

UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DE 2015

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: 1a educación en sus tres 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 Dinérs.

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 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 2014	11.052.90
Saldos al 31 de diciembre 2015	283.465.92
Diferencia el saldo se incrementó	272.413.02
Comparado con el año anterior existe un incremento en el efectivo por cuanto los Cobros a los Padres son más oportunos	

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 colegiatura de sus hijos

El saldo al 31 de diciembre de 2014	720.812.41
El saldo al 31 de diciembre de 2015	885.736.13
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	164.923.72

En este año se ha incrementado el valor de las Cuentas por cobrar respecto del año anterior, esto se debe a que algunos padres de familia no cancelaron sus pensiones con tarjetas de crédito y se acercan a pagar directamente en colecturía el mes vencido porque el resto de padres de familia optó por el pago con tarjetas de Crédito diferido a 10 meses que se está contabilizando tanto al debe como Dineros por cobrar como al haber Anticipo Padres de Familia lo que se devenga con la facturación mensual que se realiza los primeros días del mes.

Provisión para cuentas incobrables

Saldo al 31 de diciembre de 2014	2.784.16
Saldo al 31 de diciembre de 2015	3.445.67
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	661.51
Representa el 1% de la cartera al 31 de diciembre	

NOTA 5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Anticipos Entregados

Saldo al 31 de diciembre de 2014	13.786.81
Saldo al 31 de diciembre de 2015	16.066.04
Diferencia el saldo bajo en relación al año anterior	2.279.23

El saldo de esta cuenta se ha incrementado, en relación al año anterior

NOTA 6 IMPUESTOS

Impuestos anticipados

Retenciones en la fuente de Iva y Renta

Saldo al 31 de diciembre de 2014	49.032.13
Saldo al 31 de diciembre de 2015	83.287.58
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	34.255.45
Este incremento se debe a que nos retuvieron 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	

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 2015 11.663,36

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

Saldo al 31 de diciembre de 2014 10.073,75

Saldo al 31 de diciembre de 2015 32.216,18

Diferencia incremento 22.142,43

Se ha incrementado la existencia de libros para consulta de alumnos y docentes de la institución

El Inventario de Suministros corresponde al menaje de la cafetería

Saldo al 31 de diciembre de 2015 4.051,00

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

Saldo al 31 de diciembre de 2014 298.836,75

Saldo al 31 de diciembre de 2015 298.836,75

Diferencia No hay incremento de valor en esta cuenta

Edificios e Instalaciones

Saldo al 31 de diciembre de 2014 1.526.486,74

Saldo al 31 de diciembre de 2015 1.529.986,74

Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior 3.500,00

El incremento en el valor de los Edificios e Instalaciones se debe a que construyó 120 Metros de cerramiento posterior con malla galvanizada y una puerta de acceso

Muebles y Enseres

Saldo al 31 de diciembre de 2014 129.234,08

Saldo al 31 de diciembre de 2015 147.618,19

Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior 18.384,11

Se incrementa la cuenta por la compra, muebles para las aulas, equipamiento de la cafetería, escritorios, estantes, repisas implementos para educación física

Equipo Electrónico

Saldo al 31 de diciembre de 2014 90.056,92

Saldo al 31 de diciembre de 2015 71.098,90

Diferencia el saldo bajó en relación al año anterior 18.958,02

Esta cuenta ha tenido una disminución, es por activos que terminaron su vida útil.

Depreciación acumulada propiedad planta y equipo

Saldo al 31 de diciembre de 2014 849.240,81

Saldo al 31 de diciembre de 2015 924.177,20

Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior 74.936,39

Existe un incremento de la depreciación en relación al valor del año 2014

NOTA 9 ACTIVOS INTANGIBLES

Software	
Saldo al 31 de diciembre de 2014	3.330.00
Saldo al 31 de diciembre de 2015	22.901.43
Diferencia el saldo incremento en relación al año anterior	19.571.43
Esto se debe a que el software con el que se manejaba el Colegio, termino su vida útil y se reemplazó este año en las tres secciones, además se registraron 5 marcas de Unesa las mismas que se encuentran activas	

Amortización acumulada Software

Saldo al 31 de diciembre de 2014	1.703.59
Saldo al 31 de diciembre de 2015	4.606.88
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	2.903.29

NOTA 10 PASIVOS

Cuentas por pagar Locales

Saldo al 31 de diciembre de 2014	179.965.24
Saldo al 31 de diciembre de 2015	98.591.11
Diferencia el saldo bajó en relación al año anterior	81.374.13

Obligaciones con Instituciones Financieras

Bancos

La parte corriente de los préstamos hipotecarios con el Banco Internacional,	
Saldo al 31 de diciembre de 2014	40.199.49
Saldo al 31 de diciembre de 2015	25.406.43
Diferencia	14.793.06
La baja del saldo de esta cuenta se debe a que se consideró la parte correspondiente a Dos meses	

NOTA 11 IMPUESTOS POR PAGAR

Retenciones del IVA Y RENTA

Saldo al 31 de diciembre de 2014	3.805.11
Saldo al 31 de diciembre de 2015	3.297.87
Diferencia	507.24
Esta cuenta disminuyo su saldo respecto del año anterior	

NOTA 12 OTRAS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Provisión Beneficios Sociales

Saldo al 31 de diciembre de 2014	23.755.95
Saldo al 31 de diciembre de 2015	24.069.76
Diferencia	313.81
Este incremento se debe a que el rol de pagos del personal se incrementó en relación al año anterior	

Con el IESS

Saldo al 31 de diciembre de 2014	27.654.47
Saldo al 31 de diciembre de 2015	31.865.05
Diferencia	4.210.58

Este incremento se debe a que el rol de pagos del personal se incrementó en relación al año anterior y hay personal que acumula sus fondos de reserva en el IESS

NOTA 13 ANTICIPOS RECIBIDOS

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

Padres de Familia

Saldo al 31 de diciembre de 2014	682.459.27
Saldo al 31 de diciembre de 2015	1.100.570.91
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	418.111.64
El incremento en esta cuenta es la contrapartida de Dineros por Cobrar más depósitos de los padres de familia para pago de matrículas para el	

NOTA 14 PASIVO A LARGO PLAZO

Banco Internacional

Constituye el valor de los préstamos hipotecarios que mantiene la Empresa con el Banco Internacional

Saldo al 31 de diciembre de 2014	120.968.01
Saldo al 31 de diciembre de 2015	157.429.14
Diferencia incremento	36.461.13

El incremento del saldo de esta cuenta se debe a que se solicitó un préstamo al banco a 3 años plazo

Con Empleados

Jubilación patronal y desahucio

Saldo al 31 de diciembre de 2014	257.293.60
Saldo al 31 de diciembre de 2015	345.991.42
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	88.697.82

Este valor corresponde a la provisión para Jubilación Patronal y desahucio del personal que labora en UNESA según estudio actuarial al 31 de diciembre de 2015

NOTA 15 CAPITAL Y RESERVAS

Capital

El Capital suscrito y pagado de la Compañía Unidad Educativa Santana UNESA S.A está compuesto por 1'000.000 de acciones a un valor nominal de USD \$ 0,04 cada una
Total al 31 de diciembre de 2015

40.000.00

Reserva Legal

Saldo al 31 de diciembre de 2014	37.364.77
Saldo al 31 de diciembre de 2015	37.648.37
Diferencia	283.60

El incremento 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 2014	9.699.97
Saldo al 31 de diciembre de 2015	9.884.29
Diferencia	184.32

El incremento es la diferencia de las utilidades luego de cumplir con la participación empleados, impuesto a la renta y reserva legal

Resultados Acumulados adopción NIIF

Saldo al 31 de diciembre de 2015

85.149.68

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

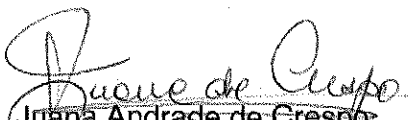
NOTA 16.- ACLARACION

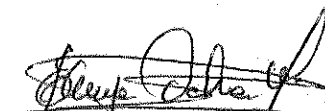
En el Estado de Resultados del formulario 101 se está reportando el casillero de OTROS GASTOS OTROS Casillero 7247 y 7248 los valores correspondientes a Capacitación del Personal y el valor de la cuenta Otros servicios que no existe un casillero definido para estos valores

NOTA 17.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (12 de marzo del 2016) 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 2016


Juana Andrade de Crespo
PRESIDENTA EJECUTIVA UNESA


Enma Ochoa Maza
CONTADORA