

LA PISTAKARTING CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre al 2013

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:

d. 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.

e. 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.

f. Bases de Acumulación

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

j. Efectivo y Equivalente de Efectivo

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

k. 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.

l. 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.

m. 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

n. 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:

1.0.1.01.01. CAJA

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.0.1.01.01.01	Caja Efectivo	2.845,20
1.0.1.01.01.03	Caja Tarjetas de Crédito	35,50
1.0.1.01.01.04	Caja Fondo Rotativo	500,00
	SUMAN	3.380,70

1.0.1.01.02. BANCOS

1.0.1.01.02.01	Produbanco Cta.Cte. 02080008	4.535,60
	SUMAN	4.535,60

TOTAL	7.916,30
--------------	-----------------

NOTA 3. CLIENTES

Corresponde a créditos concedidos a los clientes, los cuales muestran un valor mínimo puesto que la mayoría de ventas son de contado dicho valor está conformado de la siguiente manera:

1.0.1.02.05.01. CLIENTES

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.0.1.02.05.01.01	Clientes	3,57
1.0.1.02.09	Provisión Cuentas Incobrables	-3,04
	TOTAL	0.53

NOTA 4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

1.1.2.2. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.0.1.05.01.01	12% Iva en Compras	928,60
1.0.1.05.01.04	70% Retención Iva	16,21
	TOTAL	944,81

NOTA 5. INVENTARIOS

Corresponde a las existencias físicas constatadas en la empresa al 31 de Diciembre del 2013, de acuerdo con el siguiente detalle:

1.0.1.03.06.001. INVENTARIOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
1.0.1.03.06.001.001	Insumos Bar	481,98
1.0.1.03.06.001.002	Cauchos y Protecciones	7.164,46
1.0.1.03.06.001.003	Llantas Delanteras	7.545,11
1.0.1.03.06.001.004	Llantas Posteriores	6.502,23
1.0.1.03.06.001.005	Aros Rueda	824,04
1.0.1.03.06.001.006	Parachoque Delantero Plástico	1.696,69
1.0.1.03.06.001.007	Parachoque Trasero Plástico	1.018,02
1.0.1.03.06.001.008	Parachoque Frontal	247,39
1.0.1.03.06.001.009	Balas	4,686,92
	TOTAL	30.166,84

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 ACUMULADA	SALDO
Muebles y Enseres	4.632,14	-926,42	3.705,72
Vehículos	14.869,03	-5.947,62	8.921,41
Maquinaria y Equipo (herramientas)	5484,84	-1.096,96	4.387,88
Total Activo Fijo			17.015,01

NOTA 7.**PROVEEDORES**

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

2.0.1.03. OBLIGACIONES COMERCIALES

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.0.1.03.02.01	Proveedores de Bienes (NAC)	7.472,40
2.0.1.03.02.02	Proveedores de Servicios (NAC)	159,77
2.0.1.03.03.03	Otras Cuentas por Pagar (bienes)	14,40
	SUMAN	7.646,57

NOTA 8. OBLIGACIONES LABORALES

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

2.0.1.07.OBLIGACIONES LABORALES

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.0.1.07.03.01	Aporte Individual IESS	200,24
2.0.1.07.05.01	15% Participación Trabajadores	920,80
	SUMAN	1.121,04

NOTA 9. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

2.0.1.07.01. ACREEDORES TRIBUTARIOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.0.1.07.01.01.03	10% Impuesto a la Renta por Pagar	7,78
2.0.1.07.01.01.07	1% Impuesto a la Renta por Pagar	19,21
2.0.1.07.01.01.14	2% Impuesto a la Renta por Pagar	119,19
2.0.1.07.01.02.02	30% Retención IVA por Pagar	22,67
2.0.1.07.01.02.04	100% Retención IVA por Pagar	700,44
2.0.1.07.01.02.01	IVA en Ventas (Por Pagar)	760,32
	SUMAN	1.629,61

NOTA 10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

2.0.1.08.02. PRESTAMOS RELACIONADAS

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

NOTA 11. ACREEDORES VARIOS

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

2.0.2.02 ACREEDORES VARIOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.0.2.02.01.03	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 2013 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 31-12-2013		%
Galo Avito Freire Balladares	280,00	280	70%
Galo Renato Freire Viteri	40,00	40	10%
David Geovanni 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 2013 el impuesto a la renta para sociedades es el 22%; en el 2012 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 12%	65.840,64
+	Otras Rentas	40,00
-	Costo de Prod. Y Ventas	5.672,30
-	Gastos Deducibles	52.341,37
-	Gastos No Deducibles	953,68
=	UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE	6.913,29
AMORTIZACION PÉRDIDA AÑOS ANTERIORES		
	Utilidad o Perdida Contable	6.913,29
+	Gastos No Deducibles	953,68
=	BASE DE CALCULO	7.866,97
	25% AMORTIZACION	1.966,74
	VALOR MAXIMO AMORTIZACION	1.728,32
15% UTILIDAD TRABAJADORES		
	Utilidad o Perdida Contable	6.913,29
+	Gastos No Deducibles	953,68
-	Amortización Pérdidas	1.728,32
=	BASE DE CALCULO	6.138,65
*	15% Trabajadores	920,80
CONCILIACION TRIBUTARIA		
	Utilidad o Perdida Contable	6.913,29
+	Gastos No Deducibles	953,68
-	15% Trabajadores	920,80
-	Amortización perdidas años anteriores	1.728,32
=	UTILIDAD GRAVABLE	5.217,85

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
Saldo Utilidad Gravable	5.217,85
IMPUESTO CAUSADO	1.147,93
Anticipo Determinado correspondiente al Ejercicio Fiscal	
- corriente	622,87
+ Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	133,07
- Retenciones en la Fuente que le realizaron en el Ejercicio Fiscal	81,53
- Crédito Tributario de Años Anteriores	558,59
= IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	18,01



C.P.A. Dra. Gissela López

CONTADORA