

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTORICA DE LA COMPAÑIA

La Compañía se constituyó el 16 de abril de 2012, en la ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano, capital de la Republica del Ecuador, con escritura pública perfeccionada ante el Doctora Mariela Pozo Acosta, Notaria Trigésima Primera del Cantón, bajo la denominación **LEIVA & LEIVA INGENIERIA CIA. LTDA.** con un plazo de duración de sesenta años, con un capital social de Dos mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en dos mil participaciones sociales de un dólar de valor nominal cada una, inscrita en el Registro Mercantil el 24 de mayo del mismo año, bajo el número 1944, Tomo 143.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente General, este último ejercerá la representación legal de la Compañía en todo acto judicial y extrajudicial. Las operaciones societarias de la compañía son controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, del Código de Comercio, a los convenios de las partes y las normas del Código Civil y las tributarias por el Servicio de Rentas Internas.

OBJETO SOCIAL

La compañía tiene por objeto social, las siguientes actividades:

- Actividades de Ingeniería Mecánica.
- Actividades de Ingeniería Geológica.
- Actividades de Ingeniería Geográfica.
- Actividades de Ingeniería Civil.
- Actividades de Publicidad,
- Representación, venta y alquiler de equipos topográficos.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 de la compañía se han preparado en base a costos históricos, en la unidad monetaria de dólares de los Estados Unidos de América, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) y/o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

2.2 Valuación de activos fijos

Se presentan en el estado de situación financiera al costo de adquisición o de inversión.



El costo ajustado de los activos fijos se deprecia con cargo a los resultados bajo el método de línea recta, en función de los años de vida útil sin valor residual.

Depreciación anual aplicada en el año 2012:

➤ Edificios	5%
➤ Maquinaria y equipo	10%
➤ Mobiliario y equipo de oficina	10%
➤ Vehículos	20%
➤ Equipos de computación y software	33%

2.3 Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período.

2.4 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, valor que se provisiona en los estados financieros al cierre del periodo. Este cálculo se evidencia en la Nota 14 de la conciliación tributaria que se adjunta.

2.5 Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades, la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador, establece que, luego del 15% participación trabajadores se aplique una tasa del 23% por concepto de Impuesto a la Renta previa la elaboración de la conciliación tributaria, en los términos que establece la Ley.

En concordancia con lo expuesto anteriormente, la compañía efectuó el cálculo del Impuesto a la Renta con la tarifa del 23% correspondiente al periodo de Enero – Diciembre del 2012, que asciende a USD.\$ 664,63; valor que se encuentra provisionado en los balances. El cálculo se evidencia en la Nota 14 de la Conciliación Tributaria.

2.6 Reserva Legal

La Ley de Compañías según el artículo No. 297, faculta una apropiación del 10% anual de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, hasta que la reserva legal alcance por lo menos el 50% del capital social.

De acuerdo a lo establecido en esta disposición, la compañía va registrar la reserva legal por un valor de USD.\$ 222,51; el mismo que será registra el 01 de enero del 2013 de acuerdo a la decisión de los accionistas que consta en su respectiva Acta de Junta General.

2.7 Políticas administrativas y de procedimientos

a) Políticas de Ventas

Los ingresos que genera la compañía se originan por el servicio de ingeniería geográfica, mecánica y de publicidad en la ciudad de Quito.

b) Sistema Contable

El software de contabilidad utilizado por la compañía es Microsystem, sistema que tiene 4 módulos que son caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y contabilidad los mismos que se encuentran integrados, con el fin de obtener información eficiente y oportuna.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-12</u>
CAJA CHICA	
Caja chica	100,00
SUMAN:	<u>100,00</u>
BANCOS	
Banco Pacífico	10.568,26
	<u>10.568,26</u>
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u><u>10.668,26</u></u>

NOTA (4) DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-12</u>
DE ACTIVIDAD ORDINARIA QUE NO GENERAN INTERESES	
Cientes locales	(a) 483,30
TOTAL DE DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	<u><u>483,30</u></u>

(a) Valor por cobrar por el servicio prestado a la Empresa Alconlab Ecuador S.A. en el mes de

noviembre del presente periodo.

NOTA (5) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-12</u>
Credito tributario IVA	(b) 581,99
IVA retenido por ventas	(b) 533,77
Credito tributario Impuesta a la Renta	(b) 723,58
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>1.839,34</u>

(b) Corresponde a las provisiones de impuestos a favor del contribuyente del mes de diciembre del presente periodo, los mismos que serán liquidados en el 2013.

NOTA (6) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-12</u>
DEPRECIABLES	
Equipo de computación y software	<u>650,00</u>
TOTAL DEPRECIABLES	<u>650,00</u>
Menos: Depreciación acumulada	<u>0,00</u>
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	<u>650,00</u>

Su valuación y depreciación se explica en la Nota No. 2.2.

NOTA (7) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-12</u>
Proveedores	(c) <u>729,00</u>
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>729,00</u>

(c) Saldo a cancelar por el sistema contable.



NOTA (8)

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

<u>Descripción</u>		<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-12</u>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
Transporte privado	(d)	65,00
Otras retenciones del 1%	(d)	1,94
Otras retenciones del 2%	(d)	44,25
Retención del 100% IVA	(d)	182,98
IVA en ventas	(d)	15,60
	SUMAN:	<u>309,77</u>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		
Impuesto a la renta		664,63
	SUMAN:	<u>664,63</u>
CON EL IESS		
9,35% aporte personal	(e)	54,60
12,15% aporte patronal	(e)	70,96
	SUMAN:	<u>125,56</u>
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Décimo tercer sueldo	(f)	48,67
Décimo cuarto sueldo	(f)	243,33
	SUMAN:	<u>292,00</u>
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR		
15% participación de trabajadores		509,94
	SUMAN:	<u>509,94</u>
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		<u><u>1.901,90</u></u>

- (d) Valores que corresponden a los impuestos del mes de diciembre, los mismos que serán cancelados en el período siguiente.
- (e) Saldos correspondientes al mes de diciembre, los mismos que serán cancelados en enero del 2012 con la generación de las planillas.
- (f) Son las provisiones de los beneficios sociales correspondientes al período del 2012.

NOTA (9)

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

<u>Descripción</u>		<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-12</u>
Otras cuentas por pagar	(g)	147,62
Cristian Leiva	(g)	1.420,58
Varios	(g)	5.216,75
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS		<u><u>6.784,95</u></u>

- (g) Corresponde a valores pendientes de pago por servicios prestados de transporte y honorarios, los mismos que serán cancelados en el 2013.

NOTA (10) CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

<u>Nombres</u>	<u>%</u>	<u>Valor</u>
SOCIOS		
Leiva Gonzales Cesar	58	1.160,00
Leiva Gonzales Cristian	40	800,00
Leiva Rivas Julio	2	40,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		<u><u>2.000,00</u></u>

NOTA (11) RESULTADOS DEL EJERCICIO

Las operaciones de la compañía por el ejercicio económico 2012 arrojan una utilidad neta de USD.\$ 2.225,05; valor que la Administración al cierre del período hace constar en el balance general.

NOTA (12) INGRESOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-12</u>
Prestacion Servicios	37.004,42
Otros Ingresos Actividades Ordinarias	10,42
TOTAL DE INGRESOS	<u><u>37.014,84</u></u>

NOTA (13) EGRESOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-12</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Sueldos y salarios y demas remuneraciones	2.920,00
Aporte a la seguridad social	354,80
Beneficios sociales e indemnizaciones	1.486,66
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	3.882,78
Mantenimiento y reparaciones	1.160,50
Transporte	7.500,00
Gastos de gestion	975,84
Gastos de viaje	171,15
Otros gastos	15.068,14
SUMAN:	<u><u>33.519,87</u></u>
GASTOS FINANCIEROS	
Otros gastos financieros	95,35
SUMAN:	<u><u>95,35</u></u>
TOTAL DE EGRESOS	<u><u>33.615,22</u></u>

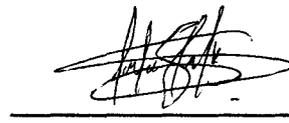


NOTA (14)

CONCILIACION TRIBUTARIA

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-12</u>
Utilidad contable	3.399,62
15% Participación Trabajadores	<u>509,94</u>
 CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
Utilidad contable	3.399,62
Menos: 15% Participación trabajadores	509,94
Base Imponible Impuesto a la Renta	<u>2.889,68</u>
Total Impuesto a la renta Causado	<u>664,63</u>
 COMPUTO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	
Impuesto a la renta causado	664,63
Menos: Retenciones en la fuente	<u>723,58</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO	<u>-58,95</u>
 APROPIACION DE UTILIDADES	
Utilidad Contable	3.399,62
Menos: 15% Participación Trabajadores	509,94
23% Impuesto a la Renta	<u>664,63</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>2.225,05</u>


GERENTE GENERAL


CONTADORA

