

UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 2018

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 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 Dineros.

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 cargó 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 ingresos 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 periodo. En nuestro caso el Estudio Actuarial lo realiza anualmente la Compañía Logaritmo.

12.- Participación de los empleados 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 periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

15.- Impuesto o las Ganancias.

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 periodo.

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 periodo 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:

El saldo al 31 de diciembre de 2017	34437.13
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>20501.44</u>
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	13935.69

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 2017	253888.30
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>244686.81</u>
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	9201.49

En este año se incrementó el valor de las Cuentas por cobrar respecto del 2017, esto se debe a que la cartera vencida a diciembre corresponde a 2018 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 2017	5403.7
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>5538.85</u>
Diferencia el saldo decrementó en relación al año anterior	-135.15

Representa el 1% de la cartera vencida al 31 de diciembre del 2018 como establece la Norma tributaria.

NOTA. 5 PAGOS ANTICIPADOS

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

El saldo al 31 de diciembre de 2017	85644.00
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>60796.89</u>
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	24847.11

NOTA. 6 IMPUESTOS

Impuestos anticipados

Retenciones en la fuente de IVA y Renta

El saldo al 31 de diciembre de 2017	100774.78
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>134931.44</u>
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	34156.66

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.

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	11663.36
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>11663.36</u>
No presenta variación	0

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	32216.18
El saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>32216.18</u>
No presenta variación	0

El Inventario de Suministros corresponde al menaje de la cafetería	
El saldo al 31 de diciembre del 2017	4928.97
El saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>4928.97</u>
No presenta variación	0

En general la cuenta de inventarios se ha mantenido con este saldo 3 años atrás.

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 2018

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 2017	180579.98
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>188599.77</u>
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	8019.79

Se incrementa la cuenta por la compra, calefón, mesas, según anexo 3 detalle del Mayor de la cuenta Muebles y Enseres.

Equipo Electrónico

El saldo al 31 de diciembre de 2017	86616.27
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>94396.58</u>
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	7780.31

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 de propiedad, planta y equipo

El saldo al 31 de diciembre de 2017	159939.18
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>185873.28</u>
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	25934.10

Esta cuenta ha tenido un incremento por la depreciación anual de los activos.

NOTA. 9 ACTIVOS INTANGIBLES

Software

El saldo al 31 de diciembre de 2017	19690.9
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>19690.9</u>
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	0.00

Esta cuenta no presenta variación alguna.

NOTA. 10 PASIVOS

Cuentas por pagar Locales

El saldo al 31 de diciembre de 2017	198620.23
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>168944.06</u>
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	-29676.17

Esto se debe a que hemos cumplido con nuestras obligaciones con el personal finiquitos pendientes y ha disminuido el 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 2017	89262.57
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>105600.9</u>
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	16338.33

Se produce este incremento porque se utilizó las tarjetas de crédito para diferir el pago de obligaciones y la parte corriente del préstamo solicitado a Banco Diners.

NOTA. 11 IMPUESTOS POR PAGAR

Retenciones de IVA y Renta

El saldo al 31 de diciembre de 2017	4293.57
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>1699.63</u>
Diferencia el saldo disminuyó en relación al año anterior	-2593.94

Presenta un decremento por la razón que los padres de familia cambiaron el método de pago (tarjeta de crédito) a débito bancario.

NOTA. 12 ANTICIPOS RECIBIDOS

Padres de Familia

El saldo al 31 de diciembre de 2017	33538.98
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>70384.29</u>
Diferencia el saldo incrementó en relación al año anterior	36845.31

En saldo responde a valores por facturar hasta junio de 2019.

NOTA. 13 PASIVO A LARGO PLAZO

Préstamo con Instituciones Financieras

El saldo al 31 de diciembre de 2017	101133.04
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>65256.41</u>
Diferencia el saldo disminuye en relación al año anterior	-35876.63

Corresponde al saldo del préstamo de 180.000,00 que vence el 14 de julio de 2020.

Con empleados

El saldo al 31 de diciembre de 2017	253179.19
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>248853.9</u>
Diferencia el saldo disminuye en relación al año anterior	-4325.29

Esta disminución se debe a que se pagó de la Desahucio a empleadas y empleados que dejaron de laborar en la Unidad en el año 2018.

Provisión desahucio

El saldo en libros contables al 31 de diciembre de 2018	47265.16
El saldo al 31 de diciembre de 2018 según informe actuarial 2018.	93227.24
Diferencia	<u>45962.08</u>

El saldo de la cuenta provisión por desahucio presenta una diferencia de \$ 45962.08 con respecto al informe actuarial al 31 de diciembre 2018 realizado por la empresa Logaritmo.

NOTA. 15 CAPITAL Y RESERVAS

Capital

# Acciones	Valor nominal	TOTAL
425000.00	\$0.04	\$17,000.00

Este saldo se mantiene al 31 de diciembre de 2018.

Reserva Legal

El saldo al 31 de diciembre de 2017	17041.12
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>17229.48</u>
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	188.36

Este incremento es por la distribución de utilidades del año anterior.

Reserva Facultativa

El saldo al 31 de diciembre de 2017	233.02
El saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>578.47</u>
Diferencia el saldo se incrementó en relación al año anterior	345.45

Este incremento es por la distribución de utilidades del año anterior.

Otros Resultados Integrales

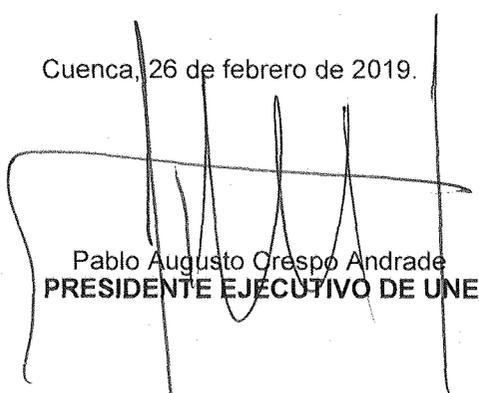
El saldo al 31 de diciembre de 2018	2960.60
-------------------------------------	---------

Comienza a registrarse la cuenta ORI (Otros Resultados Integrales) puesto que no existía ningún valor en el año anterior.

NOTA. 16 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (26 de febrero 2019) 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, 26 de febrero de 2019.


Pablo Augusto Crespo Andrade
PRESIDENTE EJECUTIVO DE UNESA


Rosario Quizhpi Barbecho
CONTADORA DE UNESA