

UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DE 2013

NOTA 1.- ANTECEDENTES

UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A., es una Sociedad Anónima con RUC 0190150259001 fue constituida mediante escritura pública del 04 de noviembre de 1993, aprobado 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 3 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 Ecuatoriano fijó 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 sus Estados Financieros:

2.- Efectivo y equivalentes de efectivo

El Efectivo y Equivalentes de 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 realizado el servicio educativo.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tendido en cuanta 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 de 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 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 con disposiciones legales.

13.- Préstamos

Representan los pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su 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 cientos bienes es de 120 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. La utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables 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 imponderables. 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 cancele.

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 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 2012	70.886.64
Saldos al 31 de diciembre 2013	40.142.92
Total	-30.743.72

Comparado con el año anterior existe una disminución de efectivo por cuanto los créditos de Dineros son con un mes de retraso

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 esta el valor que los padres de familia adeudan a la empresa por colegiatura de sus hijos

El saldo al 31 de diciembre de 2012 110.089.94

El saldo al 31 de diciembre de 2013	121.533.20
Diferencia	11.443.26

En este año se ha incrementado el valor de las pensiones por cobrar respecto del año anterior, esto se debe a que los padres de familia cancelaron sus pensiones con tarjeta de crédito diferido a 10 meses. El banco del Pichincha nos entrega cuotas mensuales y según la fecha de la operación, los créditos se hacen a nuestra cuenta con un mes de retraso. Además no se hace provisión por deterioro por cuanto toda la cartera es recuperable no en el mismo mes, sino en el mes siguiente.

Provisión para cuentas incobrables

Saldo al 31 de diciembre de 2012	1.106,72
Saldo al 31 de diciembre de 2013	2.174.51
Diferencia	1.067.79
Representa el 1% de la cartera al 31 de diciembre	

NOTA 5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Anticipos Entregados

Saldo al 31 de diciembre de 2012	17.739.08
Saldo al 31 de diciembre de 2013	15.163.88
Diferencia	2.575.20

El saldo de esta cuenta ha sufrido un ligero decremento, representa los valores entregados al personal para descontar del rol de pagos mensual y contratos para diferentes trabajos a realizar

NOTA 6 IMPUESTOS

Impuestos anticipados

Retenciones en la fuente de Iva y Renta

Saldo al 31 de diciembre de 2013	12.225,36
Saldo al 31 de diciembre de 2014	26.304.98
Diferencia	14.079.62

Este incremento se debe a que el Banco del Pichincha nos retuvo en el mes de agosto el 70% del Iva y el 2% de impuesto a la renta por cobros de pensiones con tarjeta de crédito de todo el año lectivo

Anticipo impuesto a la renta primera y segunda cuota

Saldo al 31 de diciembre de 2013	8.407.50
----------------------------------	----------

Anticipo Impuesto a la Renta, son los valores pagados en los meses de julio y septiembre según normativa tributaria

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.

Saldo al 31 de diciembre de 2013	11.663.36
----------------------------------	-----------

El Inventario de Biblioteca esta representado por la existencia de libros de la Unidad que sirven para consulta de profesores y alumnos

Saldo al 31 de diciembre de 2013	10.073.75
----------------------------------	-----------

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 la cuentas no se ve la necesidad de hacer provisión por deterioro.

El saldo de la propiedad y equipos comprende:

Muebles y Enseres

Saldo al 31 de diciembre de 2012	97.453.13
Saldo al 31 de diciembre de 2013	125.521.74
Diferencia	28.068.61

Se incrementa la cuenta por la compra de casilleros, muebles para las aulas, equipamiento de la cafetería, pizarrones y mueble secretaria de administración

Equipo Electrónico

Saldo al 31 de diciembre de 2012	50.279.55
Saldo al 31 de diciembre de 2013	91.162.55
Diferencia	40.883.00

Esta cuenta ha sufrido un incremento esto se debe a que se compraron: 1 computadora completa, 30 tablets Ipad y 23 proyectores para las aulas y 5 computadoras completas para el laboratorio de computación.

Terrenos

Saldo al 31 de diciembre de 2012	298.836,75
Saldo al 31 de diciembre de 2013	298.836,75
Diferencia	No hay incremento de valor en esta cuenta

Edificios e Instalaciones

Saldo al 31 de diciembre de 2012	1.333.924.48
Saldo al 31 de diciembre de 2013	1.399.919.33
Diferencia	65.994.85

El Incremento en el valor de los Edificios e Instalaciones se debe a que se hicieron nuevas construcciones, en el área de las aulas y ampliación del bar

Depreciación acumulada propiedad planta y equipo

Saldo Al 31 de diciembre de 2012	729.588.27
Saldo al 31 de diciembre de 2013	797.729.54
Diferencia	68.141.27

Existe un incremento de la depreciación correspondiente al valor del año 2013

NOTA 9 ACTIVOS INTANGIBLES**Software**

Saldo al 31 de diciembre de 2012	7.000,00
Saldo al 31 de diciembre de 2013	9.830.00
Diferencia	2.830.00

Este incremento es por la compra de 21 software para uso de los maestros en las aulas

Amortización acumulada Software

Saldo al 31 de diciembre de 2012	3.820,00
Saldo al 31 de diciembre de 2013	6.175.53
Diferencia	2.355.53

Existe un incremento de la amortización correspondiente al valor del año 2013

NOTA 10 PASIVOS**Cuentas por pagar Personal**

Saldo al 31 de diciembre de 2012	1.513,96
Saldo al 31 de diciembre de 2013	85.802.07
Diferencia	84.288.11

El incremento de esta cuenta se debe a que en el mes de diciembre toda la nomina quedo pendiente de pago.

Comisión Sociocultural

Saldo al 31 de diciembre de 2012	5.608,64
Saldo al 31 de diciembre de 2013	10.279,68
Diferencia	4.671,04

El incremento de esta cuenta se da por los descuentos al personal en roles de pago por atrasos y faltas.

Transportes

Saldo al 31 de diciembre de 2012	953,55
Saldo al 31 de diciembre de 2013	17.684,49
Diferencia	16.730,94

El incremento de esta cuenta se debe a que el transporte estudiantil de mes de diciembre quedo pendiente de pago

Devolver Padres de familia

Saldo al 31 de diciembre de 2012	1.458,61
Saldo al 31 de diciembre de 2013	1.560,43
Diferencia	101,82

El saldo de esta cuenta representa los valores que los padres de familia pagaron por duplicado y que tiene que reembolsarse a ellos

Seguros

Saldo al 31 de diciembre de 2012	3.901,36
Saldo al 31 de diciembre de 2013	5.808,00
Diferencia	1.906,64

Esta cuenta incremento su saldo porque la facturación de los seguros de los alumnos se realizo en octubre y se paga en 10 cuotas

Acreeedores Varios Tarjetas de Crédito

Saldo al 31 de diciembre de 2012	1.834,06
Saldo al 31 de diciembre de 2013	14.528,29
Diferencia	12.694,23

El saldo de esta cuenta representa el valor que se tiene que pagar por compra de para equipamiento de la cafetería diferido a 12 meses plazo y pago al Municipio por las mejoras a 6 meses plazo

Proveedores varios

Saldo al 31 de diciembre de 2012	20.464,86
Saldo al 31 de diciembre de 2013	40.513,58
Diferencia	20.048,72

El incremento de esta cuenta se debe a

Obligaciones con Instituciones Financieras**Bancos**

La parte corriente de los préstamos hipotecarios con vencimiento el año 2014,	
Saldo al 31 de diciembre de 2012	118.085,51
Saldo al 31 de diciembre de 2013	67.438,58
Diferencia	50.646,93

La disminución del saldo de esta cuenta se debe a que se ha cancelado casi toda la deuda y en el año 2014 de acaba de pagar los créditos

Anticipos Dineros

Saldo al 31 de diciembre de 2012	4.272.95
Saldo al 31 de diciembre de 2013	15.842.65
Diferencia	11.569.70

Esta cuenta ha sufrido un incremento considerable porque Dinero nos hizo la retención de los impuestos de Iva y renta en el mes de agosto, pero nos acredita mensualmente, descontándonos el valor proporcional.

NOTA 11 IMPUESTOS POR PAGAR

Retenciones del IVA

Saldo al 31 de diciembre de 2012	709.71
Saldo al 31 de diciembre de 2013	3.641.11
Diferencia	2.931.14

Este incremento es por las retenciones del mes de diciembre que se pagaran en enero

Retenciones del impuesto a la Renta

Saldo al 31 de diciembre de 2012	960,86
Saldo al 31 de diciembre de 2013	9.610.71
Diferencia	8.649.85

Este incremento es por las retenciones del mes de diciembre que se pagaran en enero

IVA

Saldo al 31 de diciembre de 2011	3.434.01
Saldo al 31 de diciembre de 2012	0
Diferencia	3.434.01

Este año esta cuenta ni tiene saldo por cuanto tenemos crédito tributario por las retenciones de Iva de la tarjeta de Crédito Dinero Club

NOTA 12 OTRAS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Provisión Beneficios Sociales

Saldo al 31 de diciembre de 2012	15.360,19
Saldo al 31 de diciembre de 2013	17.267.14
Diferencia	1.906.95

Este incremento se debe a que el rol de pagos del personal se incremento en relación al año anterior

Con el IESS

Saldo al 31 de diciembre de 2012	21.198.23
Saldo al 31 de diciembre de 2013	22.277.97
Diferencia	1.079.74

Este incremento se debe a que el rol de pagos del personal se incremento en relación al año anterior

NOTA 13 ANTICIPOS RECIBIDOS

Corresponde a los pagos efectuados por los padres de familia, para ser facturados mensualmente, por concepto de:

Matriculas

Saldo al 31 de diciembre de 2012	4.400,75
Saldo al 31 de diciembre de 2013	1.306.82
Diferencia	3.093.93

El saldo de la cuenta representa el valor que los padres de familia pagaron y que no se ha facturado aun

Pensiones

Saldo al 31 de diciembre de 2012	9.488,75
Saldo al 31 de diciembre de 2013	25,00
Diferencia	9.463,75

El saldo de esta cuenta refleja que este año no hubo pensiones anticipadas por cuanto el cobro de las pensiones se esta haciendo con Tarjeta de Crédito Diners

Padres de Familia

Saldo al 31 de diciembre de 2012	24.270,31
Saldo al 31 de diciembre de 2013	10.598,85
Diferencia	13.671,46

La disminución del saldo de esta cuenta se debe a que los padres de familia pagaron por la matricula del Bachillerato Internacional, que se facturará en el mes de febrero

Varios

Saldo al 31 de diciembre de 2012	700,00
Saldo al 31 de diciembre de 2013	170,00
Diferencia	530,00

Este valor se recibe de Sonia Villacís por concepto de arriendo del bar. por el mes de diciembre, y que no ha sido facturado

NOTA 14 PASIVO A LARGO PLAZO**Préstamo Hipotecario**

Constituye el saldo de los préstamos hipotecarios que mantiene al Empresa con el Banco Internacional

Saldo al 31 de diciembre de 2012	67.168,73
Saldo al 31 de diciembre de 2013	0,00
Diferencia	

El decremento de esta cuenta se debe a que ya se ha cancelado los préstamos hipotecarios, y el saldo se encuentra contabilizado en el pasivo corriente con vencimiento en el año 2014.

Con Empleados**Jubilación patronal**

Saldo al 31 de diciembre de 2012	208.192,71
Saldo al 31 de diciembre de 2013	226.694,28
Diferencia	18.501,57

Este valor corresponde a la provisión para Jubilación Patronal del personal que labora en UNESA según estudio actuarial al 31 de diciembre de 2013

NOTA 15 CAPITAL Y RESERVAS**Capital**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 comprende 40.000 acciones de un valor nominal de USD \$ 1 cada una

Reserva Legal

Saldo al 31 de diciembre de 2012	19.826,87
Saldo al 31 de diciembre de 2013	29.104,72
Diferencia	9.277,85

Representa el valor del 10% de las utilidades del año anterior que se provisiona según los estatutos de la Compañía

Reserva Facultativa

Saldo al 31 de diciembre de 2012	1.858.87
Saldo al 31 de diciembre de 2013	5.359.51
Diferencia	3.500.64

Es la diferencia de las utilidades luego de cumplir con la participación empleados, impuesto a la renta y reserva legal, cubrir la parte proporcional de la perdida y pago dividendos a los Accionistas

Perdidas Ejercicios anteriores

Saldo al 31 de diciembre de 2012	10.303.25
Saldo al 31 de diciembre de 2013	6.839.36
Diferencia	3.463.89

Este valor es el que amortizo este año

Resultados Acumulados adopción NIIF

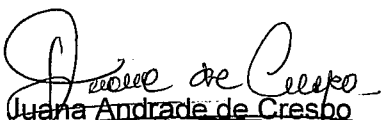
Saldo al 31 de diciembre de 2012 y 13	85.149.68
---------------------------------------	-----------

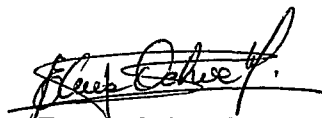
Este valor es el incremento al Patrimonio por adopción de la NIIF por primera vez

NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (24 de marzo del 2014) 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 2013


Juana Andrade de Crespo
PRESIDENTA EJECUTIVA


Emma Ochoa Maza
CONTADORA