

UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS PRIVADOS USEP CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO FISCAL 2.016

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016

1.- INFORMACION GENERAL:

UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS PRIVADOS USEP CIA. LTDA. FUE CONSTITUIDA EN LA CIUDAD DE QUITO DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA.

EL OBJETO SOCIAL ES DE REALIZAR ACTOS DE COMERCIO PERMITIDOS POR LA REPUBLICA DEL ECUADOR, SE VA HA DEDICAR A LA PRESTACION DE SERVICIOS EN LA RAMA DE LA EDUCACIÓN.

DOMICILIO FISCAL.- EN LA CIUDAD DE QUITO, CANTON QUITO, DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA, DOMICILIO QUE CONSTA EN LA REFORMA DE LOS ESTATUTOS SOCIALES DE LA EMPRESA.

BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES.-

A CONTINUACION SE DESCRIBEN LAS PRINCIPALES BASES CONTABLES ADOPTADAS EN LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PYMES

2.1. BASES DE PRESENTACION

LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SE HAN PREPARADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LA PYMES), ADOPTADAS POR LA SUPEINTENDENCIA DE COMPAÑIAS. LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HAN ELABORADO DE ACUERDO CON EL ENFOQUE DEL COSTO HISTORICO.

LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONFORME CON LAS NIIF, EXIGEN EL USO DE CIERTAS ESTIMACIONES CONTABLES. TAMBIEN EXIGE A LA GERENCIA QUE EJERZA SU JUICIO EN EL PROCESO DE APLICAR POLITICAS CONTABLES.

LOS PRESENTES ESTADOS FINANCIEROS HAN SIDO PREPARADOS A PARTIR DE LOS REGISTROS DE LA CONTABILIDAD MANTENIDOS POR LA EMPRESA Y FORMULADOS:

- POR LA GERENCIA PARA CONOCIMIENTO Y APROBACION DE LOS SEÑORES SOCIOS EN JUNTA GENERAL.
- POR PRIMERA VEZ DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO POR LA NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF PARA PYMES, ADOPTADAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, DE MANERA OBLIGATORIA PARA ENTIDADES BAJO SU CONTROL.
- TENIENDO EN CONSIDERACION LA TOTALIDAD DE LOS PRINCIPIOS Y NORMAS CONTABLES DE VALORACION DE LOS ACTIVOS DE APLICACIÓN OBLIGATORIA.

ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF

PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES Y REGULATORIOS EN ECUADOR.

LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016 HAN SIDO LOS PRIMEROS ELABORADOS DE ACUERDO A LAS NORMAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS POE EL IASB, LAS CUALES INCLUYEN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF), LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC).

LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF ADOPTADAS EN EL ECUADOR SEGUN RESOLUCIONES EN LOS REGLAMENTOS PARA SU APLICACIÓN.

LA GERENCIA DE LA EMPRESA CONSIDERA QUE LA ADPCION DE AQUELLAS NORMAS E INTERPRETACIONES, QUE SE PUDIERAN SER APLICADAS EN PERIODOS FUTUROS NO TENDRA UN EFECTO AMTERIAL EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EN EL MOMENTO DE SU APLICACIÓN INICIAL.

- CAMBIOS DE POLITICAS CONTABLES, CRITERIOS DE VALORACION DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, COSTOS Y GASTOS Y FORMA DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.
- LA INCORPORACION DE DOS NUEVOS ESTADOS FINANCIEROS: EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO Y EL ESTADO DE FLUJO EN EFECTIVO, Y
- LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL INFORME DE ACTIVIDADES POR PARTE DE LA ADMINISTRACION.
- LA CONSILIACION EXIGIDA POR LA SECCION 35 EN RELACION CON LA TRANSICION DE LOS PRINCIPIOS CONTABLES ECUATORIANOS NEC A LAS NIIF SE PRESENTAN EN LA NOTA NO. 3.
- MONEDA:
- MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

LAS PARTIDAS INCLUIDAS EN LAS CUENTAS ANUALES SE PRESENTAN EN DOLARES AMERICANOS, POR SER LA MONEDA DEL ENTORNO ECONOMICO PRINCIPAL, EN QUE LA EMPRESA OPERA.

- RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION.

LA INFORMACION CONTENIDA EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS ES RESPONSABILIDAD DEL GERENTE, RATIFICADA POSTERIORMENTE POR LA JUNTA DE SOCIOS.

EN LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HAN UTILIZADO DETERMINADAS ESTIMACIONES PARA CUANTIFICAR LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COMPROMISOS QUE FIGURAN REGISTRADOS EN ELLOS. BASICAMENTE, ESTAS ESTIMACIONES SE REFIEREN A:

- LA VALORACION DE ACTIVOS PARA DETERMINAR LA EXISTENCIA DE PERDIDAS POR DETERIORO DE DETERMINADOS ACTIVOS
- SE ADOPTADO POR MANTENER EL CRITERIO DEL COSTO PARA LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD,
- LA HIPOTESIS EMPLEADOS EN EL CALCUALO ACTUARIAL DE LOS PASIVOS Y OBLIGACIONES DE LOS EMPLEADOS
- IMPUESTO A LAS GANACIAS.

EL IMPUESTO A PAGAR SE TOMARA EN CUENTA, SIEMPRE Y CUANDO ARROJE LOS ESTADOS FINANCIEROS UTILIDAD, EN EL CASO DEL EJERCICIO FISCAL 2016, ARROJO PERDIDA POR LO TANTO SE TOMARA EN CUENTA LAS DISPOSICIONES DE LOS SEÑORES SOCIOS DE ASUMIR ESTE VALOR.

- **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

ESTA NORMA PERMITE DEFINIR PLANES DE APORTACIONES DEFINIDAS Y PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS. UN PLAN DE APORTACIONES DEFINIDAS ES UN PLAN DE PENSIONES BAJO EL CUAL LA EMPRESA PAGA APORTACIONES FIJAS A UN FONDO Y NO TIENE NINGUNA OBLIGACION, NI LEGAL NI IMPLICITA, DE REALIZAR APORTACIONES ADICIONALES AL FONDO.

- **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

LOS INGRESOS ORDINARIOS SE RECONOCEN CUANDO SE PRODUCE LA ENTRADA BRUTA DE BENEFICIOS ECONOMICOS ORIGINADOS EN EL CURSO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LA EMPRESA DURANTE EL EJERCICIO. SIEMPRE QUE DICHA ENTARADA DE BENEFICIOS PROVOQUE UN INCREMENTO EN EL PATRIMONIO NETO QUE NO ESTA RELACIONADO CON LAS APORTACIONES DE LOS PROPIETARIOS DE ESE PATRIMONIO Y ESTOS BENEFICIOS PUEDAN SER VALORADOS CON FIABILIDAD. LOS INGRESOS ORDINARIOS SE VALORAN POR EL VALOR RAZONABLE DE LA CONTRAPARTIDA RECIBIDA O POR RECIBIR, DERIVADA DE LOS MISMOS. EL INGRESO SE EXPONE NETO, DE IMPUESTO DESCUENTOS O DEVOLUCIONES.

- **RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

LOS COSTOS Y GASTOS SON REGISTRADOS BASANDOSE EN EL PRINCIPIO DEVENGADO, ES DECIR, TODOS LOS GASTOS SON RECONOCIDOS EL MOMENTO EN QUE SE CONOCE EL USO O RECEPCION DE UN BIEN O SERVICIO.

- **ARRENDAMIENTOS**

LOS PAGOS EN CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO OPERATIVO SE CARGAN EN LA CUENTA DE RESULTADOS, MEDIANTE LA FACTURA RESPECTIVA. EN NUESTRO CASO AUN NO SE DADO ESTE GASTO POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DEBIDO A QUE EL PROPIETARIO DE LAS INSTALACIONES DONDE OPERAMOS NOS HA FACILITADO EN GRATUIDAD HASTA ESTE MOMENTO.

- **ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO**

EN EL ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO, PREPARADO SEGÚN METODO DIRECTO, SE UTILIZAN LAS SIGUIENTES EXPRESIONES:

- ACTIVIDADES OPERATIVAS.- ACTIVIDADES TÍPICAS DE LA EMPRESA, SEGÚN EL OBJETO SOCIAL, ASÍ COMO LAS OTRAS ACTIVIDADES QUE NO PUEDEN SER CALIFICADAS COMO DE INVERSIÓN O DE FINANCIACIÓN.
- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: LAS DE ADQUISICIÓN, ENAJENACIÓN O DISPOSICIÓN POR OTROS MEDIOS DE ACTIVOS A LARGO PLAZO, ESPECIALMENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN EL CASO QUE APLIQUE, ESTO SE DARÁ EN LO FUTURO QUE SE TIENE LA EXPECTATIVA DE INVERSIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO.
- **SITUACIÓN FISCAL**

AL CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS LA EMPRESA NO HA SIDO SUJETA A REVISIÓN POR PARTE DE LAS AUTORIDADES U ORGANISMOS DE CONTROL FISCAL, LA GERENCIA CONSIDERA QUE NO HAY CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS QUE PODRÍAN AFECTAR LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA.

- **GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERA.-**

LA EMPRESA ESTÁ EXPUESTA A DETERMINADOS RIESGOS QUE GESTIONA MEDIANTE LA APLICACIÓN DE SISTEMAS DE IDENTIFICACIÓN. MEDIACIÓN, LIMITACIÓN DE CONCENTRACIÓN Y SUPERVISIÓN.

ENTRE LOS PRINCIPALES DE BUENA ADMINISTRACIÓN DESTACAN LOS SIGUIENTES:

- CUMPLIR Estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el presidente y el gerente.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las autoridades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.
-

HECHOS OCURRIDOS EN EL PERÍODO SOBRE EL CUAL SE INFORMA.

LA EMPRESA ESTA EN SU PRIMER AÑO DE FUNCIONAMIENTO, EN EL CUAL NO HA ESTADO OPERANDO COMO SE ESTIMABA EN PRINCIPIO. SE HA ESTADO REALIZANDO ESTUDIOS DE MERCADEO A NIVEL NACIONAL, PARA EN LO FUTURO PODER REALIZAR TRANSACCIONES COMERCIALES. SE HA ADQUIRIDO UN VEHICULO, NECESARIO PARA LA MOVILIZACION DEL PERSONAL QUE LABORA, EN ESTA EMPRESA CON LA FINALIDAD DE AHORRO DE TIEMPO Y DINERO. ESTA ADQUISICION SE DIO POR MEDIO DE LAS APORTACIONES DE LOS TRES SEÑORES SOCIOS, COMO FUERO ESCASOS LOS RUBROS DE INGRESO, LOS GASTOS FUERON EXCLUSIVAMENTE POR PAGO DE RENUMERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES DE LOS EMPLEADOS, EL BALANCE ARROJO UNA PERDIDA QUE FUE ASUMIDA POR LA JUNTA GENERAL, SE ESTIMA QUE EN EL EJERCICIO FISCAL 2016, SE VA A PRODUCIR UN CAMBIO RADICAL DEL FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA.

- **APROBACION DE CUENTAS ANUALES.**

ESTOS ESTADOS FINANCIEROS, HAN SIDO APROBADOS POR LA GERENCIA GENERAL Y POSTERIOR APROBACION POR LA JUNTA UNIVERSAL GENERAL DE SOCIOS. DICHAS CUENTAS ANUALES ESTAN EXTENDIDAS, INCLUIDOS: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. FIRMADOS POR EL GERENTE Y EL CONTADOR.

SRA. IVONNE AUGUSTA ANDINO SOSA
GERENTE GENERAL

LCDO. SIXTO BOLIVAR CHÁVEZ GÓMEZ
CONTADOR REG. 20410