

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

RUC: 1191757900001

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

**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:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
CAJA CHICA	\$ 63,46	\$107,61
BANCOS	\$13.276,97	\$20.032,22
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13.340,43</b>	<b>-\$20.139,83</b>

#### **NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía mantiene un total de activos financieros por un valor de \$ 38.460,26, la cuenta CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS representa el 91,35% del total de activos financieros.

CÓDIGO	CUENTA	2018	2019
1.01.02.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADOS	\$28.211,7	\$38.460,26
1.01.02.05.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$26.635,8	\$35.134,00
1.01.02.05.02	CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO	\$1.575,9	\$3.326,26

#### NOTA 5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

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

CÓDIGO	CUENTA	2018	2019
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$8.985,23	\$18.888,96
1.01.04.03.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$8.778,57	\$18.888,96
1.01.04.04.01	ANTICIPOS A EMPLEADOS	\$206,66	

#### NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La compañía al 31 de diciembre de 2019 tiene un saldo de \$27.29 de crédito tributario IVA pagado en compras

CÓDIGO	CUENTA	2018	2019
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$346,27	\$27.29
1.01.05.01.02	I.V.A COMPRAS 12% BIEN/SERV	\$346,27	\$27.29

#### NOTA 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

CÓDIGO	CUENTA	2018	2019
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$57.127,21	\$49747,05
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$82.614,47	\$84736,33
1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	\$76.500,91	\$76500,91
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$448,21	\$448,21
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$5.389,35	\$7511,21
1.02.01.01.11	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$276,00	\$276

1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. PROP. PLANTA Y EQ.	\$-25.487,26	\$-34989,28
1.02.01.12.04	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	\$-22.601,31	\$-30251,4
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ -134,46	\$-179,28
1.02.01.12.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$-2.676,28	\$-4455,79
1.02.01.12.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$-75,21	\$-102,81

#### NOTA 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Se han reconocido activos por impuestos diferidos debido a las provisiones de desahucio y jubilación patronal, las cuales no son gastos deducibles al momento de su registro, pero si en cuando sean efectivamente pagadas, generando de esta forma una diferencia temporaria.

CÓDIGO	CUENTA	2018	2019
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$656.72	\$1309,75
1.02.05.01.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$656.72	\$1309,75

#### NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 las cuentas por pagar comprenden los saldos por pagar a proveedores en condición de créditos normales que no generan intereses:

CÓDIGO	CUENTA	2018	2019
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR LOCALES	\$6.940,43	\$4.261,22

#### NOTA 10.- PROVISIONES

Las provisiones al 31 de diciembre de 2019 por jubilación patronal y desahucio de acuerdo al informe actuarial se detallas a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	2018	2019
1.01.05	PROVISIONES	\$9.076,80	\$9477,01
2.01.05.01	PROVISIONES LOCALES	\$9.076,80	\$9477,01
2.01.05.01.01	PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	\$2.789,01	\$2856,76

2.01.05.01.02	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	\$6.287,79	\$6620,25
---------------	----------------------------	------------	-----------

#### NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre de 2019 son como siguen:

	2018	2019
Con la administración tributaria	\$4.143,80	\$ 3.809,22
Con el IESS	\$5.406,28	\$4.830,57
Por beneficios de ley a empleados	\$28.836,85	\$27.547,77
Participación trabajadores del ejercicio por pagar	\$1.506,19	\$ 3.104,9
<b>TOTAL</b>	<b>\$39.893,12</b>	<b>\$39.292,46</b>

#### NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

Se detalla a continuación las cuentas por pagar diversas relacionadas al 31 de diciembre 2019.

CÓDIGO	CUENTA	2018	2019
2.01.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	\$12.306,44	\$10.826,50
2.01.08.01	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	\$12.306,44	\$10.826,50
2.01.08.01.01	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	\$12.306,44	\$10.826,50

#### NOTA 13.-ANTICIPO CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 la cuenta anticipo clientes se detalla a continuación:

		2018	2019
2.01.10.01	ANTICIPO DE CLIENTES CORRIENTES	\$2.286,00	\$384,52
2.01.10.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES CORRIENTES	\$2.286,00	\$384,52

## NOTA 14.- PATRIMONIO

El patrimonio se compone de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2018	2019
3.01	<u>CAPITAL</u>	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
3.01.01	CAPITAL	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
3.02	<u>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</u>	\$ 80.250,00	\$ 85.915,00
3.02.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 80.250,00	\$ 85.915,00
3.02.01.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 80.250,00	\$ 85.915,00
3.02.01.01.01	APORTES DIRECTO DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 80.250,00	\$ 85.915,00
3.04	<u>RESERVAS</u>	\$ 24,59	\$ 89,83
3.04.01	RESERVA LEGAL	\$ 24,59	\$ 89,83
3.04.01.01	RESERVA LEGAL	\$ 24,59	\$ 89,83
3.04.01.01.01	RESERVA LEGAL	\$ 24,59	\$ 89,83
3.06	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	\$ (44.189,49)	\$ (37.175,06)
3.06.01	GANANCIAS/PÉRDIDAS ACUMULADAS	\$ (44.189,49)	\$ (37.175,06)
3.06.01.01	GANANCIAS/PÉRDIDAS ACUMULADAS	\$ (44.189,49)	\$ (37.175,06)
3.06.01.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS ANTERIORES/ UTILIDAD	\$ 1.304,73	\$ (37.175,06)
3.06.01.01.02	RESULTADOS ACUMULADOS ANTERIORES/PÉRDIDAS	\$ (45.494,22)	\$ -
3.07	<u>RESULTADOS DEL EJERCICIO</u>	\$ 7.079,67	\$ 14.501,66
3.07.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 7.079,67	\$ 14.501,66
3.07.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO	\$ 7.079,67	\$ 14.501,66
3.07.01.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO	\$ 7.079,67	\$ 14.501,66
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>		<b>44164,77</b>	<b>64331,43</b>

Al 31 de diciembre de 2019 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 1000 acciones de USD \$1 cada una.

El socio Santiago Chauvín Peralta, aportó 5665.00 USD como aportes para futura capitalización.

## NOTA 15.- INGRESOS Y GASTOS

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

	2018	2019
INGRESOS	\$502.637,17	\$538.086,44
GASTOS	\$495.557,50	\$523.584,78

**NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES**

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

GERENTE



Ing. Fabian Sempertegui R.

CONTADOR



Ing. Cristina Merchán

SECORLOJA CIA. LTDA.  
ADMINISTRACIÓN  
RUC: 1191757900001

Secorloja Cia. Ltda.  
**CONTABILIDAD**  
Ruc: 1191757900001