EMELOY CIA. LTDA.

RUC: 0790100425001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

EMELOY CIA. LTDA.

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

Información General y Entorno Económico de la Empresa.

EMELOY CIA. LTDA. Tiene como actividad económica principal:

- ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA SECUNDARIO
- Constituida el 8 de Julio del 1998

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.

NOTA 1.-Principales Políticas Contables

Base de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a cinco meses.

Caja General

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos del cobro de matrículas y pensiones que se realizan periódicamente, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 60,00 hasta USA 100,00

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

Bancos Nacionales

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, está cuenta se debita con depósitos bancarios, de pensiones y matriculas, o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

Sobregiros y préstamos bancarios.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Deudores y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de **Emeloy Servicios Educacionales Cia. Ltda.**, la mayoría de las ventas se realizan en efectivo y con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, que se dan con un plazo otorgado con respecto al saldo, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación

Mayores de 360 días se estiman una incobrabilidad del 5%

Propiedades, Planta y Equipos.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Además se realiza la codificación de los mismos de acuerdo al plan de cuentas establecido.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio.

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquél que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar Proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque, baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, según los montos a pagar.

Son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.
También las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control.

Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, siendo los plazos que otorgan los proveedores, se efectúan los requerimientos vía mail, teléfono, celular, proforma, confirmándose mediante notificación.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

Beneficios a Empleados.

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar

Según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

Los Sueldos de los empleados son actualizados de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales que se generan año a año, y los beneficios sociales se provisionan mes a mes y se cancelan en las fechas que establece la institución respectiva.

Se recomienda efectuar un registro de cada uno de los empleados, con la apertura de una ficha personal.

Abarca la participación a trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del periodo. De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a trabajadores por pagar.

Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas, estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del porcentaje impositiva del año sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería conforme al porcentaje estipulado en el año en curso sobre el monto a reinvertir.

EL pago del impuesto a la renta a pagar deberá ser pagado desde el mes de abril tomando como referencia el 9 digito del ruc y es exigible desde a partir del mes abril del siguiente año.

Cálculo del impuesto a la renta

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productibilidad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.

Retención en la fuente del impuesto a la renta

En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuestos a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.

Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

Costos

En este caso el costo es el precio de compra del producto y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administración, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con el comprobante de egreso.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

NOTA 2.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

ESTADOS FINANCIEROS	2019	2018	VARIACION
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja y Bancos	34.531,78	26.275,61	-8.256,17
Cuentas x Cobrar	63.808,09	14.688,80	-49.119,29
TOTAL	98.339,87	40.964,41	-57.375,46
	2019	2018	
Crédito tributario	263,17		-263,17
TOTAL	263,17	0,00	-263,17
ACTIVO NO CORRIENTE	2019	2018	
PROPIEDADES,PLANTA Y EQUIPO			-
terrenos	21.105,00	21.105,00	-
inmuebles	129.955,92	129.955,92	-
Muebles y enseres	14.130,00	14.130,00	-
Equipo de Computación	12.750,00	12.750,00	-
Otras propiedad planta y equipo	13.075,87	1.500,00	-11.575,87
(-) Depreciaciones acumuladas PPE	-86.797,50	-77.913,20	8.884,30
TOTAL ACTIVO	104.219,29	101.527,72	-2.691,57
PASIVO	2019	2018	
PASIVO CORRIENTE			-
Otras cuentas por pagar comerciales no relacionadas		-1.993,67	-1.993,67
Otras cuentas por pagar no relacionadas			-
Deudas tributarias	-21,17		21,17
Impuesto a la renta por pagar		-872,19	-872,19
Participación trabajadores	-214,03	-1.152,36	-938,33
Obligaciones iess	-2.638,21	-2.662,36	-24,15
Beneficios	-25.197,55	-22.917,89	2.279,66
Cuentas x pagar accionistas			-
TOTAL	-28070,96	-29598,47	-1527,51
PASIVO NO CORRIENTE	2019	2018	-
Cuentas x pagar no corriente	-167.608,78	-101.415,31	66.193,47
TOTAL	-167.608,78	-101.415,31	66.193,47
TOTAL PASIVO			-
PATRIMONIO	2019	2018	-
Capital social	-400	-400	-
Reserva Legal	-299,24	-299,24	-
utilidades no distribuidas	-5.685,66	-5.685,66	-
Pérdida acumulada			-
Utilidades del ejercicio	-757,69	-5.093,45	-5.093,45

TOTAL PATRIMONIO	-7142,59	-11478,35	-5093,45

Los saldos de bancos es de la cuenta corriente del banco,1010425375 de machala se refleja los valores de los pagos ingresados por la facturación de los alumnos de la institución.

Las cuentas cxc provienen de los prestamos empleados y facturación ,

Las propiedades planta y equipo son bienes obtenidos de la compañía

El crédito tributario proviene de anticipo que se pago y refleja como una cuenta por cobrar al estado.

Las cuentas por pagar por compra de servicios y pagos al iess del personal afiliado, igualmente utilidad trabajadores

NOTA N.03 ESTADO DE RESULTADO

INGRESOS	
Ingresos	-245.447,49
Costos	
Gastos	244.020,63
- 15% Participación de Trabajadores	214,03
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	455,14
UTILIDAD	-757,69

El resultado del presente ejercicio arroja una utilidad $ 757; utilidad que será repartida entre los socios de conformidad con la ley.

NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJO DE EFECTIVO 2019		
1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		
VENTAS	245.447,49	
DISMINUCION CXC	(49.382,46)	
CUENTAS POR PAGAR COM.NR	(1.993,67)	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NR		
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTA		
TOTAL INGRESOS CLIENTES	194.071,36	
2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS		
COSTO DE VENTAS	-	
DEPRECIACIONES	8.884,30	-
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS	8.884,30	
3 DESEMBOLSOS A GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION		
GASTOS DE VENTA	(244.020,63)	
PARTICIPACION TRABAJADORES	(214,03)	
IMPUESTO RENTA	(455,14)	
TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS DE VENTA		(244.689,80)
TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS ADMINISTRATIVOS		
4 IMPUESTOS POR PAGAR/BENEF		

IMPUESTOS POR PAGAR			(851,02)
PARTICIPACION TRABAJADORES			(938,33)
OBLIGACIONES IESS			(24,15)
BENEFICIOS			2.279,66
TOTAL PAGOS DE IMPUESTOS			466,16
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			(41.267,98)
METODO DIRECTO			
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		194.071,36	
EFECTIVO PAGADO POR:			
COSTO DE VENTAS	8.884,30		
GASTOS DE VENTAS	-244.689,80		
IMPUESTOS	466,16		
TOTAL DE EFECTIVO PAGADO	(235.339,34)		
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			(41.267,98)
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSION			
OTRAS P.PLANTA Y EQUIPO	-11.575,87		
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(11.575,87)	
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
CUENTAS POR PAGAR N CORRIENTE	66.193,47		
UTILIDAD	(5.093,45)		
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			61.100,02
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			(41.267,98)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			(11.575,87)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			61.100,02
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO		8.256,17	
EFECTIVO AL INICIO DE AÑO		26.275,61	
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO		34.531,78	

En esta estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2019 de la **EMELOY C. LTDA.**

NOTA N 05.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

PATRIMONIO	2019	2018
Capital social	-400	-400
Reserva Legal	-299,24	-299,24
utilidades no distribuidas	-5.685,66	-5.685,66
Perdida acumulada		
Utilidades del ejercicio	-757,69	-5.093,45
TOTAL PATRIMONIO	-7142,59	-11478,35

Capital Social:

La compañía está constituida con un capital de 400.00 APORTACIONES.,

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de SOCIOS ha sido autorizada el 11 de Mayo del 2020.

ING. COM.ALBITA MARTINEZ GODOY
RUC#. 0702025750-**Reg. # 31597**