

EMA-JU C.A.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1.- Descripción del negocio.-

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, República del Ecuador el 27 de noviembre de 1987 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 04 de febrero de 1998 bajo la razón social "EMA-JU C.A.". La Compañía se encuentra domiciliada en Junín 114 y Panamá, en el cual realiza sus operaciones comerciales.

Su objeto social principal son las actividades de compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

2.- Bases de Presentación.-

La compañía mantiene sus registros contables en dólares norteamericanos y de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros son de entera responsabilidad de la administración de EMA-JU C. A. de manera integral y en todo su contenido.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afecten las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. No se han incluido estimaciones significativas en relación con los estados financieros, excepto por la depreciación de propiedad, planta y equipos. La gerencia no considera que las estimaciones y criterios utilizados puedan llegar a diferir del efecto final de los estados financieros de **EMA-JU C.A.**

3.- Efectivo y equivalentes de efectivo.-

La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor de acuerdo a lo definido como efectivo y equivalentes de efectivo en la Norma Internacional de Contabilidad No. 7, Flujo de Efectivo.

4.- Cuentas por cobrar clientes.-

Las ventas que realiza la compañía son por alquileres de inmuebles y servicios prestados y se realizan en condiciones de crédito normales a 30 y 60 días plazo y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de cuentas por cobrar clientes 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.

EMA-JU C.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

5.- Inventarios.-

Los inventarios se registran al costo, el mismo que no excede al valor neto de realización. El costo se determina bajo el método promedio ponderado para todas las líneas de productos que se comercializan.

6.- Propiedad, planta y equipo.-

La propiedad, planta y equipo se encuentran registrados al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan al gasto al momento de incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La tasa de depreciación de los activos son las siguientes:

Bienes Inmuebles	5%
Equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%

7.- Deterioro del valor de los activos.-

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las cuentas por cobrar clientes y cualquier otra partida de activos que haya sufrido deterioro para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

8.- Proveedores por pagar.-

Los proveedores por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas

EMA-JU C.A.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de su amortización.

9.- Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen de acuerdo al grado de realización de los bienes y servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de la Administración Tributaria.

10.- Reconocimiento de costos y gastos.-

Se reconoce un gasto en el estado de resultados integrales cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

11.- Notas a los Estados Financieros.-

La compañía al 31 de Diciembre del 2018, presenta las siguientes Notas a los Estados Financieros:

Estado de Situación Financiera al 31-Diciembre-2018

Un resumen es como sigue:

EMA-JU C.A.**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
ACTIVOS	\$1,880,155.49
ACTIVOS CORRIENTES	<u>\$1,880,155.49</u>
CAJA GENERAL	\$14,627.94
BANCO GUAYAQUIL CTA. CORRIENTE	-\$5,911.64
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC.	\$195,787.59
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$30,854.00
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$23,175.00
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$0.00
INVENTARIOS	
INVENTARIOS DE INSUMOS	\$0.00
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERMINADOS Y MERCADERIAS EN ALMACEN	\$0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$211,917.87
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENTA)	\$7,334.34
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
TERRENOS	\$267,420.00
BIENES INMUEBLES	\$1,456,615.93
MUEBLES Y ENSERES	\$0.00
VEHICULOS	\$181,343.75
EQUIPOS DE COMPUTO Y SOFTWARE	\$0.00
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-\$503,009.29
ACTIVOS INTANGIBLES	
MARCAS Y PATENTES	\$0.00
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	<u>\$744,101.43</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$606,608.01
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	\$0.00
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$0.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$137,493.42
PASIVO NO CORRIENTE	<u>\$8,273.06</u>
CUENTAS Y DOC POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES (TC)	\$8,273.06
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	\$0.00
PATRIMONIO NETO	<u>\$1,127,781.00</u>
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$100,000.00
RESERVA LEGAL	\$24,807.00
RESULTADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NII	\$427,886.09
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$574,250.75
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$837.16
PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$1,880,155.49</u>

EMA-JU C.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estado de Resultado Integral:
Conciliación del estado de resultados integrales:

EMA-JU C.A.**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
INGRESOS	\$278,875.65
VENTAS TARIFA 12%	\$274,425.65
VENTAS TARIFA 0%	\$4,450.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$0.00
COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	\$0.00
INV. INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOC.	\$0.00
COMPRAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOC.	\$0.00
(-) INV. FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOC.	\$0.00
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$0.00
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$0.00
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	\$0.00
(-) INV. FINAL DE MATERIA PRIMA	\$0.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$0.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$0.00
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS	\$278,038.49
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$0.00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$0.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL, INCLUIDO FONDOS DE RESERVA	\$0.00
SERVICIOS CONTRATADOS	\$138,792.09
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$13,535.24
GASTO DE COMBUSTIBLES	\$0.00
GASTOS NOTARIALES	\$504.65
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$856.28
GASTO DE TRANSPORTE	\$0.00
COMBUSTIBLES	\$1,037.32
COMISIONES NO DEDUCIBLES	\$0.00
GASTOS SEGUROS Y REASEGUROS (Primas y Cesiones)	\$2,336.60
GASTOS DE GESTIÓN	\$0.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$11,050.05
GASTOS DE VIAJE	\$0.00
DEPRECIACIONES	\$94,014.91
AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	\$1,830.75
PAGOS POR OTROS GASTOS	\$12,857.15
GASTOS FINANCIEROS	\$1,223.45
UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES Y DEL IMPUESTO A LA RENTA	\$837.16

EMA-JU C.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.-

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOIS	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
	\$8,716.30
CAJA GENERAL	\$14,627.94
BANCO GUAYAQUIL CTA. CORRIENTE	-\$5,911.64

Al 31 de diciembre del 2018, representa valores en efectivo en Caja y valores disponibles en el Banco Guayaquil. La compañía no mantiene cuentas en otro tipo de moneda extranjera ni en el exterior.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR.-

Los saldos de documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 se detallan a continuación, los mismos que se encuentran en cero por cuanto toda la cartera ha sido recuperada:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
	\$469,068.80
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$195,787.59
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC.	\$54,029.00
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	\$ -

IMPUESTOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
	\$219,252.21
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$211,917.87
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENTA)	\$7,334.34

EMA-JU C.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Corresponde al Iva sobre Compras y Retenciones del Iva que reflejan el formulario 104 del Impuesto al valor agregado a diciembre del 2018. Adicional a esto, se considera como crédito tributario el valor a favor por Retenciones en la Fuente aplicables al Impuesto a la Renta.

INVENTARIO.-

La compañía mantiene mercaderías disponibles para la venta de productos terminados no producidos, valorados a su costo de adquisición.

INVENTARIOS	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
		\$0.00
INVENTARIOS DE INSUMOS	\$0.00	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$0.00	
INVENTARIOS DE PROD. TERMINADOS Y MERCADERIAS EN ALMACEN	\$0.00	

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	TASA ANUAL DEPRECIACION
TERRENOS	\$267,420.00	0.00%
BIENES INMUEBLES	\$1,456,615.93	5.00%
MUEBLES Y ENSERES	\$0.00	10.00%
VEHICULOS	\$181,343.75	20.00%
EQUIPOS DE COMPUTO Y SOFTWARE	\$0.00	33.00%
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-\$503,009.29	
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$1,402,370.39	

Los activos fijos registrados bajo esta partida no corresponden a Propiedades de Inversión, sino solamente a aquellos que establece la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, ósea, que son usados en la producción o suministros de bienes y servicios, y se esperan usar durante más de un periodo.

La compañía no ha estimado un valor de desecho al final de la vida útil de propiedades, planta y equipo.

EMA-JU C.A.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La vida útil se ha estimado en 10 años para los muebles de enseres, en 3 años para los equipos de cómputo, 5 años para los bienes inmuebles.

La compañía no ha utilizado a la fecha 31 de diciembre del 2018 el modelo de revaluación del costo de sus propiedades, planta y equipo porque no difiere del determinado en el valor razonable final.

CUENTAS POR PAGAR.-

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
<u>CORRIENTES</u>	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$806,608.01
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	\$0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$137,493.42
<u>NO CORRIENTES</u>	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES	\$8,273.06
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	\$0.00
TOTAL DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>\$752,374.49</u>

Corresponde a los valores pendientes de pago a proveedores que serán canceladas dentro del período corriente. La porción corriente de obligaciones con instituciones financieras locales y los prestamos a largo plazo de accionistas a valor histórico.

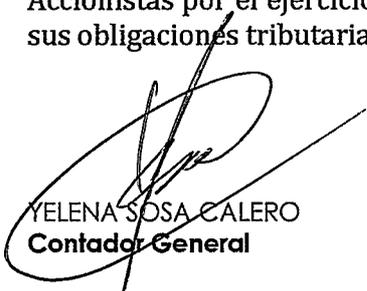
CAPITAL SOCIAL.-

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la compañía está constituido por 100,000.00 acciones ordinarias suscritas y pagadas de valor nominal de U.S. \$ 1,00 cada una.

Los valores entregados por parte de los accionistas no han sido pagados y quedarían como aportación para el año siguiente en lo que concierne.

Responsabilidad de los Estados Financieros.-

Con fecha 12 de Abril del 2020, según Informe del Gerente General a la Junta General de Accionistas por el ejercicio económico 2018, indica que la compañía se encuentra al día en sus obligaciones tributarias, pago a proveedores locales y demás entes reguladores.


YELENA SOSA CALERO
Contador General


EMANUELE JUEZ CARLOS ALBERTO
Gerente General