

# ELMAVIAN CIA LTDA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. IMPLEMENTACION A NIIF

Los estados financieros del ejercicio económico 2012 se elaboraron siguiendo criterios NIIF para PYMES y al ser este año la aplicación de dichos criterios, la compañía utiliza NIIF sin ninguna necesidad de conversión a los estados financieros para este ejercicio económico.

#### Información general

ELMAVIAN CIA LTDA es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el país. El domicilio de su centro de negocios es Calle Veintimilla E8-125 y Av. 6 de Diciembre, su actividad principal es la Enseñanza de Todo Tipo de Idioma conocido a Estudiantes Nacionales y Extranjeros. Constituida el 14 de agosto de 2012, y su inicio de actividades comerciales es el 27 de agosto de 2012.

Al 31 de diciembre del 2012, el personal total de la Compañía alcanza a 10 trabajadores, que se encuentran distribuidos en los diversos segmentos operacionales.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

### 2. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en las unidades monetarias (dólares) que es la moneda transacción del Ecuador y que es la moneda de presentación de la compañía. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

### 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**3.1 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO-** Los estados financieros han sido preparados con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

**3.2 EFECTIVO Y BANCOS.-** Corresponde a activos financieros líquidos e incluyen saldos por depósitos en instituciones financieras locales y que generaron intereses por rendimientos financieros.

• 1.1.01.01.06 Fondo Rotativo Externo

\$370.00

Esta cuenta nos muestra un saldo de USD370.00, dicho valor es del fondo No. 6 De Lucia Estévez, el mismo se regularizara en enero 2013.

- **1.1.01.03.01 Banco Pichincha** **\$35.93**  
El saldo de esta cuenta se encuentra respaldado con la conciliación con corte al 31 Diciembre de 2012

### **3.3 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

- **1.1.05.01.01 Clientes Nacionales no Relacionados Locales** **\$4'555.19**  
Esta cuenta presenta este saldo según siguiente detalle:

485169425 ALAGRA BASS	13.34
505237170 PAUL SCHRIMPF	1,197.85
710253710 RYAN BURTZ	359.00
910194166 JAMES NOYES-SHIMMURA	476.12
951647250 MATTHIAS SPIES	509.40
CO142088 WEI ZHEN LEONG	379.00
EH541651 NICKY BROECKHOVEN	413.60
WA499939 KIMBERLY MANCELL	668.88
WD473718 AMANDA VAUGHAN	538.00

- **1.1.07.01.01 Prestamos a Funcionarios** **\$1'157.00**

Esta cuenta presenta este saldo según siguiente detalle, los mismos que serán cancelados durante año 2013:

1712371978 VERA, ARTEAGA, MARÍA CATERINE	64.00
1713989497 NARANJO, ORTEGA, FRANKLIN VINICIO	429.00
1714975354 TOSCANO, SALAZAR, ALEJANDRO RAMIRO	664.00

- **1.1.07.01.02 Anticipo Quincenal** **\$430.33**

El saldo de la presente cuenta se cruzara con el registro de los finiquitos de los empleados, celebradas en Enero 2013

1709381691 Estévez Gualpa Lucia de las Me	60.90
1711059590 Calispa Cevallos Brithman Santiago	23.41
1713016994 Yanchacaiza Inga María Fernanda	116.51

El saldo de la cuenta está compuesta por valores que fueron cancelados por Yanapuma y otras canceladas en enero 2013.

- **2.1.03.01.01 Cuentas por Pagar Yanapuma** **\$55'178.74**  
Este saldo está compuesto por valores prestados por la fundación Yanapuma a la compañía.
- **2.1.09.01.03 Fondo Rotativo Interno por pagar** **\$145.38**  
El saldo de esta cuenta es regularizado en enero 2013 pertenece a Catherine Vera por el fondo de caja chica.
- **2.1.11.03.01 Impuestos Ror pagar** **\$ 728.32**  
Esta cuenta se genera con el asiento de cierre de cuentas de impuestos y se genera el valor por pago al SRI del mes de diciembre del 2012.
- **2.1.11.04.01 Aportes IESS por Pagar** **\$ 732.50**  
Esta cuenta se genera del descuento de los aportes de los empleados y la provisión del aporte patronal de la empresa, este valor se lo puede verificar con la planilla de pagos que genera el IESS.
- **2.1.11.05.01 Remuneraciones por Pagar** **\$ 2'574.75**  
Esta cuenta se regularizara con el registro de las actas de finiquito de los ex empleados en los meses de enero de 2013.
- **2.1.11.05.02 Décimo Tercer Sueldo por Pagar** **\$553.17**  
Valor registrado por la provisión de beneficios sociales como nos determina el código de trabajo.
- **2.1.11.05.03 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar** **\$782.44**  
Valor registrado por la provisión de beneficios sociales como nos determina el código de trabajo.

**3.6 GASTOS-** Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La Gerencia de ELMAVIAN CIA.LTDA. En base a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012 no ha considerado realizar cambios o ajustes para su presentación ya que al compañía por viene aplicando NIIF'S.

#### **5. ALTERNATIVAS CONTABLES**

ELMAVIAN CIA.LTDA. ha optado por la presentación de un conjunto completo de Estados Financieros comparativos, diferenciando entre categorías de activos/pasivos corrientes y

1713989497 Naranjo Ortega Franklin Vinicio	120.30
1716369762 Lliquinga Sinbaña Marco Antonio	109.21

- **1.1.07.02.01 Anticipo Proveedores** **\$3'213.41**  
Se encuentra con este saldo según el siguiente detalle, los que se regularizan en enero 2013

<b>Entidad</b>	<b>Saldo</b>
0400987228001 ESCOBAR GER JORGE IVAN	160.91
0501206114001 JARA LANDIVAR FRANKLIN RENE	242.88
0924106859001 ALLAUCA FERNANDEZ JOHANNA ELIZABETH	48.57
1000857332 Teresa de la Torre	63.50
1702911486 Susana de Cobo	402.00
1705152377 Ana María Ziritt	284.00
1706504238 Yolanda Sosa	351.97
1706541032 Anita Sosa Rojas	294.00
1711605293001 ECHEVERRIA JUAN CARLOS	308.98
1711744712001 PAZMIÑO ROSALES PABLO GEOVANNY	516.03
1712309846 Lorene Campaña	174.17
1718481375001 SANCHEZ QUEVEDO SANDY PATRICIA	128.80
99 Giovanni Sarigu	237.60

**3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-** El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

### **3.5 PASIVOS FINANCIEROS**

- **3.5.1 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 miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es hasta 90 días.

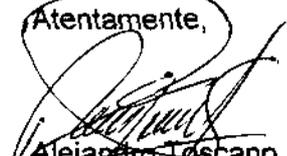
- **2.1.03.01.01 Proveedores Nacionales no Relacionados Locales** **\$5'364.00**

no corrientes. En el estado de resultados integrales se presenta los ingresos y gastos por el método de Función. El estado de flujos de efectivo se prepara siguiendo el método Directo.

## 6. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de la compañía ELMAVIAN CIA.LTDA. del ejercicio financiero 2013, expresan el resultado de la correcta aplicación de principios, normas, y criterios técnicos contables, por tanto, sus cifras son confiables, la correcta aplicación de leyes, reglamentos, resoluciones generales y procedimientos establecidos para el régimen tributario, laboral, societario, seguridad social, así como en resoluciones y decisiones de Juntas de Socios y normas internas.

Por estas razones los balances financieros han sido aprobados por los accionistas según acta del 22 de febrero del 2013.

Atentamente,  
  
Alejandro Tascano  
Contador General