

**SERVICIOS EDUCATIVOS CORDILLERA – LOJA-SECOR-LOJA- SECORLOJA CIA.
LTDA.**

RUC: 1191757900001

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL

Servicios Educativos Cordillera-SECORLOJA CIA. LTDA. tiene como objeto social dedicarse a ofrecer servicios de educación particular, pre básica, educación básica, bachillerato y educación superior, de conformidad a la ley. La compañía se constituyó el 13 de agosto de 2015, iniciando sus operaciones el 20 de agosto del mismo año y tiene como domicilio la provincia de Loja, cantón Loja.

NOTA 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación y presentación de los estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores, organismo regulador de las compañías del Ecuador.

a) Base de presentación de estados financieros

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES). Los estados financieros se han elaborado sobre la base del costo histórico.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

b) Moneda funcional

Los registros contables para la preparación de los estados financieros se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de curso legal y de unidad de cuenta en Ecuador.

c) Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalente del efectivo representa el efectivo en caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras y todas las inversiones de alta liquidez y de libre disponibilidad que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

d) Cuentas por cobrar

Se generan de las ventas a crédito normales. Estas cuentas por cobrar son contabilizadas al valor de los importes adeudados y no generan interés. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

e) Propiedades, Planta y Equipo

Propiedad, planta y equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada y menos el valor de pérdida de deterioro si se da el caso. La depreciación se realiza por el método lineal, con los porcentajes establecidos por la Administración Tributaria (SRI).

f) Documentos y cuentas por pagar

Son obligaciones provenientes de las operaciones de la entidad a favor de terceros, que se basan en condición de créditos normales y sin generar intereses. Son contabilizados a su valor razonable.

h) Capital

Las acciones suscritas así como el incremento de capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio, como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidad.

i) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, deducidas las devoluciones, descuentos e impuestos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se pueda medir con fiabilidad y es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico a futuro.

h) Reconocimiento de gastos

La compañía presentará un desglose de los gastos reconocido en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos. La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que se generan en las actividades ordinarias de la empresa. Los gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengado.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los saldos de las cuentas caja general, caja chica y bancos, los cuales se detallan a continuación:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	2016	2017
CAJA CHICA	\$ 51,05	\$39,74
BANCOS	\$1.398,65	-\$11.485,74
TOTAL	\$ 1.449,70	-\$11.446,00

NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía mantiene un total de activos financieros por un valor de \$ 36.124,68, la cuenta clientes representa el 93,35% del total de activos financieros.

		2016	2017
1.01.02.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADOS	\$5.231,33	\$36.124,68
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$2.169,46	\$33.722,60
1.01.02.02	CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO	\$3.061,87	\$2.402,08

NOTA 5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se detallan a continuación la cuenta servicios y otros pagos anticipados:

		2016	2017
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS ÁGOS ANTICIPADOS	\$20.818,88	\$17.580,72
1.01.04.03.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$20.818,88	\$11.580,72
1.01.04.04.03	ANTICIPOS GASTOS DE VIAJE	-	\$ 335,00

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La compañía al 31 de diciembre de 2017 tiene un saldo de \$374,67 de crédito tributario por retenciones de impuesto a la renta

		2016	2017
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$469,42	\$374,67
1.01.05.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	\$469,42	\$374,67

NOTA 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se detalla las cuentas que componen Propiedad, planta y equipo:

		2016	2017
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	\$69.193,77	\$64.302,74
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$69.193,77	\$64.302,74
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$77.030,60	\$80.479,01

1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	\$74.817,79	\$75.050,27
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$448,21	\$448,21
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$1.456,31	\$4.704,53
1.02.01.01.11	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$308,29	\$276,00
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. PROP. PLANTA Y EQ.	-\$7836,83	-\$16.176,27
1.02.01.12.04	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-\$7.481,78	-\$14.976,43
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$44,82	-\$89,64
1.02.01.12.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-\$290,22	-\$1.062,59
1.02.01.12.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	-\$20,01	-\$47,61

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 las cuentas por pagar comprenden los saldos por pagar a proveedores en condición de créditos normales que no generan intereses:

		2016	2017
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR LOCALES	\$490,77	\$3.960,66

NOTA 9.- PROVISIONES

Las provisiones al 31 de diciembre de 2017 por jubilación patronal y desahucio de acuerdo al informe actuarial se detallan a continuación.

		2016	2017
1.01.05	PROVISIONES	\$3.605,04	\$6.452,69
2.01.05.01	PROVISIONES LOCALES	\$3.605,04	\$6.452,69
2.01.05.01.01	PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	\$1.300,95	\$2.501,19
2.01.05.01.02	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	\$2.304,09	\$3.951,50

NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre de 2017 son como siguen:

	2016	2017
Con la administración tributaria	\$1.542,66	\$ 1.373,04
Con el IESS	\$4.524,60	\$5.133,13
Por beneficios de ley a empleados	\$8.659,74	\$9.410,36
Participación trabajadores del ejercicio por pagar	\$0,03	\$ 216,75
TOTAL	\$14.727,03	\$16.133,28

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

Se detalla a continuación las cuentas por pagar diversas relacionadas al 31 de diciembre 2017.

		2016	2017
2.01.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	\$34.977,00	\$36.886,23
2.01.08.01	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	\$34.977,00	\$36.886,23
2.01.08.01.01	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	\$34.977,00	\$36.886,23

Referente	Apertura	Monto	Abono	Saldo
BELTRAN ZAMBRANO ROBERTO	23/12/2016	14541	10324,49	4216,51
JOSE	28/12/2016	14991	0	14991
	26/12/2017	6042,35	0	6042,35
		35574,35	10324,49	25249,86
CHAUVIN PERALTA SANTIAGO	08/09/2016	23000	20135	2865
FABIAN	04/09/2017	5655,21	3070,27	2584,94
	05/09/2017	3130,13	0	3130,13
	13/09/2017	1670	0	1670
	11/10/2017	100	0	100
	23/10/2017	94	0	94
	04/12/2017	112,3	0	112,3
		33761,64	23205,27	10556,37
SEMPERTEGUI RIOFRIO FABIAN	29/08/2015	80	0	80
RICARDO	29/12/2017	1000	0	1000
		1080	0	1080
TOTAL		70415,99	33529,76	36886,23

NOTA 12.-ANTICIPO CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 la cuenta anticipo clientes se detalla a continuación:

		2016	2017
2.01.10.01	ANTICIPO DE CLIENTES CORRIENTES	\$1.105,00	\$753,82
2.01.10.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES CORRIENTES	\$1.105,00	\$753,82

NOTA 13.- PATRIMONIO

El patrimonio se compone de la siguiente manera:

3	PATRIMONIO NETO		
3.01	<u>CAPITAL</u>		1000
3.01.01	CAPITAL		1000
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		1000
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1000	
3.02	<u>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</u>		80250
3.02.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		80250
3.02.01.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		80250
3.02.01.01.01	APORTES DIRECTO DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	80250	
3.06	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		-44656,74
3.06.01	GANANCIAS/PÉRDIDAS ACUMULADAS		-44656,74
3.06.01.01	GANANCIAS/PÉRDIDAS ACUMULADAS		-44656,74
3.06.01.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS ANTERIORES/ UTILIDAD	837,48	
3.06.01.01.02	RESULTADOS ACUMULADOS ANTERIORES/PÉRDIDAS	-45494,22	
3.07	<u>RESULTADOS DEL EJERCICIO</u>		491,84
3.07.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO		491,84
3.07.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO		491,84
3.07.01.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO	491,84	
TOTAL PATRIMONIO			37085,1

Al 31 de diciembre de 2017 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 1000 acciones de USD \$1 cada una.

NOTA 14.- INGRESOS Y GASTOS

Se detallan a continuación los ingresos y gastos, que aumenta con relación al año anterior:

	2016	2017
INGRESOS	\$413.649,26	\$464.769,20
GASTOS	\$459.494,22	\$464.277,35

Los gastos representan el 99.89% del total de ingresos. Los principales gastos son los siguientes:

RUBRO	MONTO	
SUELDOS Y SALARIOS	209010.54	
BONIFICACIONES	3119.81	
BENEFICIOS SOCIALES	40538.20	
APORTES AL IESS	41946.94	
HONORARIOS PROFESIONALES	37850.15	
TOTAL GASTOS NÓMINA	332465.64	71.53%
ARRIENDO	58204.64	
TOTAL GASTOS DE ARRIENDO	58204.64	12.52%
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	13293.31	
TOTAL GASTO DE IMPUESTOS	13293.31	2.86%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	17638.38	
TOTAL GASTOS DE MANTENIMIENTO	17638.38	3.80%

NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

De acuerdo al inciso 10.23 de la Sección 10 de la NIIF para Pymes: Políticas contables, estimaciones y errores; y mediante autorización de Junta de Socios celebrada el 29 de marzo del presente se reversa el asiento 1506000002 del 01 de junio de 2015, debido a error de registro contable, provocando una reducción de 5665.00 USD en la cuenta Anticipo a Proveedores y una reducción de 5665.00 USD en la cuenta Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización

GERENTE



Ing. Fabian Sempertegui R.

CONTADOR



Ing. Cristina Merchán