

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERIODO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE 2019

NOTA 1.- ACTIVIDADES DE LA SOCIEDAD

EMEDUCA CIA. LTDA. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 14 de septiembre del 2017. Con número de expediente 308103, tiene como actividad principal Actividades de Enseñanza de Educación Preescolar. La oficina de EMEDUCA CIA. LTDA. está ubicada en la provincia del el Oro en la ciudad de Machala en la calle KM 2 ½ vía Pasaje - Machala Esta Compañía se encuentra liderada por el señor Mayor (sp) Lcdo. Jaime Cesar López Calderón como Gerente General y Lcda. María José López Muñoz Presidenta

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.

2.1 INFORMACION PRESENTADA

La compañía deberá aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes.) de acuerdo a lo establecido en la Resolución Nº SC.Q.ICI.CPAIFRS. 11.01 DEL 12 DE Enero de 2011.

2.2 PERIODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren el siguiente periodo:

ESTADOS DE SITUACION FIANCIERA: Por el periodo terminado al 31 de Diciembre 2019.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES Y ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO: Po el periodo comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

ESTADOS DE CAMBIOS DE PATRIMONIO NETO: Saldos y movimientos desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

2.3 BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al periodo terminado al 31 de Diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (En adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **EMEDUCA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2019, y los resultados de las operaciones los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo `por el periodo terminado en esa fecha, las cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha Marzo 12 del 2020.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de Contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan el valor razonable.

A continuación, se describen las principales políticas contable adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros aplicadas de manera uniforme a todo el periodo que se presenta.

2.5 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo está conformada por:

- a) **Caja Chica:** Se crean la cuenta caja chica, una por el valor de \$200. Monto que permitirá cubrir gastos menores e imprevistos surgidos en el giro de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. Los cuales se requiere para los desembolsos la respectiva autorización de la Contadora. El fondo de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a los empleados.
- b) **BANCOS:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en cheques que tenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.7 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y préstamos. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.7.1 PRESTAMOS Y ANTICIPOS

Los Anticipos a empleados no podrán ser superior al 50% de los ingresos en el mes y se liquidaran en el momento en que se haga efectivo al derecho a ser descontado, plazo que no será mayor a quince días.

2.8 INVENTARIO

Los inventarios se valoran a su costo o si su valor neto realizable, al menor de los dos.

Los inventarios están conformados por inventario de repuestos, herramientas y accesorios.

2.9 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Se registrarán los pagos por créditos tributarios por impuesto a la renta y su respectivo anticipo.

2.10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluido propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo menos la depreciación, excepto en caso de los terrenos, que se reconocen al costo.

Los costos históricos incluyen los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las partidas.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurren.

La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el periodo en el que la compañía espera utilizarlos.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y se ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Como el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerara como Propiedad, Planta y equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estén superen los \$500. Todos aquellos bienes de Propiedad, Planta y Equipo que no cumplen con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos.

2.11 ACTIVOS DIFERIDOS

Conformados por los Depósitos en Garantía por arriendo de local y certificados de aportación.

2.12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recurso que incorporan beneficios económicos.

Se registran como cuentas por pagar. Las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones que se valuaran por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

La compañía tiene cuentas por pagar a compañías relacionadas a largo plazo.

2.13 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resulten de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto del impuesto a la renta, retención en la fuente, participación a trabajadores, Beneficios de ley a Empleados, dividendos por pagar, etc.

La empresa contabiliza el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la ley de régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 25% sobre las utilidades gravadas.

2.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregados, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. En el grado usualmente

Asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos, si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.15 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las perdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo. El costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente los gastos toman la forma de una serie de depreciación de activos tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son perdidas que cumpliendo la definición de gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación de devengo.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS USD 1.842.268,23

Corresponde a las cuentas de las propiedades o derechos de propiedades de la institución en lo fundamental.

ACTIVO CORRIENTE USD

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato. La compañía mantiene la cuenta Bancaria, es conciliada mensualmente; el saldo al 31 de diciembre del 2019 es de USD 18.435,09

PASIVO Y PATRIMONIO USD 1.842.268,23

Está conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros, lo que conforma el Pasivo, y el resto lo constituyen fondos propios, que son los aportes de los socios, que en general corresponde al Patrimonio

PASIVO CORRIENTE USD 23.595,13

Lo conforma los valores de:

- Otras Obligaciones corrientes, corresponde las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas USD 369,92

PATRIMONIO USD

Lo conforman el capital social que registra USD. 800.00 de acuerdo a la escritura de constitución.



Ing. Nancy Toca Pineda
CONTADORA