

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

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 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 Dinners.

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 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 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 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 Dinners 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

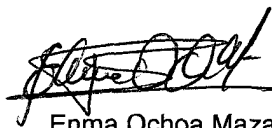
Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (10 de marzo del 2018) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Cuenca, marzo de 2018



Juana Andrade de Crespo

PRESIDENTA EJECUTIVA DE UNESA



Enma Ochoa Maza

CONTADORA DE UNESA