

LA PISTAKARTING CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre al 2012

Nota 1. POLITICAS CONTABLES

La Pistakarting Cía. Ltda., es una empresa con domicilio en la ciudad de Ambato, en el Sector de Huachi Grande Barrio La Palestina, 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 al Alquiler de Karting.

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

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.1.1.1.01.01	Caja Efectivo	1534,65
1.1.1.1.01.03	Caja Tarjetas de Crédito	8,00
1.1.1.1.01.04	Caja Fondo Rotativo	306,93
	SUMAN	1.849,58

1.1.1.2.01 BANCOS CUENTAS CORRIENTE

1.1.1.2.01.01	Produbanco Cta.Cte. 02080008	955,95
	SUMAN	955,95

TOTAL	2.805,53
--------------	-----------------

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	303,74
1.1.2.1.01.06	Provisión Cuentas Incobrables	-3,04
TOTAL		300,70

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
1.1.2.2.01.02	70% Retención IVA	41,02
1.1.2.2.02.01	1% Ret. Impuesto a la Renta	1,79
1.1.2.2.02.02	2% Ret. Impuesto a la Renta	131,29
1.1.2.2.03.01	12% IVA en Compras	882,59
1.1.2.2.04.01	Crédito Tributario del Año Anterior	542,41
1.1.2.2.04.02	Anticipo Impuesto a la Renta	644,24
TOTAL		2.243,34

NOTA 5. INVENTARIOS

Corresponde a las existencias físicas constatadas en la empresa al 31 de Diciembre del 2012, de acuerdo con el siguiente detalle:

1.1.3.1. INVENTARIOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
1.1.3.1.01.01	Insumos Bar	13,93
1.1.3.1.02.03	Cauchos y Protecciones	7.350,54
1.1.3.1.02.04	Llantas Delanteras	6.150,80
1.1.3.1.02.05	Llantas Posteriores	5.783,52
1.1.3.1.02.06	Aros Rueda	824,04
1.1.3.1.02.07	Parachoque Delantero Plástico	1.696,69
1.1.3.1.02.08	Parachoque Trasero Plástico	1.018,02
1.1.3.1.02.09	Parachoque Frontal	247,39
1.1.3.1.03.01	Balas	4.533,35
	TOTAL	27.618,28

NOTA 6. 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
Muebles y Enseres	4.632,14	-463,21	4.168,93
Vehículos	14.869,03	-2973,81	11.895,22
Maquinaria y Equipo (herramientas)	5484,84	-548,48	4.936,36
Total Activo Fijo			21.000,51

NOTA 7.

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)	7.766,02
2.1.1.1.02.02	Proveedores de Servicios (NAC)	2.011,20
2.1.1.1.03.01	Otras Cuentas por Pagar (bienes)	1.794,34
	SUMAN	11.571,56

NOTA 8. OBLIGACIONES LABORALES

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

2.1.1.3. OBLIGACIONES LABORALES

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.1.3.01.01	Aporte Individual IESS	106,94
2.1.1.3.02.05	15% Participación Trabajadores	317,92
	SUMAN	424,86

NOTA 9. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

2.1.2.1. ACREEDORES TRIBUTARIOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.2.1.01.01	1% Impuesto a la Renta por Pagar	35,50
2.1.2.1.01.02	2% Impuesto a la Renta por Pagar	80,97
2.1.2.1.02.01	30% Retención IVA por Pagar	95,34
2.1.2.1.02.02	70% Retención IVA por Pagar	3,36
2.1.2.1.02.03	100% Retención IVA por Pagar	467,79
2.1.2.1.03.01	IVA en Ventas (Por Pagar)	504,01
	SUMAN	1.186,97

NOTA 10. ACREEDORES PATRIMONIALES

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

2.1.2.3. ACREEDORES PATRIMONIALES

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.2.3.01.02	Préstamos de Socios	30.637,84
	SUMAN	30.637,84

NOTA 11. ACREEDORES VARIOS

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

2.2.1.2. ACREEDORES VARIOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.2.1.2.02.01	Préstamos de Terceros	9.500,00
	SUMAN	9.500,00

NOTA 12. 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	280,00	280	70%
Galo Renato Freire Viteri	40,00	40	10%
David Giovanni Freire Viteri	40,00	40	10%
Maritza Victoria Freire Viteri	40,00	40	10%
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 0%	68.195,92
+	Otras Rentas	130,00
-	Costo de Prod. Y Ventas	3.260,86
-	Gastos Deducibles	62.945,59
-	Gastos No Deducibles	
=	UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE	2.119,47
15% UTILIDAD TRABAJADORES		
	Utilidad o Perdida Contable	2.119,47
+	Liberalidades	
=	BASE DE CALCULO	2.119,47
*	15% Trabajadores	317,92

CONCILIACION TRIBUTARIA		
	Utilidad o Perdida Contable	2119,47
+	Gastos No Deducibles	
-	Ingresos Exentos	0,00
-	Amortizacion perdidas años anteriores	529,87
=	UTILIDAD GRAVABLE	1.589,60

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
	Saldo Utilidad Gravable	1.271,68
	IMPUESTO CAUSADO	292,49
-	Anticipo Determinado correspondiente al Ejercicio Fiscal corriente	761,14
+	Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	116,90
-	Retenciones en la Fuente que le realizaron en el Ejercicio Fiscal	133,08
-	Crédito Tributario de Años Anteriores	542,41
=	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	558,59

C.P.A. Dra. Gissela López

CONTADORA