



**El Espiroseg**

Capacitación y Consultoría

**EMPRESA EL ECIPIROSEG CIA LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

#### **NOTA 1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES**

Empresa EL ECIPIROSEG CIA LTDA., está organizada y opera en Ecuador desde Octubre del año 2012, y su objeto social principal es la actividad de Capacitación y Consultoría Eléctricos.

#### **NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables y administrativas de la compañía son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.

**Bases de Presentación.-** Los estados financieros adjuntos fueron presentados sobre bases y prácticas contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

- a. **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** La compañía en la preparación del estado de flujos de efectivo considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos de caja y bancos.

#### **NOTA 3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Un resumen del efectivo y sus equivalentes es el siguiente:

|               |            |
|---------------|------------|
| Banco de Loja | 122.679,23 |
| Total:        | 122.679,23 |



**El Ecuatoriano**  
Capacitación y Consultoría

**NOTA 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Un resumen de las cuentas y documentos por pagar es el siguiente:

**Clientes**

INSPESG CIA LTDA/KAMANA CIA LTDA

35.520,00

**TOTAL**

35.520,00

**NOTA 5. MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

| CÓDIGO  | CUENTA            | SALDO INICIAL | MOVIMIENTOS | SALDO FINAL  |
|---------|-------------------|---------------|-------------|--------------|
| 1201001 | Muebles y Enseres | \$ 50.600,00  |             | \$ 50.600,00 |
| 1201002 | Equipo de Oficina | \$ 25.000,00  |             | \$ 25.000,00 |
| 1201004 | Equipo de Computo | \$ 25.000,00  |             | \$ 25.000,00 |

**NOTA 6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR**

Un detalle de cuentas por pagar es el siguiente:

|              |               |
|--------------|---------------|
| <b>TOTAL</b> | \$ 166.850,60 |
|--------------|---------------|

**NOTA 7. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la empresa EL ECUATORIANO CIA LTDA., al 31 de diciembre del 2014 es de \$100.600,00. (CIENT MIL SEISCIENTOS CON 00/100)

**NOTA 8. PARTICIPACIÓN DE LOS SOCIOS EN LAS UTILIDADES**

La participación de los accionistas en las utilidades de acuerdo a las leyes laborales del país, se calcula de las utilidades antes del impuesto a la renta y en el cual se registra en los resultados del ejercicio. El valor calculado por el ejercicio 2014 es \$31.701,33.



**El epirosag**

Capacitación y Consultoría

**NOTA 9. IMPUESTO A LA RENTA**

a) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa del impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

b) Conciliación contable – tributaria

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta, fueron los siguientes:

|                                                     |              |
|-----------------------------------------------------|--------------|
| Utilidad antes de participación trabajadores        | 31.701,33    |
| Utilidad después de participación trabajadores      | 31.701,33    |
| Más: Gastos no deducibles                           | 3.919,99     |
| Utilidad Gravable                                   | 35.621,32    |
| TOTAL DEL IMPUESTO CAUSADO                          | 6.597,56     |
| (+) Anticipo de impuesto a la renta años anteriores | 1.239,13     |
| (-) Retenciones efectuadas en el Periodo            | 6.830,00     |
| (-) Crédito tributario Años anteriores              | 924,43       |
| <b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>            | <b>82,26</b> |

Tasa efectiva del impuesto a la renta 23%

Atentamente,  
**ELECPIROSEG CIA. LTDA**

**Claudia Cordero F.**  
GERENTE GENERAL

**Ing. Daniel Cuenca G.**  
CONTADOR GENERAL