

ESPINOSA&ESPINOSA CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: OPERACIONES

ESPINOSA&ESPINOSA CIA LTDA., es una sociedad constituida al amparo de las leyes ecuatorianas y sus actividades operacionales se encuentran reguladas por la Superintendencia de Compañías.

Su objeto social, son labores concernientes a la contabilidad, auditoría, servicios de asesoramiento, planificación, organización, marketing, control e información administrativa, así como otros servicios de asesoramiento empresarial, legal y en materia de gestión.

La compañía podrá celebrar, toda clase de actos y contratos, sean civiles, mercantiles o de otra naturaleza, sin más limitaciones, que las establecidas en la ley.

NOTA 2: PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros

Las Políticas Contables de la compañía, están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, dichas normas requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrán llegar a diferir de sus efectos finales.

b) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son en su mayoría comerciales y son de corto plazo, por lo cual no se ha considerado hacer cálculo de interés, pues resultaría inmaterial. Estas cuentas, incluyen una provisión para créditos incobrables, con lo que cubre cualquier impacto de clientes.

c) Propiedad, planta y equipo

Se muestra al costo menos la depreciación acumulada. El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados, se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones, se cargan al resultado del periodo.

La depreciación de los activos, se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasa que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta.

d) Participación de los trabajadores en la utilidades

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en la utilidad es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

e) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar, se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a los doce meses, los mismos que constituyen pasivos corrientes.

La empresa realiza gestiones de importación, por lo cual las cuentas tienen movimientos variables dependiendo de los trámites realizados para el pago de aranceles e impuestos aduaneros.

f) Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto a pagar exigible. Las normas tributarias vigentes, establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

El impuesto mínimo; es calculado en base a los porcentajes sobre, activos, ingresos, gastos y patrimonio que establece el Servicio de Rentas Internas y es provisionado para su pago en el ejercicio siguiente.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Caja Bancos	803,64
-------------	--------

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Clientes	17.651,79
Provisión Cta. Incobrables	(2.262,48)

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR AL FISCO

IVA x Cobrar	403,18
Retenciones en la Fuente	1.973,40
Retenciones de IVA	1.042,39
Anticipo Impto. Renta	1.090,10

NOTA 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Muebles y enseres	10.263,28
Equipos de Oficina	2.864,83
Equipos de computación	14.642,79
Depreciación Acumulada	{24.408,86}

NOTA 8: PROVEEDORES

Las cuentas por pagar a proveedores, tienen un crédito de 45 días.

Proveedores locales	52.709,87
---------------------	-----------

NOTA 9: CUENTAS POR PAGAR FISCO

Iva por pagar	18.589,88
Retenciones de IVA por pagar	1.037,48
Retenciones Renta por pagar	348,90
Impuesto a la Renta por pagar	1.901,95

NOTA 10: CAPITAL SOCIAL

El capital Social, está conformado por USD\$5.000,00, con 500 participaciones de USD\$10,00 cada una.

Capital	1.000,00
Reserva Legal	500,00
Utilidades Ejercicios anteriores	60.934,64
Utilidad del Ejercicio	6.743,29


 MARÍA ELENA ESPINOSA
 CONTADORA GENERAL