

UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DE 2016

NOTA 1. 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, 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 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 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 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 imponibles 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 imponibles. 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 2015	283.465,92
Saldos al 31 de diciembre 2016	46.316,13
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	237.149,79

Comparado con el año anterior existe un decremento en el efectivo porque la Póliza que se tenía en el banco internacional se utilizó para cancelar el préstamo hipotecario para la Escisión de la Compañía en el mes de mayo de 2016, y además se hizo un préstamo a la Inmobiliaria para pagar de los dividendos posteriores a la fecha de la Escisión hasta que la Empresa tenga sus propios ingresos.

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 2015	885.736,13
El saldo al 31 de diciembre de 2016	123.012,92
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	762.723,21

En este año disminuyó el valor de las Cuentas por cobrar respecto del 2015, esto se debe a que al igual que las cuentas por pagar se consideraba como anticipo el valor total de los pagos con tarjeta de crédito, para este año se ajustó los saldos y únicamente queda el valor efectivamente por cobrar a los padres de familia, y las otras cuentas de personal, contratos y varios se encuentran detalladas en el anexo 1, 2, y 3 respectivamente.

Provisión para cuentas incobrables

El saldo al 31 de diciembre de 2015	3.445,67
El saldo al 31 de diciembre de 2016	4.002,12
Diferencia: el saldo se incrementó en relación al año anterior	556,45

Representa el 1% de la cartera vencida al 31 de diciembre del 2016

NOTA 5 PAGOS ANTICIPADOS

Anticipos Proveedores

El saldo al 31 de diciembre de 2015	35.903,06
El saldo al 31 de diciembre de 2016	38.037,92
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	2.134,86

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

NOTA 6 IMPUESTOS

Impuestos anticipados

Retenciones en la fuente de IVA y Renta

El saldo al 31 de diciembre de 2015	83.287,58
El saldo al 31 de diciembre de 2016	113.247,78
Diferencia el saldo aumentó en relación al año anterior	29.960,20

Este incremento se debe a que la Tarjeta de Crédito nos retuvo en el mes de agosto el 2% de impuesto a la renta por cobros de pensiones 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.

El saldo al 31 de diciembre de 2016 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

El saldo al 31 de diciembre de 2016 32.216,18

El Inventario de Suministros corresponde al menaje de la cafetería

El saldo al 31 de diciembre de 2016 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 la 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 2015 298.836,75

El saldo al 31 de diciembre de 2016 153.090,00

Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior 145.746,75

Esto se debe a la Escisión de la Compañía pues los valores de los inmuebles paso a la inmobiliaria Lomas de Racar RACLOMSA S.A. y solo quedo en UNESA el terreno correspondiente al parqueadero

Edificios e Instalaciones

El saldo al 31 de diciembre de 2015 1.529.986,74

El saldo al 31 de diciembre de 2016 00,00

Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior 1.529.986,74

Esto se debe a la Escisión de la Compañía pues los valores de los inmuebles paso a la inmobiliaria Lomas de Racar RACLOMSA S.A.

Muebles y Enseres

El saldo al 31 de diciembre de 2015 147.618,19

El saldo al 31 de diciembre de 2016 152.371,17

Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior 4.742,98

Se incrementa la cuenta por la compra, de 1 lámpara ventilador para la cafetería, 2 mesas de ping pon, 1 mueble y 1 mostrador para el Bar, tableros y pupitres de fibra de vidrio, 1 modulo casilleros de madera, 1 compresor de 1HP, 20 mesas trapecio para bachillerato.

Equipo Electrónico

El saldo al 31 de diciembre de 2015	71.098,90
El saldo al 31 de diciembre de 2016	75.777,51
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	4.678,61

Esta cuenta ha tenido un incremento, por la adquisición de un equipo de sonido, una radio, un router, una estación meteorológica, una impresora multifunción y una impresora láser.

Depreciación acumulada propiedad planta y equipo

El saldo al 31 de diciembre de 2015	924.177,20
El saldo al 31 de diciembre de 2016	136.946,27
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	791.230,03

Existe una disminución del saldo por cuanto los edificios pasaron a RACLOMSA S.A.

NOTA 9 ACTIVOS INTANGIBLES**Software**

El saldo al 31 de diciembre de 2015	22.901,43
El saldo al 31 de diciembre de 2016	19.626,46
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	3.274,97

Esto se debe a que las marcas pasaron a la empresa INTELMARC S.A.

Amortización acumulada Software

El saldo al 31 de diciembre de 2015	4.606,68
El saldo al 31 de diciembre de 2016	10.744,28
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	6.137,40

Este incremento se debe a la amortización anual del Software

NOTA 10 PASIVOS**Cuentas por pagar Locales**

El saldo al 31 de diciembre de 2015	98.591,11
El saldo al 31 de diciembre de 2016	140.361,47
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	41.770,36

Esto se debe a que tenemos una obligación con la Inmobiliaria RACLOMSA S.A.

Obligaciones con Instituciones Financieras**Bancos**

El saldo al 31 de diciembre de 2015	25.406,43
El saldo al 31 de diciembre de 2016	19.416,70
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	5.989,73

La baja del saldo de esta cuenta se debe a que el préstamo que se mantenía con el Banco Internacional pasó a RACLOMSA S.A. con los inmuebles.

NOTA 11 IMPUESTOS POR PAGAR

Retenciones del IVA Y RENTA

El saldo al 31 de diciembre de 2015	3.297,87
El saldo al 31 de diciembre de 2016	2.581,52
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	716,35

NOTA 12 OTRAS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Provisión Beneficios Sociales

El saldo al 31 de diciembre de 2015	24.069,76
El saldo al 31 de diciembre de 2016	20.257,07
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	3.812,69

Esta disminución se debe a que existió una disminución de personal en el rol de pagos en relación al año anterior

Con el IESS

El saldo al 31 de diciembre de 2015	31.865,05
El saldo al 31 de diciembre de 2016	30.545,24
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	1.319,81

Esta disminución se debe a que existió una disminución de personal en el rol de pagos en relación al año anterior

NOTA 13 ANTICIPOS RECIBIDOS

Padres de Familia

El saldo al 31 de diciembre de 2015	1.100.570,91
El saldo al 31 de diciembre de 2016	93.861,35
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	1.006.609,56

En este año disminuyó el valor de los anticipos de Padres de familia respecto del 2015, esto se debe a que al igual que las cuentas por cobrar se consideraba como anticipo el valor total de los pagos con tarjeta de crédito, para este año se ajustó los saldos y únicamente queda el anticipo que corresponde al transporte.

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

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

El saldo al 31 de diciembre de 2015	157.429,14
El saldo al 31 de diciembre de 2016	00,00
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	157.429,14

La disminución se debe a que la deuda pasó a RACLOMSA S.A. con los inmuebles.

Con Empleados**Jubilación patronal y desahucio**

El saldo al 31 de diciembre de 2015	345.991,42
El saldo al 31 de diciembre de 2016	282.245,22
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	63.746,20

Esta disminución se debe a que se pagó de la Jubilación Patronal y el Desahucio al personal que laboro más de 25 años se acogió a la Jubilación del IESS, según estudio actuarial al 31 de diciembre de 2016 realizada por la empresa Logaritmo

NOTA 15**CAPITAL Y RESERVAS****Capital**

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

El saldo al 31 de diciembre de 2015	40.000,00
El saldo al 31 de diciembre de 2016	17.000,00
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	23.000,00

Esta disminución se debe al proceso de Escisión que se dio en el mes de mayo, puesto que se crearon dos empresas: una inmobiliaria con \$20.000,00 de capital y otra de marcas con \$3.000,00 de capital.

Reserva Legal

El saldo al 31 de diciembre de 2015	37.648,37
El saldo al 31 de diciembre de 2016	16.666,52
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	20.981,85

Esta disminución se debe al proceso de Escisión que se dio en el mes de mayo, puesto que se conformó una empresa inmobiliaria y paso al patrimonio de esa empresa parte de la Reserva legal

Reserva Facultativa

El saldo al 31 de diciembre de 2015	9.884,29
El saldo al 31 de diciembre de 2016	00,00
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	9.884,29

Esta disminución se debe al proceso de Escisión que se dio en el mes de mayo, puesto que se conformó una empresa inmobiliaria, y paso al patrimonio de esta empresa la totalidad de la Reserva Facultativa.

Resultados Acumulados adopción NIIF

El saldo al 31 de diciembre de 2015	85.149,68
El saldo al 31 de diciembre de 2016	00,00
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	85.149,68

Esta disminución se debe al proceso de Escisión que se dio en el mes de mayo, puesto que se conformó una empresa inmobiliaria, y paso al patrimonio de esa empresa la totalidad de esta cuenta.

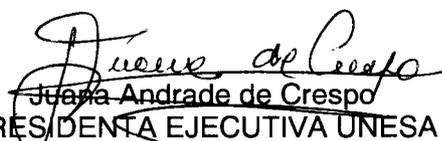
NOTA 16. ACLARACIÓN

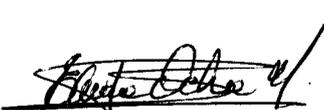
En el Estado de Resultados integral formulario 101 se está reportando en el casillero 7247 Otros gastos el valor correspondiente a los Gastos Extracurriculares y Capacitación, del personal docente y en el 7248 otros servicios y no deducibles administrativos

NOTA 17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (20 de marzo del 2017) 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 2017


Juana Andrade de Crespo
PRESIDENTA EJECUTIVA UNESA


Enma Ochoa Maza
CONTADORA