

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 Quito, 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 2017 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:

➤ 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 periodo son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese periodo.

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 19 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 25% 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 25% correspondiente al periodo de Enero – Diciembre del 2017, que asciende a USD.\$. 1.560,37; valor que se encuentra provisionado en los balances. El cálculo se evidencia en la Nota 19 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 tiene registrado como reserva legal por un valor de USD.\$. 1.000,00.

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) **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

<u>Descripción</u>	Saldo US\$.	Saldo US\$.
	<u>Al 31-12-17</u>	<u>Al 31-12-16</u>
CAJA CHICA		
Caja chica	200,00	200,00
Caja general	79,50	7,88
SUMAN:	<u>279,50</u>	<u>207,88</u>
BANCOS		
Banco Pacífico	1.127,86	2.874,42
	<u>1.127,86</u>	<u>2.874,42</u>
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	<u>1.407,36</u>	<u>3.082,30</u>

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

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>
DE ACTIVIDAD ORDINARIA QUE NO GENERAN INTERESES		
Cientes locales (a)	17.036,89	2.222,19
TOTAL DE DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	17.036,89	2.222,19

(a) Valores por cobrar por los servicios prestados, las mismas que serán cobradas en el siguiente periodo.

NOTA (5) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>
Anticipo proveedores	10.989,01	0,00
TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.989,01	0,00

NOTA (6) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>
Credito tributario IVA (b)	2.362,82	429,79
IVA retenido por ventas (b)	2.181,41	256,47
Credito tributario años anteriores (b)	2.985,94	2.411,75
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7.530,17	3.098,01

(b) Corresponde a saldos acumulados de impuestos a favor del contribuyente en el presente periodo, los mismos que serán liquidados en el 2018.

NOTA (7) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>
DEPRECIABLES		
Maquinaria y equipo	48.336,62	29.836,62
TOTAL DEPRECIABLES	48.336,62	29.836,62
Menos: Depreciación acumulada	8.826,52	6.338,70
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	39.510,10	23.497,92

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

NOTA (8) PROVEEDORES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>
Proveedores	10.175,00	0,00
TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.175,00	0,00

NOTA (9) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

<u>Descripción</u>		<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			
Transporte	(c)	0,00	22,00
Honorarios profesionales	(c)	0,00	22,22
Transferencias de naturaleza corporal	(c)	3,32	0,00
Otras retenciones del 2%	(c)	185,00	0,00
Retención del 70% IVA	(c)	7,20	0,00
Retención del 100% IVA	(c)	0,00	31,11
IVA en ventas	(c)	2.952,00	0,00
	SUMAN:	3.147,52	75,33
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			
Impuesto a la renta	(c)	1.560,37	381,99
	SUMAN:	1.560,37	381,99
CON EL IESS			
9,45% aporte personal	(d)	70,95	93,01
12,15% aporte patronal	(d)	91,13	420,79
	SUMAN:	162,08	513,80
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			
Participacion trabajadores	(e)	1.050,96	285,36
Décimo tercer sueldo	(e)	62,49	121,99
Décimo cuarto sueldo	(e)	507,48	568,48
	SUMAN:	1.620,93	975,83
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		6.490,90	1.946,95

- (c) Valores que corresponden a los impuestos del mes de diciembre, los mismos que serán cancelados en el período siguiente.
- (d) Saldos correspondientes al mes de diciembre, los mismos que serán cancelados en enero del 2017 con la generación de las planillas.
- (e) Son las provisiones de los beneficios sociales correspondientes al período del 2016.

NOTA (10) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

<u>Descripción</u>		<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>
Mónica Gonzalez	(f)	142,47	569,91
Sueldos por pagar	(f)	370,84	0,00
Cesar Leiva	(f)	0,00	4.744,18
Cristian Leiva	(f)	2.269,72	2.869,72
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS		2.783,03	8.183,81

(f) Corresponde a saldos de cuentas pendientes de pago por proyectos y sueldos de los trabajadores.

NOTA (11) ANTICIPOS DE CLIENTES

<u>Descripción</u>		<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>
Otros anticipos		37.194,00	6.876,80
TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES		37.194,00	6.876,80

NOTA (12) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS NO CORRIENTES

<u>Descripción</u>		<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>
Cristian Leiva	(g)	1.500,00	1.500,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS		1.500,00	1.500,00

(g) Corresponde al valor pendiente de pago de personas relacionadas con la compañía, con el fin de invertir, estos saldos no generan interés por decisión de sus socios.

NOTA (13) CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

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

NOTA (14) RESERVAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>
Reserva Legal	1.000,00	1.000,00
TOTAL RESERVAS	1.000,00	1.000,00

NOTA (15) RESULTADOS ACUMULADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>
Ganancias acumuladas 2012	1.719,62	1.719,62
Ganancias acumuladas 2013	805,00	805,00
Ganancias acumuladas 2014	2.193,60	2.193,60
Ganancias acumuladas 2015	5.089,60	5.089,60
Ganancias acumuladas 2016	1.127,71	0,00
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	10.935,53	9.807,82

NOTA (16) UTILIDAD NETA DEL PERIODO

Las operaciones de la compañía por el ejercicio económico 2017 arrojan una utilidad neta de US\$. 4.395,07; valor que la Administración al cierre del período hace constar en el balance general.

NOTA (17) INGRESOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
Prestación Servicios	51.353,00
TOTAL DE INGRESOS	51.353,00

NOTA (18) EGRESOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
GASTOS	
Sueldos y salarios y demas remuneraciones	10.125,00
Aporte a la seguridad social incluye fondos de reserva	1.980,24
Beneficios sociales e indemnizaciones	1.870,62
Honorarios profesionales y dietas	2.111,10
Mantenimiento y reparaciones	2.619,45
Combustibles y lubricantes	1.977,48
Gastos de viaje	685,83
Suministros materiales y repuestos	2.068,88
Promocion y publicidad	173,29
Seguros y reaseguros	313,00
Gastos de gestión	528,00
Impuestos, contribuciones y otros	209,78
Depreciaciones	3.137,82
Servicios públicos y financieros	415,95
Otros	16.130,16
TOTAL DE EGRESOS	44.346,60

NOTA (19) CONCILIACION TRIBUTARIA

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
Utilidad contable	7.006,40
15% Participación Trabajadores	<u>1.050,96</u>
 CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
Utilidad contable	7.006,40
Más: Gastos no deducibles	286,03
Menos: 15% Participación trabajadores	1.050,96
Base Imponible Impuesto a la Renta	<u>6.241,47</u>
Total Impuesto a la renta Causado	<u>1.560,37</u>
 COMPUTO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	
Impuesto a la renta causado	1.560,37
Menos: Retenciones en la fuente	854,60
Años anteriores	1.040,96
CRÉDITO TRIBUTARIO	<u>-335,19</u>
 APROPIACION DE UTILIDADES	
Utilidad Contable	7.006,40
Menos: 15% Participación Trabajadores	1.050,96
25% Impuesto a la Renta	1.560,37
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>4.395,07</u>