

ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE E.N.I.A.P. Cia. Ltda.

1.- INFORMACION GENERAL

NOMBRE: ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE E.N.I.A.P. Cia. Ltda.

RUC 0990359962001

FECHA DE CONSTITUCION: 27 de Octubre del 1978

REG. MERCANTIL: 21750

DIRECCION: Arguelles 609 y General Wright

EXPEDIENTE: 23874-1978

OBJETO SOCIAL: Actividades de enseñanza

2.- MONEDA FUNCIONAL: DÓLAR

3.- BASES DE PRESENTACION:

El objetivo para la presentación de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad para que sea útil en la toma de decisiones económicas, y demostrar los resultados de la administración de los recursos confiados, cumpliendo con las características cualitativas como: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, la materialidad o importancia relativa, esencia sobre la forma y equilibrio entre el costo y beneficio. Además tomando en cuenta los principios generales de reconocimiento medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

4.- SE DECLARA QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HAN ELABORADO CUMPLIENDO CON LA NIIF PARA LAS PYMES

5.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- 5.1.- EL EFECTIVO.- Se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista e inversiones a corto plazo (menores a 3 meses)
- 5.2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Se reconocerán inicialmente al costo, se medirán al costo amortizado, al cálculo de la tasa de interés efectiva.
- 5.3.- PROVISION POR CUENTAS INCOBRABLES.- Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.
- 5.4.- INVENTARIOS.- Se contabiliza los inventarios: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación: (b) en proceso de producción con vistas a esa venta: (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.
- 5.5.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.
- 5.6.- DEPRECIACION ACUMULADA.- Se considerará para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.
- 5.7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado

- 5.8.- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.- En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales.
- 5.9.- RESERVA LEGAL.- De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades liquidas anuales que reporte la entidad.
- 5.10.- INGRESOS.- Incluye los ingresos que pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad como las ganancias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan. Y se reconocen al valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir.
- 5.11.- GASTOS.- Incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

6.- DETALLE DE ESTADOS FINANCIEROS

6.1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.- Se encuentra integrado por el valor de US\$50.00 como caja chica para gastos menores, el valor de US\$17360.68 depositado en la entidad financiera, Banco de Guayaquil, cuenta corriente #5052238, el valor de US\$4966.50 depositado en la entidad financiera, Banco de Pacifico, cuenta corriente #154655-4 y el valor de US\$1864.04 en cheques protestados pendientes de cambio para ser cobrados.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.- El valor de US\$54904.05 cuentas pendientes de alumnos que se han atrasado por motivos personales.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR CON EL SRI.- el valor US\$18987.09 como consecuencia de retenciones y anticipos del impuesto a la renta, durante estos años de actividad.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- El valor de US\$293658.22, integrado por Edificios , Muebles y Enseres , Accesorios Didácticos y Equipos de Computación, con una depreciación acumulada de US\$257381.

CUENTAS POR PAGAR.- Se encuentran las pensiones anticipadas el valor de US\$2361, otras cuentas por pagar, como Acreedores locales por US\$1420.73, Depósitos en transito por US\$1142.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR.-por el impuesto al valor agregado por ventas US\$767, retenciones del impuesto al valor agregado US\$653.5, retenciones en la fuente por impuesto a la renta US\$499.54

Beneficios sociales y al IESS por un valor de US\$18503.39.

CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO.- La provisión de ley por jubilación patronal por un valor de US\$38927.35, esta provision basada en el estudio actuarial de Actuaría.

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.- El valor de US\$10000.00 de constitución de la empresa, dividido el 25000 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles, y de un valor de US\$0,40 cada una. Repartido en dos accionistas: licenciada Nercy Llerena de Garzón, propietaria de 12500 participaciones, y Señora Margarita María Jiménez viuda de Mollison, como propietaria de 12500 participaciones.

RESERVAS.- Reserva Legal por US\$591.64, Reserva facultativa US\$365.40 y Reserva de capital por US\$54536.5, respectivamente.

RESULTADOS ACUMULADOS.- Utilidad de años anteriores por el valor de US\$2400.99.

6.2.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS.- Como resultado de la operación del giro del negocio, existieron ingresos por el valor de US\$359785.28.

GASTOS DE OPERACIÓN.- El valor de US\$121533.55 directamente sueldos de los profesores.

GASTOS ADMINISTRATIVOS.- Esta integrado por sueldos US\$18821.10; Beneficios Sociales, agasajos y provisiones de ley por US\$107910.69, Honorarios a profesionales sin relación de dependencia US\$68877, como contadora, abogados etc; Impuestos al Estado, Contribuciones a las empresas públicas por US\$3852.53; Gastos de Oficina por US\$22301.16, por adquisición de anuarios y fotos mas carnet US\$4908.38, y la depreciación no acelerada del año por US\$15213.89

PERDIDA DEL EJERCICIO.- Como resultado de la operación del giro del negocio se originó una pérdida por el valor de US\$4175.86, esperando que para el próximo año lectivo siga mejorando la situación.

6.3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL.- El valor de US\$10000.00 con el cual se realizó la constitución de la empresa.

En este periodo hubo un cambio en el patrimonio, se cubrió la pérdida acumulada de años anteriores por el valor de US\$32285.93 con la reserva de capital.

6.4.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO Y FINAL DEL PERIODO.- El valor de US\$24241.22 Como resultado de la operación del giro del negocio, integrado por el valor de US\$50.00 como caja chica para gastos menores, el valor de US\$17360.68 depositado en la entidad financiera, Banco de Guayaquil, cuenta corriente #5052238, el valor de US\$4966.50 depositado en la entidad financiera, Banco de Pacifico, cuenta corriente #154655-4 y el valor de US\$1864.04 en cheques protestados pendientes de cambio parar ser cobrados.

EL 30 de abril del 2013 se aprobaron los Estados Financieros por parte de la Junta General de Socios, accionistas.