración registre estimaciones y supuestos que afectan a los saldos reportados de activos y pasivos. Los resultados actuales pueden diferir de aquellas estimaciones.

RECONOCIMIENTO DEL INGRESO.- El ingreso es reconocido, cuando los activos debidamente documentados para su transferencia de dominio, es vendido; por lo tanto, constituye la base de medición del principio contable devengado.

PERDIDAS ACUMULADAS.- Según disposiciones legales vigentes, la pérdida de las reservas y el 50% o más del capital social, es causal de DISOLUCION DE LA COMPAÑÍA.

La pérdida del ejercicio puede ser amortizada en 5 años, siempre que exista utilidad en ejercicios posteriores y sin que el monto exceda del 25% de la Utilidad del Ejercicio

ANALISIS DE LOS PRINCIPALES RATIOS DE GESTION DE LA INSTITUCION.

ANALISIS DE LIQUIDEZ

RAZON CORRIENTE

2016

| | | |
|------------------|-------------------|------------|
| ACTIVO CORRIENTE | <u>368.729,43</u> | 1,19079714 |
| PASIVO CORRIENTE | 309.649,24 | |

2017

| | | |
|------------------|-------------------|------------|
| ACTIVO CORRIENTE | <u>523.175,72</u> | 1,31446004 |
| PASIVO CORRIENTE | 398.015,69 | |

La institución a mejorado su liquidez en un 12% y cuenta con una liquidez mayor a uno para afrontar sus obligaciones a corto plazo, dicho de otra manera, por cada dólar que la institución debe, tiene 1.31446004 dólares para pagar observando que su liquidez mejoró en comparación al año anterior.

RAZON DE EFECTIVO

2016

| | | |
|---------------------|-------------------|------------|
| EFECTIVO DISPONIBLE | <u>46.316,13</u> | 0,14957611 |
| PASIVO CORRIENTE | 309.649,24 | |

2017

| | | |
|---------------------|-------------------|------------|
| EFECTIVO DISPONIBLE | <u>34.437,13</u> | 0,08652204 |
| PASIVO CORRIENTE | 398.015,69 | |

Este indicador puede ser de interés para los acreedores de muy corto plazo, como es el caso de algunos proveedores de bienes y servicios o para entidades financieras que se dispongan a hacer efectivo el vencimiento de alguna obligación encontramos que la empresa tiene para cubrir en este momento 0.08652204 por cada dólar que debe, incrementándose en comparación al año anterior en aproximadamente el 6 % su ratio.

ANALISIS DE SOLVENCIA

LEVERAGE TOTAL

2016

| | | |
|--------------|-------------------|------------|
| PASIVO TOTAL | <u>591.894,46</u> | 17,5811002 |
| PATRIMONIO | 33.666,52 | |

2017

| | | |
|--------------|-------------------|------------|
| PASIVO TOTAL | <u>752.327,92</u> | 21,9503077 |
| PATRIMONIO | 34.274,14 | |

Mide hasta qué punto está comprometido el patrimonio de los propietarios de la empresa con respecto a sus acreedores. Además compara la financiación proveniente de terceros con los recursos aportados por los accionistas o dueños de la empresa, para identificar sobre quien recae el mayor riesgo.

Este indicador revela, que por cada dólar aportado 21,9503077 dólares son financiados por terceros incrementándose mucho poner mucha atención en lo que son pasivos ya que se observa un crecimiento del riesgo sobre el patrimonio.

ANALISIS DE RENTABILIDAD

RENDIMIENTO DE LA INVERSION

2016

| | | |
|--------------|-------------------|------------|
| UTILIDAD | <u>916,47</u> | 0,00146289 |
| ACTIVO TOTAL | 626.477,45 | |

2017

| | | |
|--------------|-------------------|------------|
| UTILIDAD | <u>1.253,02</u> | 0,00159042 |
| ACTIVO TOTAL | 787.855,08 | |

Este indicador señala la forma como se produce el retorno de la inversión realizada en la empresa, a través de la rentabilidad del activo total...

Este indicador revela, que por cada dólar invertido, respecto a los activos totales se recupera 0.00159042, otro ratio que se ve mal es el de rendimiento de la inversión a pesar que mejoró con respecto al año anterior.

RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO

2016

| | | |
|------------|------------------|----------|
| UTILIDAD | <u>916,47</u> | 0,027222 |
| PATRIMONIO | 33.666,52 | |

2017

| | | |
|------------|------------------|-------------|
| UTILIDAD | <u>1.253,02</u> | 0,036558758 |
| PATRIMONIO | 34.274,14 | |

Este indicador señala la tasa de rendimiento que obtienen los propietarios de la empresa, respecto de su inversión representada en el patrimonio registrado contablemente.

Este indicador revela, que por cada dólar invertido, respecto de la inversión representada en el patrimonio se recupera 0.036558758 ctvs., observando que ha mejorado en un 1 % aproximadamente.



Econ. Magdalena Moina.
AUDITORA RNAE # 631

Cuenca, 28 de marzo de 2018

Balance de situación

| Plan Contable | Año Fiscal | Filtros | | Movimientos |
|---------------|------------|--------------------------|---------------|------------------------------|
| UNESA | 2017 | Periodo Desde | Periodo Hasta | Todos los asientos asentados |
| | | Periodo de apertura 2017 | 12/2017 | |

Nombre**Balance****Activo****\$ 788.232,08****101 ACTIVO CORRIENTE****\$ 523.552,72**

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

\$ 34.437,13

1010104 BANCO INTERNACIONAL CORR #8300601865

\$ 10.167,12

1010105 BANCO DEL AUSTRO CORR #0900131240

\$ 4.447,71

1010106 BANCO DEL PICHINCHA AHO #3449752900

\$ 72,83

1010107 PICHINCHA CUENTA CORRIENTE #2100048222

\$ 16.764,47

101012 AUSTROBANK 90001830

\$ 2.985,00

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

\$ 253.888,30

1010205 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

\$ 140.281,24

101020502 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

\$ 140.281,24

10102050201 CUENTAS POR COBRAR PADRES DE FAMILIA

\$ 135.096,23

10102050204 PENSIONES AÑO LECTIVO

\$ 5.125,01

10102050211 PERSONAL

\$ 60,00

1010208 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

\$ 119.010,76

101020801 ANTICIPO PERSONAL SUELDOS

\$ 108,63

101020805 VARIOS

\$ 118.902,13

1010209 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

\$ -5.403,70

10103 INVENTARIOS

\$ 48.808,51

1010304 INVENTARIOS

\$ 48.808,51

101030401 INVENTARIO MATERIAL DIDACTICO

\$ 11.663,36

101030402 INVENTARIO BIBLIOTECA

\$ 32.216,18

101030403 SUMINISTROS

\$ 4.928,97

10104 PAGOS ANTICIPADOS

\$ 85.644,00

1010403 ANTICIPOS PROVEEDORES

\$ 85.644,00

10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

\$ 100.774,78

1010503 RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA

\$ 84.569,81

1010504 ANTICIPOS IMPUESTO A LA RENTA

\$ 16.204,97

102 ACTIVO NO CORRIENTE**\$ 264.679,36**

10201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

\$ 260.347,07

1020101 TERRENOS

\$ 153.090,00

1020101002 TERRENO PARQUEADERO

\$ 153.090,00

1020105 MUEBLES Y ENSERES

\$ 180.579,98

1020108 EQUIPO ELECTRONICO

\$ 86.616,27

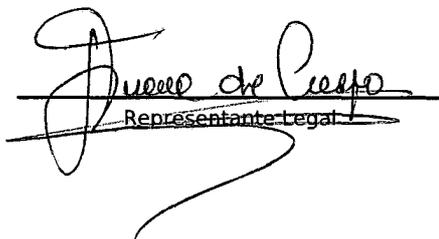
| | |
|--------------------------------------------------|---------------------------|
| 1020112 DEPRECIACION ACUMULADA | <u>\$ -159.939,18</u> |
| 102011202 DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES | \$ -85.607,18 |
| 102011203 DEP. ACUM. EQUIPO ELECTRONICO | \$ -74.332,00 |
| 10204 ACTIVOS INTANGIBLES | <u>\$ 3.758,86</u> |
| 1020402 SOFTWARE | \$ 19.690,90 |
| 1020403 MARCAS PATENTES Y SIMILARES | \$ 725,03 |
| 1020404 AMORTIZACION ACUMULADA SOFTWARE | \$ -15.932,14 |
| 1020405 AMORTIZACION ACUMULADA MARCAS Y PATENTES | \$ -724,93 |
| 10205 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | <u>\$ 573,43</u> |
| 1020501 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | \$ 573,43 |

Pasivo + Patrimonio**\$ 788.232,08****Pasivo****\$ 752.704,92****201 PASIVO CORRIENTE****\$ 398.392,69**

| | |
|--------------------------------------------------|----------------------|
| 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | <u>\$ 199.392,91</u> |
| 2010301 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES | <u>\$ 198.783,17</u> |
| 201030101 PERSONAL | \$ 3.926,10 |
| 201030102 PERSONAL FINIQUITOS | \$ 21.436,01 |
| 201030105 COMISION SOCIOCULTURAL | \$ 13.627,12 |
| 201030106 TRANSPORTES | \$ 237,60 |
| 201030107 DEVOLUCION PADRES DE FAMILIA | \$ 2.982,11 |
| 201030113 ACREEDORES VARIOS TARJETAS DE CREDITO | <u>\$ 82.411,47</u> |
| 20103011302 Diners | \$ 82.411,47 |
| 201030114 PROVEEDORES VARIOS | \$ 74.162,76 |
| 2010302 ANTICIPOS B.I. | \$ 609,74 |
| 20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | <u>\$ 89.262,57</u> |
| 2010401 LOCALES | <u>\$ 89.262,57</u> |
| 201040102 DINERS CLUB | \$ 19.612,90 |
| 201040103 BANCO DEL AUSTRO | \$ 236,50 |
| 201040104 BANCO DE GUAYAQUIL | \$ 13.204,97 |
| 201040105 BANCO DINERS CLUB PRESTAMO C.P | \$ 56.208,20 |
| 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | <u>\$ 73.672,34</u> |
| 2010701 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA | <u>\$ 4.293,57</u> |
| 201070101 RETENCIONES DEL IVA | <u>\$ 445,40</u> |
| 20107010101 RETENCION DEL 30% | \$ 69,43 |
| 20107010102 RETENCION 70% | \$ 131,61 |
| 20107010103 RETENCION 100% | \$ 244,36 |
| 201070102 RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA | <u>\$ 1.698,18</u> |
| 20107010201 RELACION DE DEPENDENCIA | \$ 525,27 |
| 20107010203 HONORARIOS PROFESIONALES | \$ 181,49 |
| 20107010204 SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO | \$ 637,28 |
| 20107010207 SERVICIOS PREDOMINA MANO DE OBRA | \$ 38,86 |

| | |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 20107010209 SERVICIOS DE PUBLICIDAD | \$ 0,18 |
| 20107010210 SERVICIO DE TRANSPORTE | \$ 2,80 |
| 20107010212 TRANSFERENCIA DE BIENES | \$ 109,82 |
| 20107010220 ARRIENDOS | \$ 23,08 |
| 20107010241 OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2% | \$ 162,76 |
| 20107010249 OTROS PORCENTAJES DE RETENCION | \$ 16,64 |
| 201070104 SRI POR PAGAR | \$ 2.149,99 |
| 2010702 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ 16.033,59 |
| 2010703 CON EL IEES | <u>\$ 30.912,28</u> |
| 201070301 APORTES AL IEES | \$ 22.983,23 |
| 201070302 PRESTAMOS IEES | \$ 6.580,02 |
| 201070303 FONDOS DE RESERVA IEES | \$ 1.349,03 |
| 2010704 POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS | <u>\$ 22.432,90</u> |
| 201070401 DECIMO TERCER SUELDO | \$ 7.986,87 |
| 201070402 DECIMO CUARTO SUELDO | \$ 14.446,03 |
| 20110 ANTICIPOS DE RECIBIDOS | <u>\$ 33.538,98</u> |
| 2011001 ANTICIPO PADRES DE FAMILIAS | \$ 20.250,22 |
| 2011002 PENSIONES | <u>\$ 9.135,63</u> |
| 201100201 PENSIONES TODO EL AÑO | \$ 9.096,79 |
| 201100202 PENSIONES ANTICIPADAS | \$ 38,84 |
| 2011003 PADRES DE FAMILIA | <u>\$ 4.153,13</u> |
| 201100301 MATRICULAS | \$ 3.528,43 |
| 201100303 COLECTURIA | \$ 10,74 |
| 201100305 VARIOS | \$ 613,96 |
| 20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES | <u>\$ 2.525,89</u> |
| 2011301 ANTICIPO DINERS (RETENCIONES) | \$ 2.525,89 |
| 202 PASIVO NO CORRIENTE | <u>\$ 354.312,23</u> |
| 20203 CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | <u>\$ 101.133,04</u> |
| 2020301 LOCALES | <u>\$ 101.133,04</u> |
| 202030102 BANCO DINERS CLUB PRESTAMO L.P | \$ 101.133,04 |
| 20207 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | <u>\$ 253.179,19</u> |
| 2020701 JUBILACION PATRONAL | \$ 196.130,64 |
| 2020702 PROVISION DESAHUCIO | \$ 57.048,55 |
| Patrimonio | <u>\$ 34.274,14</u> |
| 30 CAPITAL Y RESERVAS | <u>\$ 34.274,14</u> |
| 301 CAPITAL | <u>\$ 17.000,00</u> |
| 30101 CAPITAL SOCIAL | <u>\$ 17.000,00</u> |
| 3010101 ANDRADE MOSCOSO JUANA CECILIA | \$ 5.298,88 |
| 3010102 CRESPO ARIZAGA OSWALDO HUMBERTO | \$ 1.493,60 |
| 3010103 DELGADO VINTIMILLA MARIA CRISTINA | \$ 1.290,44 |
| 3010104 ANDRADE UGARTE SONIA MAGDALENA | \$ 1.222,20 |
| 3010106 MORA VINTIMILLA MARIA ISABEL | \$ 824,68 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 3010107 CORONEL SARMIENTO VICENTE DEIFILIO | \$ 555,76 |
| 3010108 PALACIOS CORDOVA JUAN JOSE | \$ 476,92 |
| 3010109 ROCA ARTETA JORGE FEDERICO | \$ 459,88 |
| 3010110 CHANG STIVEN | \$ 456,68 |
| 3010111 HEREDEROS Y DERECHOHABIENTES DE MOSCOSO FUENTES GUSTAVO ERNESTO | \$ 412,76 |
| 3010112 SUCESION INDIVISA DE LOS HEREDEROS ADELA PAIRO DUGAY | \$ 412,76 |
| 3010113 CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A. | \$ 400,92 |
| 3010114 ACOSTA VAZQUEZ FRANCISCO TEODORO RAMON | \$ 394,96 |
| 3010117 SERRANO AGUILAR NICANOR ALEJANDRO | \$ 247,56 |
| 3010118 HIDALGO CARRASCO GALO OLMEDO | \$ 234,40 |
| 3010119 CHANG FU YU | \$ 228,32 |
| 3010120 CHANG LING CHIE | \$ 228,32 |
| 3010121 MORA VINTIMILLA ROBERTO ENRIQUE | \$ 206,88 |
| 3010122 JARAMILLO CRESPO MARCELO | \$ 206,88 |
| 3010124 PAREDES HERMIDA MARIA DEL CARMEN | \$ 186,20 |
| 3010125 FERNANDEZ DE CORDOVA ALVAREZ PEDRO ULPIANO | \$ 186,20 |
| 3010126 CORDOVA CORDERO CARLOS JOAQUIN MANUEL | \$ 123,64 |
| 3010128 CRESPO ANDRADE PABLO AUGUSTO | \$ 1.426,20 |
| 3010129 JARAMILLO PAREDES FABIAN | \$ 24,96 |
| 304 RESERVAS | <u>\$ 17.274,14</u> |
| 30401 RESERVA LEGAL | <u>\$ 17.041,12</u> |
| 3040101 RESERVA LEGAL | \$ 17.041,12 |
| 30402 RESERVA FACULTATIVA | <u>\$ 233,02</u> |
| 3040201 RESERVA FACULTATIVA | \$ 233,02 |
| Beneficio (pérdida) para informe | \$ 1.253,02 |


Representante Legal


Contador

Pérdidas y Ganancias

| Plan Contable | Año Fiscal | Filtros | | Movimientos |
|---------------|------------|--------------------------|----------------------|------------------------------|
| UNESA | 2017 | Periodo Desde | Periodo Hasta | Todos los asientos asentados |
| | | Periodo de apertura 2017 | 12/2017 | |

Nombre**Balance****Ingreso****\$ 2.624.437,14****4 INGRESOS****\$ 2.624.437,14****41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS****\$ 2.624.437,14**

4102 INGRESOS OPERACIONALES

\$ 2.624.437,14

410201 COLEGIATURA

\$ 166.223,00

41020101 MATRICULAS

\$ 166.223,00

4102010101 MATRICULAS

\$ 166.223,00

410202 MATRICULAS PROGRAMA DIPLOMA BACHILLERATO INTERNACIONAL.

\$ 52.056,30

41020201 MATRICULA DIPLOMA

\$ 23.382,00

41020202 MATRICULA CERTIFICADO

\$ 28.674,30

410203 PENSIONES

\$ 2.301.971,30

41020301 PENSIONES

\$ 2.496.209,14

41020302 -DESCUENTOS BECAS

\$ -194.237,84

410206 INGRESOS EXTRAORDINARIOS

\$ 104.186,54

41020601 ARRIENDOS

\$ 1.600,00

41020603 AUSPICIOS PUBLICIDAD

\$ 19.804,76

41020605 OTROS

\$ 82.781,78

Gasto**\$ 2.623.184,12****5 COSTOS Y GASTOS****\$ 2.623.184,12****52 GASTOS GENERALES****\$ 2.623.184,12**

5201 GASTOS GESTION EDUCATIVA

\$ 1.926.098,44

520101 SUELDOS

\$ 1.097.584,22

52010101 SUELDOS NIVEL INICIAL

\$ 142.288,56

52010102 SUELDOS EDUCACION GENERAL BASICA

\$ 501.765,70

52010103 SUELDOS BACHILLERATO

\$ 395.817,12

52010105 SUELDOS CONSEJERIA ESTUDIANTIL

\$ 57.712,84

520102 FONDOS DE RESERVA

\$ 80.266,99

52010201 FDO. RES. NIVEL INICIAL

\$ 10.829,78

52010202 FDO, RES. EDUCACION GENERAL BASICA

\$ 36.887,38

52010203 FDO RES. BACHILLERATO

\$ 29.133,47

52010205 FDO. RES CONSEJERIA ESTUDIANTIL

\$ 3.416,36

520103 APORTES AL IESS

\$ 133.412,56

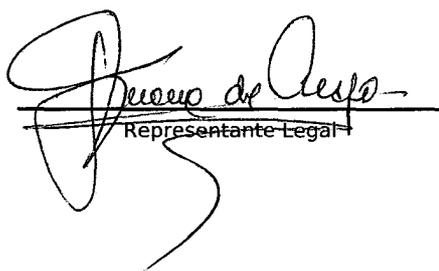
52010301 APORTES IESS NIVEL INICIAL

\$ 17.291,49

| | |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 52010302 APORTES EDUCACION GENERAL BASICA | \$ 60.908,79 |
| 52010303 APORTES BACHILLERATO | \$ 48.195,49 |
| 52010305 APORTES CONSEJERIA ESTUDIANTIL | \$ 7.016,79 |
| 520104 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION | <u>\$ 169.190,46</u> |
| 52010401 BENEFICIOS NIVEL INICIAL | \$ 17.949,02 |
| 52010402 BENEFICIOS EDUCACION GENERAL BASICA | \$ 93.057,65 |
| 52010403 BENEFICIOS BACHILLERATO | \$ 51.979,37 |
| 52010405 BENEFICIOS CONSEJERIA ESTUDIANTIL | \$ 6.204,42 |
| 520105 GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | <u>\$ 52.770,81</u> |
| 52010501 PLANES NIVEL INICIAL | \$ 4.263,30 |
| 52010502 PLANES EDUCACION GENERAL BASICA | \$ 22.158,18 |
| 52010503 PLANES BACHILLERATO | \$ 25.039,87 |
| 52010505 PLANES CONSEJERIA ESTUDIANTIL | \$ 1.309,46 |
| 520106 HONORARIOS | <u>\$ 20.122,54</u> |
| 52010601 HONORARIOS NIVEL INICIAL | \$ 1.505,14 |
| 52010602 HONORARIOS EGB | \$ 15.909,97 |
| 52010603 HONORARIOS BACHILLERATO | \$ 2.707,43 |
| 520108 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | <u>\$ 43.326,03</u> |
| 52010801 MANTENIMIENTO LOCAL | \$ 28.746,61 |
| 52010802 MANTENIMIENTO MUEBLES Y EQUIPOS | \$ 2.478,24 |
| 52010803 MANTENIMIENTO AREAS VERDES | \$ 6.434,53 |
| 52010804 MANTENIMIENTO SISTEMAS | \$ 5.666,65 |
| 520111 PROMOCION Y PUBLICIDAD | \$ 4.950,14 |
| 520112 COMBUSTIBLES | \$ 4,39 |
| 520113 SUMINISTROS Y MATERIALES | <u>\$ 63.017,81</u> |
| 52011301 SUMINISTROS EDUCATIVOS | \$ 33.059,60 |
| 52011303 DEPARTAMENTO MEDICO | \$ 2.156,58 |
| 52011304 PROYECTOS EDUCATIVOS | \$ 19.997,69 |
| 52011305 SUMINISTROS DE LIMPIEZA | \$ 4.523,82 |
| 52011306 SUMINISTROS INFORMATICOS | \$ 3.280,12 |
| 520114 SEGUROS Y REASEGUROS | \$ 4.551,43 |
| 520115 TRANSPORTES | <u>\$ 4.626,19</u> |
| 52011501 TRANSPORTE NIVEL INICIAL | \$ 239,70 |
| 52011502 TRANSPORTE EDUCACION GENERAL BASICA | \$ 2.355,45 |
| 52011503 TRANSPORTE BACHILLERATO | \$ 721,10 |
| 52011504 TRANSPORTES PROYECTOS EDUCATIVOS | \$ 1.309,94 |
| 520116 GASTOS DE GESTION ATENCIONES AL PERSONAL | <u>\$ 40.028,21</u> |
| 52011601 ALIMENTACION | \$ 25.489,51 |
| 52011602 UNIFORMES | \$ 5.986,51 |
| 52011603 AGASAJOS | \$ 6.866,32 |
| 52011604 OTROS | \$ 1.685,87 |
| 520121 DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | <u>\$ 21.980,11</u> |

| | |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 52012102 DEP. MUEBLES Y ENSERES | \$ 12.428,02 |
| 52012103 DEP. EQUIPO ELECTRONICO | \$ 9.552,09 |
| 520120 EXTRACURRICULARES | <u>\$ 21.504,26</u> |
| 52012002 SERVICIOS EDUCATIVOS EGB | \$ 16.225,51 |
| 52012003 SERVICIOS EDUCATIVOS BACHILLERATO | \$ 5.278,75 |
| 520122 AMORTIZACIONES | <u>\$ 5.512,83</u> |
| 52012201 GASTO AMORTIZACION SOFTWARE | \$ 5.512,83 |
| 520123 GASTO CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | <u>\$ 3.094,58</u> |
| 52012303 CUENTAS POR COBRAR | \$ 3.094,58 |
| 520128 CAPACITACION PROFESIONAL | <u>\$ 84.645,94</u> |
| 52012801 CAPACITACION B.I. | \$ 1.650,00 |
| 52012802 OTRAS CAPACITACIONES | \$ 79.726,20 |
| 52012804 CAPACITACION VIAJES Y ALIMENTACION | \$ 3.269,74 |
| 520129 IVA AL GASTO | \$ 75.508,94 |
| 5202 GASTOS ADMINISTRATIVOS | <u>\$ 647.121,66</u> |
| 520201 SUELDOS ADMINISTRATIVOS | \$ 82.887,98 |
| 520202 FONDO DE RESERVA ADMINISTRATIVO | \$ 5.360,46 |
| 520203 APORTES AL IESS ADMINISTRATIVO | \$ 10.048,19 |
| 520204 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION | \$ 15.043,51 |
| 520205 GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO | \$ 1.587,66 |
| 520206 HONORARIOS ADMINISTRATIVOS | \$ 5.998,44 |
| 520208 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | <u>\$ 911,93</u> |
| 52020801 MANTENIMIENTO LOCAL ADMINISTRATIVO | \$ 831,64 |
| 52020802 MANTENIMIENTO MUEBLES Y EQUIPOS | \$ 75,00 |
| 52020803 MANTENIMIENTO AREAS VERDES | \$ 5,29 |
| 520209 ARRIENDOS | \$ 364.500,00 |
| 520213 SUMINISTROS Y MATERIALES | <u>\$ 1.533,00</u> |
| 52021301 SUMINISTROS ADMINISTRATIVOS | \$ 1.353,88 |
| 52021302 SUMINISTROS DE LIMPIEZA | \$ 179,12 |
| 520216 GASTOS DE GESTION ATENCIONES AL PERSONAL | <u>\$ 3.909,50</u> |
| 52021601 ALIMENTACION | \$ 3.218,32 |
| 52021602 UNIFORMES | \$ 157,67 |
| 52021603 AGASAJOS | \$ 533,51 |
| 520218 SERVICIOS BASICOS | <u>\$ 35.328,00</u> |
| 52021801 AGUA | \$ 4.495,22 |
| 52021802 ENERGIA ELECTRICA | \$ 9.709,19 |
| 52021803 TELEFONO | \$ 2.685,69 |
| 52021804 INTERNET | \$ 5.662,38 |
| 52021805 SERVICIOS DE SEGURIDAD | \$ 624,00 |
| 52021806 TELEFONO CELULAR | \$ 12.151,52 |
| 520219 NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD | \$ 584,15 |
| 520220 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS | <u>\$ 83.514,70</u> |

| | |
|------------------------------------------------------|----------------------------|
| 52022001 IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES | \$ 47.792,70 |
| 52022002 CONTRIBUCIONES | \$ 34.288,04 |
| 52022003 IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS | \$ 1.433,96 |
| 520221 DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | <u>\$ 5.012,80</u> |
| 52022102 DEP. MUEBLES Y ENSERES | \$ 3.632,20 |
| 52022103 DEP. EQUIPO ELECTRONICO | \$ 1.380,60 |
| 520222 AMORTIZACIONES | <u>\$ 399,96</u> |
| 52022201 GASTO AMORTIZACION INTANGIBLES | \$ 399,96 |
| 520229 OTROS SERVICIOS | <u>\$ 30.501,38</u> |
| 52022901 SERVICIO ALQUILERES | \$ 902,83 |
| 52022902 SERVICIO DE LIMPIEZA | \$ 27.869,69 |
| 52022903 CORRESPONDENCIA | \$ 986,36 |
| 52022905 OTROS SERVICIOS | \$ 742,50 |
| 5203 GASTOS FINANCIEROS | <u>\$ 48.614,27</u> |
| 520301 INTERESES Y COMISIONES PAGADOS | \$ 6.954,54 |
| 520302 SERVICIOS BANCARIOS | \$ 2.282,58 |
| 520303 COMISION TARJETAS DE CREDITO | \$ 39.377,15 |
| 5205 OTROS GASTOS | <u>\$ 1.349,75</u> |
| 520501 GASTOS NO DEDUCIBLES | <u>\$ 1.349,75</u> |
| 52050101 NO DEDUCIBLES ADMINISTRATIVOS | \$ 1.349,54 |
| 52050102 NO DEDUCIBLES EDUCATIVOS | \$ 0,04 |
| 52050103 INTERESES Y MULTAS | \$ 0,17 |
| BENEFICIO / (PERDIDA) | <u>\$ 1.253,02</u> |


Representante Legal


Contador

**UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | CAPITAL SOCIAL | | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION | | PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES | | RESERVAS | | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | | | | TOTAL PATRIMONIO | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------|------------------------------------------------------------|------|------------------------------------|--------|----------|------|-----------------------------|------|------|------|------|-----------------------|------|------|------|------|------------------|------|------|------|--------|------|-----------|-----------|--------|--------|
| | 301 | 302 | 303 | 304 | 305 | 306 | 307 | 308 | 309 | 310 | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 316 | 317 | 318 | 319 | 320 | 321 | 322 | | | | | | |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO | 17.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.041,12 | 233,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 830,75 | 0,00 | 35.104,89 | | | |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR | 17.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.686,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34.274,14 | | |
| SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR | 17.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.686,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34.274,14 | | |
| CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CORRECCION DE ERRORES: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 374,60 | 233,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 830,75 | |
| Aumento (disminución) de capital social | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Aportes para futuras capitalizaciones | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Prima por emisión primaria de acciones | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Dividendos | | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Otros cambios (detalle) Escción de compañía | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 830,75 |

Juan de Guaya
JUAN ANDRÉS DE CRESPO
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.I. 010985601

[Signature]
CONRADORA
 ENMA OCHOA MAZA
 RUC: 0101213136001

UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

| | (En US\$) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | (11.879,00) |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | (137.897,55) |
| Clases de cobros por actividades de operación | 2.489.310,88 |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 2.385.124,34 |
| Otros cobros por actividades de operación | 104.186,54 |
| Clases de pagos por actividades de operación | (2.627.208,43) |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | (903.413,65) |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | (1.675.180,51) |
| Intereses pagados | (48.614,27) |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | (44.960,36) |
| Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo | 0,00 |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | (39.047,57) |
| Compras de activos intangibles | (789,47) |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | (5.123,32) |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 170.978,91 |
| Financiación por préstamos a largo plazo | 101.133,04 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 69.845,87 |
| EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | - |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | - |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | (11.879,00) |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | 46.316,13 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 34.437,13 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 1.253,02 |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: | 88.243,48 |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 32.905,70 |
| Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo | 1.401,58 |
| Ajustes por gastos en provisiones | 54.358,47 |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta | (234,32) |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores | (187,95) |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | (227.394,05) |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | (75.313,63) |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar | (56.963,33) |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores | (47.606,08) |
| (Incremento) disminución en inventarios | (693,83) |
| (Incremento) disminución en otros activos | 5.123,32 |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 58.421,70 |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar | 367,04 |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados | (81.198,19) |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes | (59.812,63) |
| Incremento (disminución) en otros pasivos | 30.281,58 |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | (137.897,55) |


REPRESENTANTE LEGAL
JUANA ANDRADE DE CRESPO
C.I.: 0100885607


CONTADORA
ENMA OCHOA MAZA
RUC: 0101213130001

UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DE 2017

NOTA1. ANTECEDENTES

La UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A, Es una Sociedad Anónima con RUC 0190150259001, fue constituida mediante escritura pública del 04 de noviembre de 1993 Aprobada por la Superintendencia de Compañías el 29 de noviembre de 1993 mediante resolución No. 93-3-1-1-304 e inscrita en el Registro Mercantil con el número 01 del 3 de enero de 1994.

Su objeto social es la Educación en sus re niveles: Inicial, Educación General Básica, y Bachillerato, tiene su domicilio en la ciudad de Cuenca, en Av. Los Cerezos y camino a Racar de la Parroquia San Sebastián.

Los Estados financieros han sido preparados en dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el gobierno del Ecuador fijo como moneda de curso legal del país, el dólar de los estados unidos de América.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1. - Preparación de los Estados Financieros:

Los Estados financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La preparación de los Estados financieros exige el uso de ciertas estimaciones, también exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de los Estados Financieros:

2. - Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

3. - Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar inventarios

Las ventas se realizaron con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el Crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. En nuestro caso no se ha estimado el deterioro por cuanto el cobro a nuestros Padres de familia se hace con la tarjeta de Crédito Diners.

4. - Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta. En nuestro caso no se reconoce una provisión por obsolescencia, lo que se determinó en

función de un análisis puesto que nuestro inventario es de suministros educativos y no existe posibilidad real de la venta.

5. - Activos fijos

Las partidas de propiedades planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo en forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. En nuestro caso no se reconoce una provisión por obsolescencia, lo que se determinó en función de un avalúo realizado para la solicitud de un préstamo bancario.

6. - Activos Intangibles

El Activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluirán hacia la entidad: el costo o valor se puede medir confiablemente, y no resulta de desembolsos incurridos internamente, y cuando esto ocurre, se reconocen como gasto.

Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

7. - Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se ha realizado el servicio educativo.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

8. - Costos y Gastos.

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en la que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

9. - Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

10. - Deterioro del valor de los activos.

Activos diferentes a los inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro. Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y en su caso reconocer el deterioro. En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

11. - Beneficios a empleados.

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la compañía. El costo de los beneficios definidos como: jubilación patronal y bonificación por

desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. En nuestro caso el Estudio Actuarial lo realiza anualmente la Compañía Logaritmo.

12. - Participación de los trabajadores en las utilidades.

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo a las disposiciones legales.

13. - Préstamos

Representan los pasivos financieros que se reconocen inicialmente al valor razonable neto de, los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo, amortizado usando el método de interés efectivo.

14. - Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide el costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

15.- Impuestos o las Ganancias.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año, que es la utilidad contable, resultado de las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancela.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal los importes reconocidos en esas partidas, y si la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Bajo este rubro se encuentra registrada la existencia de dinero en efectivo disponible en forma inmediata:

| | |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| Saldos al 31 de diciembre 2016 | 46.316,13 |
| Saldos al 31 de diciembre 2017 | 34.437,13 |
| Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior | 11.879,00 |

NOTA 4 ACTIVOS FINANCIEROS**Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes**

Comprende el valor de las cuentas por cobrar a cargo de terceros y a favor de la Compañía. Dentro de este grupo está el valor que los padres de familia adeudan a la empresa por la facturación de colegiatura de sus hijos, los anticipos y otras cuentas por cobrar

| | |
|---------------------------------------------------------------|------------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 123.012,92 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 253.888,30 |
| Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior | 130.875,38 |

En este año se incrementó el valor de las Cuentas por cobrar respecto del 2016, esto se debe a que la cartera vencida a diciembre corresponde a 281 padres de familia que aún no pagan sus facturas, Otras cuentas por Cobrar, el detalle consta en el anexo 1

Provisión para cuentas incobrables

| | |
|----------------------------------------------------------------|----------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 4.002,12 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 5.403,70 |
| Diferencia: el saldo se incrementó en relación al año anterior | 1.401,58 |

Representa el 1% de la cartera vencida al 31 de diciembre del 2017 como establece la Norma tributaria

NOTA 5 PAGOS ANTICIPADOS**Anticipos Proveedores**

| | |
|---------------------------------------------------------------|-----------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 38.037,92 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 85.644,00 |
| Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior | 47.606,08 |

El saldo de esta cuenta se ha incrementado, en relación real año anterior el detalle se encuentra en el anexo 2

NOTA 6 IMPUESTOS**Impuestos anticipados****Retenciones en la fuente de IVA y Renta**

| | |
|-----------------------------------------------------------|------------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 113.247,78 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 100.774,78 |
| Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior | 12.473,00 |

NOTA 7 INVENTARIOS

Inventario de material didáctico representa los materiales de uso diario de los docentes para impartir clase a los alumnos de la Unidad.

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 11.663,36 |
|-------------------------------------|-----------|

El Inventario de Biblioteca está representado por la existencia de libros de la Unidad que se utiliza para consulta de profesores y alumnos

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 32.216,18 |
|-------------------------------------|-----------|

El Inventario de Suministros corresponde al menaje de la cafetería

| | |
|-------------------------------------|----------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 4.235,14 |
|-------------------------------------|----------|

Prácticamente se han mantenido los inventarios

NOTA 8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Comprende el conjunto de bienes que posee la Sociedad, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus operaciones. Analizadas las cuentas no se ve la necesidad de hacer provisión por deterioro.

El saldo de la propiedad y equipos comprende:

Terrenos

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 153.090,00 |
| Correspondiente valor en libros del terreno utilizado como parqueadero ubicado al frente del local donde funciona la Unidad Educativa Santana | |

Muebles y Enseres

| | |
|---------------------------------------------------------------|------------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 152.371,17 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 180.579,98 |
| Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior | 28.208,81 |

Se incrementa la cuenta por la compra, de sillas, mesas, para las aulas, bicicletas para la Academia de Inicial, muebles para las diferentes oficinas, según anexo 3 detalle del Mayor de la cuenta Muebles y Enseres

Equipo Electrónico

| | |
|---------------------------------------------------------------|-----------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 75.777,51 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 86.616,27 |
| Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior | 10.838,76 |

Esta cuenta ha tenido un incremento, por la adquisición de computadoras, impresora, y otros equipos que constan en el anexo 4 detalle del mayor de la cuenta Equipo Electrónico.

Depreciación acumulada propiedad planta y equipo

| | |
|---------------------------------------------------------------|------------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 132.946,27 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 159.939,18 |
| Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior | 26.992,91 |

Este incremento es por la depreciación anual de los equipos

NOTA 9 ACTIVOS INTANGIBLES

Software

| | |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 19.626,46 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 20.415,93 |
| Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior | 789,47 |

Esto se debe a la Implantación del módulo Destrezas en ERP

NOTA 10 PASIVOS

Cuentas por pagar Locales

| | |
|---------------------------------------------------------------|------------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 140.341,67 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 198.783,17 |
| Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior | 58.441,50 |

Esto se debe a que tenemos varias obligaciones que cumplir: con el personal, finiquitos pendientes y saldo de los valores pagados con tarjeta de crédito Diners por los Padres de Familia.

Obligaciones con Instituciones Financieras

| | |
|---------------------------------------------------------------|-----------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 10.744,28 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 89.262,57 |
| Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior | 78.518,29 |

El incremento del saldo se debe a que se utilizó las tarjetas de Crédito para diferir el pago de obligaciones, y la parte corriente del préstamo solicitado al Banco Diners

NOTA 11 IMPUESTOS POR PAGAR

Retenciones del IVA Y RENTA

| | |
|---------------------------------------------------------------|----------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 2.581,52 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 4.293,57 |
| Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior | 1.712,05 |

NOTA 12 ANTICIPOS RECIBIDOS

Padres de Familia

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 93.961,35 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 33.538,98 |
| Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior | 60.422,37 |
| En este año disminuyó el valor de los anticipos de Padres de familia respecto del 2016 | |

NOTA 13 PASIVO A LARGO PLAZO

Préstamo Banco Diners

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 101.133,04 |
| Corresponde al saldo del préstamo de 180.000,00 que vence el 14 de julio de 2020 | |

Con Empleados

Jubilación patronal y desahucio

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 282.245,22 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 253.179,19 |
| Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior | 29.066,03 |
| Esta disminución se debe a que se pagó de la Jubilación Patronal y el Desahucio a 2 Empleadas que laboraron más de 25 años y se acogieron a la Jubilación del IESS. El estudio actuarial al 31 de diciembre de 2017 realiza la empresa Logaritmo | |

NOTA 15 CAPITAL Y RESERVAS

Capital

El Capital suscrito y pagado de la Compañía Unidad Educativa Santana UNESA S.A consta de 575.000 de acciones a un valor nominal de USD \$ 0,04 cada una.

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 17.000,00 |
| El saldo de esta cuenta se mantiene | |

Reserva Legal

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2016 | 16.666,53 |
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 17.041,12 |
| Diferencia el saldo se incrementa en relación al año anterior | 374,59 |
| Este incremento es por la distribución de utilidades del año anterior | |

Reserva Facultativa

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| El saldo al 31 de diciembre de 2017 | 233,02 |
| Comienza a crearse la reserva facultativa desde este año puesto que no existía ningún valor el año anterior | |

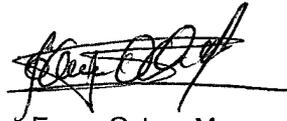
NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (10 de marzo del 2018) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Cuenca, marzo de 2018


Juana Andrade de Crespo

PRESIDENTA EJECUTIVA DE UNESA


Enma Ochoa Maza

CONTADORA DE UNESA

CONCLUSIONES

- La empresa en sus ratios presenta un descenso, a pesar que han bajado los valores en las cuentas los rendimientos no son los óptimos.
- La empresa se encuentra al momento con una baja recuperación de la inversión debido a las cuentas por cobrar nuevamente en este ejercicio económico.
- La empresa se encuentra estable pero con sus ratios muy bajos, poner atención en los ejercicios económicos posteriores.

RECOMENDACIONES

- Se le recomienda a la empresa realizar una buena recuperación de cartera para poder mejorar los ratios de la empresa.
- Hay que tratar de lograr una mejor recuperación de la inversión y mejorar el rendimiento del patrimonio.

Agradeciendo a la administración por la colaboración y facilidades otorgadas para cumplir con mi función de auditora externa, me suscribo de ustedes.

Atentamente.



Econ. Magdalena Moina.
AUDITORA RNAE # 631

Cuenca, 28 de marzo de 2018