

FREIRE INDUSTRIA Y COMERCIA CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre al 2012

Nota 1. POLITICAS CONTABLES

Freire Industria y Comercio Cía. Ltda., es una empresa con domicilio en la ciudad de Ambato, en el Sector del Parque Industrial, su funcionamiento se rige por lo dispuesto en la Ley de Compañías, Resoluciones de la Junta General y más disposiciones legales que controlan las actividades de la compañía.

Su actividad económica principal está encaminada a la venta al por mayor y menor de partes de vehículos automotores.

Las políticas contables de la compañía están de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario interno y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se mencionan a continuación:

a. Unidad Monetaria

La unidad monetaria para el reconocimiento y registro de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial en nuestro país a partir del 13 de marzo del 2000 según consta en la LEY PARA LA TRANSFORMACION ECONOMICA DEL ECUADOR.

b. Sistema Contable

La contabilidad se ejecuta mediante el paquete contable FENIX, a cargo del responsable del área contable. El sistema integra automáticamente la información procesada para generar información contable.

c. Bases de Acumulación

La compañía elabora sus Estados Financieros sobre bases de acumulación de costos históricos vigentes al momento en que ocurrieron las transacciones.

e. Efectivo y Equivalente de Efectivo

La compañía considera efectivo y equivalente de efectivo a los valores contabilizados en Caja y Bancos.

f. Valuación de Inventarios

Para el control y valoración de los inventarios se utiliza el método Promedio Ponderado y su costo se determina a base de los incurridos en las compras, más todos los gastos ocasionados.

g. Valuación de Propiedad Planta y Equipo.

Se registra en contabilidad a su costo de adquisición o construcción según sea el caso a lo cual se suman los gastos de financiamiento.

h. Depreciación

Para depreciar los bienes se ha adoptado el Método de Línea Recta sin asumir un valor Residual. La vida útil considerada para la depreciación de Activos Fijos está basada en lo que estipula el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario.

PORCENTAJES DE DEPRECIACION

CUENTAS	VIDA UTIL	POCENTAJES
Muebles y Enseres	10 años	10% anual
Equipo de Oficina	10 años	10% anual
Maquinaria y Equipo	10 años	10% anual
Equipo de Computación	3 años	33% anual
Vehículos	5 años	20% anual

i. Normas Internacionales de Información Financiera

En atención a lo dispuesto en la Resolución 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, emitida por la Superintendencia de Compañías la Empresa, consideró como año de transición para la implantación de la Normas Internacionales de Información Financiera el ejercicio 2011, y, a partir de 2012, formuló sus estados financieros con aplicación de esta normativa.

NOTA 2. CAJA Y BANCOS

Este rubro está conformado por efectivo y equivalentes de efectivo, de acuerdo con el siguiente detalle:

1.1.1.1.01	CAJA	220.34
-------------------	-------------	---------------

1.1.1.2.01 BANCOS CUENTAS CORRIENTE

1.1.1.2.01.01	Banco Internacional	9857.79
1.1.1.2.01.02	Banco Bolivariano	67862.60
1.1.1.2.01.03	Banco del Pacifico	6334.04
	SUMAN	84054.43

TOTAL	84274.77
--------------	-----------------

NOTA 3. CLIENTES

Corresponde a créditos concedidos a los clientes, conformados de la siguiente manera:

1.1.2.1.01 CLIENTES

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.1.2.1.01.01	Clientes	35365.62
	TOTAL	35365.62

NOTA 4. DEUDORES TRIBUTARIOS

Este Grupo está conformado por las Cuentas que se detallan a Continuación con su respectivo Saldo:

1.1.2.2. DEUDORES TRIBUTARIOS

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.1.2.2.01.01	30% Retención IVA	664,83
1.1.2.2.01.02	70% Retención IVA	840,00
1.1.2.2.02.01	1% Ret. Impuesto a la Renta	2.707,44
1.1.2.2.02.02	2% Ret. Impuesto a la Renta	255,14
1.1.2.2.03.01	12% IVA en Compras	44,22
1.1.2.2.04.02	Anticipo Impuesto a la Renta	1.327,16
	TOTAL	5.838,79

NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta acumula los bienes que posee la empresa y su movimiento durante el año fue el siguiente:

1.2.1.1. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

ACTIVO	VALOR DEL ACTIVO	DEPRECIACION	SALDO
Maquinaria y Equipo	62.392,37	-6.873,21	55.519,16
Equipo de Computo	674,91	-427,84	247,07
Total Activo Fijo			21.000,51

NOTA 6.

PROVEEDORES

Corresponde a obligaciones por pagar a proveedores, por compras efectuadas, que vencen en el siguiente periodo

2.1.1.1. OBLIGACIONES COMERCIALES

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.1.1.02.01	Proveedores de Bienes (NAC)	15.271,72
	SUMAN	15.271,72

NOTA 7. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

2.1.2.1. ACREEDORES TRIBUTARIOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.2.1.03.01	IVA en Ventas (Por Pagar)	3.416,10
2.1.2.1.03.05	Impuesto a la renta	13.240,88
	SUMAN	16.656,98

NOTA 8. CAPITAL SOCIAL PAGADO

La compañía se conforma con cuatro socios y su capital 31 de diciembre del 2012 asciende a 400 dólares de los Estados Unidos de América dividido en 400 acciones nominativas de un valor nominal de un dólar cada uno.

La participación individual por accionistas es la siguiente:

3.1.1.1. CAPITAL SOCIAL

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	PARTICIPACIONES	PORCENT.
	AL 31-12-2012		%
Galo Avito Freire Balladares	376,00	376	94%
Galo Renato Freire Viteri	8,00	8	2%
David Geovanni Freire Viteri	8,00	8	2%
Maritza Victoria Freire Viteri	8,00	8	2%
TOTAL	400,00	400	100%

NOTA 13. IMPUESTO A LA RENTA

En el 2012 el impuesto a la renta para sociedades es el 23%; en el 2011 se pagó anticipos del impuesto a la renta y existieron retenciones en la fuente, las mismas que deben ser compensadas con el impuesto causado.

Considerando lo expuesto en párrafos anteriores, a continuación se presenta la conciliación tributaria:

CONCILIACION TRIBUTARIA 2012

ESTADO DE RESULTADOS		
	Ventas Generales	308.321,52
-	Costo de Prod. Y Ventas	179.253.20
-	Gastos Deducibles	39.025,89
-	Gastos No Deducibles	

=	UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE	90.042,43
15% UTILIDAD TRABAJADORES		
	Utilidad o Perdida Contable	90.042,43
+	Liberalidades	
=	BASE DE CALCULO	90.042,43
*	15% Trabajadores	0.00

CONCILIACION TRIBUTARIA		
	Utilidad o Perdida Contable	90.042,43
+	Gastos No Deducibles	
-	Ingresos Exentos	0,00
-	Amortizacion perdidas años anteriores	8.936,06
=	UTILIDAD GRAVABLE	81.106,37

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
	Saldo Utilidad Gravable	81.106,37
	IMPUESTO CAUSADO	18.654,47
+	Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	2.693,48
-	Retenciones en la Fuente que le realizaron en el Ejercicio Fiscal	2.962,54
=	Impuesto a la renta a pagar	13.240,88



C.P.A. Lic. Mónica Albuja

CONTADORA