

EPISAFETY CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DEL 2019

NOTA 1 - ACTIVIDAD

La compañía EPISAFETY CIA. LTDA., constituida mediante escritura pública otorgada ante la Notaria Septuagesima Quinta del Cantón Quito, doctor Rolando Patricio del Pozo Vallejo el 30 de mayo de 2019 en la ciudad de Quito e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 13 de junio del 2019.

El plazo de duración de la compañía es de cinco años. El objeto social de la compañía es la intermediación de comercio de productos de ferretería y cerraduras. Durante el ejercicio económico 2019, la compañía en el presente sí tuvo movimiento económico y sus resultados arrojan una utilidad del ejercicio de \$ 8.534,03, la empresa se encuentra en plena operación, por lo que se considera empresa en marcha.

Su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, calle Real Audiencia N56-205 y Manuel Espinoza.

NOTA 2 - RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

Las políticas contables están basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF), las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, 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. Las políticas más importantes son:

a. Declaración de cumplimiento

Los estados Financieros fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), además cumpliendo con lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008.

En atención a la normativa vigente, EPISAFETY CIA. LTDA. Está considerada como PYMES.

b. Bases de preparación

Los Estados Financieros son preparados en base al valor razonable para los activos y pasivos financieros. Otros activos y pasivos financieros y activos y pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico. La compañía utiliza el método de fecha de negociación para el registro de sus inventarios.

Los estados financieros presentan cifras en dólares (USD \$), la unidad monetaria de los Estados Unidos de América.

c. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Para propósitos del estado de Flujos de efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista. Las cuentas corrientes bancarias y fondos fijos se encuentran debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción de su uso.

d. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas de clientes distribuidores y a créditos respaldados con facturas. La provisión de dudosos cobros se estima de acuerdo con las políticas establecidas por la gerencia, revisando permanentemente sus vencimientos. En el momento en que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación.

e. INVENTARIOS

Comprenden los inventarios de mercaderías, están valuados al costo promedio ponderado de adquisición, no exceden al valor neto de realización (VNR).

f. Depreciaciones

La depreciación se registra en resultados del período, en base al método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, aplicando los siguientes porcentajes anuales:

| | |
|----------------------------------|------|
| • Construcciones y edificaciones | 2.5% |
| • Maquinaria y equipo | 10% |
| • Muebles y enseres | 10% |
| • Vehículos | 20% |
| • Equipos de computación | 33% |

g. Gastos Anticipados

Pagos realizados por anticipado que son aplicados a resultados, en función de las fechas de sus vencimientos.

h. Activos Fijos

La empresa registra sus activos fijos al costo más los ajustes de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y los efectuados de conformidad con las disposiciones legales. Las depreciaciones se calculan utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada y de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

i. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRA CUENTAS POR PAGAR

Los pasivos están registrados, en las respectivas cuentas a corto y largo plazo de acuerdo a su naturaleza, tal cual se explica en las notas referentes a las obligaciones de la empresa. Se registran a su valor nominal. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales.

j. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES:

De acuerdo con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales de la compañía, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

k. IMPUESTO A LA RENTA:

El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El Pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada año. En el año 2019 la tasa fue del 25%.

Se reconocen en los resultados del año en función su devengamiento.

l. IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:

Se reconoce por el método del pasivo diferido reconociendo el efecto de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos, y su saldo en los estados financieros.

Los Impuestos Diferidos Activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se dispondrán de beneficios gravables futuros contra los que se puedan utilizar estos créditos.

Para determinar el impuesto a la renta diferido se usa la tasa tributaria promulgada por la Ley de Régimen Tributario Interno a la fecha del estado de situación financiera.

m. Patrimonio de los socios

Se registra el monto total del capital representado por capital pagado, por reservas constituidas por Ley y los estatutos, las utilidades acumuladas, conforme lo establece cada una de las normas. Los saldos y movimientos del período se reflejan en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

n. Resultados

Todos los ingresos, costos y gastos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes. De conformidad con las disposiciones legales vigentes, la empresa ha efectuado aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo

NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Es el saldo en la cuenta de ahorros de la empresa al 31 de diciembre del 2019

| 31-Dic 2019 | 31-Dic 2018 |
|----------------|----------------|
| 300.37 | 0 |
| <u>300.37</u> | <u>0</u> |

NOTA 4- INVENTARIOS

Constituido por el inventario de la mercadería final que quedó al 31 de diciembre del 2019.

| | |
|---------------|----------|
| 31-Dic | 31-Dic |
| 2019 | 2018 |
| 766.55 | 0 |
| <u>766.55</u> | <u>0</u> |

NOTA 5- ANTICIPO A PROVEEDORES

Es un anticipo entregado al señor Luis Pillajo, contador de la empresa por sus honorarios.

| | |
|-----------------|----------|
| 31-Dic | 31-Dic |
| 2019 | 2018 |
| 5.862,36 | 0 |
| <u>5.862,36</u> | <u>0</u> |

NOTA 6- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| | COSTO | DEPRECIA | SALDO |
|-----------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| MUEBLES ENSERES | 131.78 | 4.39 | 127.39 |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 90.00 | 4.50 | 85.50 |
| VEHICULOS | 1,070.52 | 53.53 | 1,016.99 |
| SOFTWARE | 1,430.00 | 23.83 | 1,406.17 |
| | <u>2,722.30</u> | <u>86.25</u> | <u>2,636.05</u> |

NOTA 7- OBLIGACIONES CON EL IESS

Por la planilla de aportes al IESS de diciembre del 2019 y que se debe cancelar en enero del 2020.

| | |
|---------------|----------|
| 31-Dic | 31-dic |
| 2019 | 2018 |
| 137.16 | 0 |
| <u>137.16</u> | <u>0</u> |

NOTA 8- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Constituido obligaciones pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas por concepto de retenciones del año 2019 y que se debe cancelar en enero 2019.

| | |
|---------------|----------|
| 31-Dic | 31-dic |
| 2019 | 2018 |
| 752.09 | 0 |
| <u>752.09</u> | <u>0</u> |

9- IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO

CONCILIACION TRIBUTARIA Y CALCULO DEL 15% DE PARTICIPACION

| CALCULO GENERAL | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|-------------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO (PÉRDIDA) | 8.534.03 | 0.00 |
| Menos: 15% participación trabajadores | 0.00 | 0.00 |
| Más: Gastos no deducibles | 0.00 | 0.00 |
| UTILIDAD GRAVABLE | 8.534.03 | 0.00 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 2.133,51 | 0.00 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (anticipo) | 0.00 | 0.00 |
| Menos: | | |
| Retenciones en la fuente del presente ejercicio | -303.74 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 1.829.77 | 0.00 |

NOTA 10- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía asciende a USD 400.00 y está constituido por 400 participaciones de USD 1.00 cada una.

NOTA 11- RESERVA LEGAL

Constituyen los valores acumulados de las cuentas Reserva Legal originadas en los resultados. En el presente ejercicio se constituirá esta reserva.

NOTA 12- RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|-----------------|-------------|
| Resultado del Presente Ejercicio | 8.534,03 | 0.00 |
| | <u>8.534,03</u> | <u>0.00</u> |

NOTA 13 - COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no presentaba compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los estados financieros.

NOTA 14 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los socios y junta general de socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General sin modificaciones.

Luis Fabián Pillajo Sotalín
CONTADOR