

LA PISTAKARTING CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre al 2014

**Nota 1. POLITICAS CONTABLES**

La Pistakarting Cia. 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
Vehiculos	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, viene formulando 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**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
1.0.1.01.01.03	Caja Tarjetas de Crédito	-13,00
1.0.1.01.01.04	Caja Fondo Rotativo	500,00
	<b>SUMAN</b>	<b>487,00</b>

**1.0.1.01.02. BANCOS**

1.0.1.01.02.01	Produbanco Cta.Cte. 02080008	1.898,18
	<b>SUMAN</b>	<b>1.898,18</b>

<b>TOTAL</b>	<b>2.385,18</b>
--------------	-----------------

**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**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
1.0.1.02.05.01.01	Clientes	51,37
1.0.1.02.09	Provisión Cuentas Incobrables	-3,04
	<b>TOTAL</b>	<b>48,33</b>

**NOTA 4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

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

**1.0.1.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
1.0.1.05.01.01	12% Iva en Compras	914,69
1.0.1.05.01.04	70% Retención Iva	58,90
	<b>TOTAL</b>	<b>973,59</b>

**NOTA 5. INVENTARIOS**

Corresponde a las existencias físicas constatadas en la empresa al 31 de Diciembre del 2014, de acuerdo con el siguiente detalle:

**1.0.1.03.06.001. INVENTARIOS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
1.0.1.03.06.001.001	Insumos Bar	521,50
1.0.1.03.06.001.002	Cauchos y Protecciones	7.164,46
1.0.1.03.06.001.003	Llantas Delanteras	8.950,00
1.0.1.03.06.001.004	Llantas Posteriores	6.665,50
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	6190,16
	<b>TOTAL</b>	<b>33.277,76</b>

**NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

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

**1.0.2.01.01. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE**

<b>ACTIVO</b>	<b>VALOR DEL ACTIVO</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>SALDO</b>
Muebles y Enseres	4.632,14	-1.389,63	3.242,51
Vehículos	14.869,03	-8.921,43	5.947,60
Maquinaria y Equipo (herramientas)	5484,84	-1.645,44	3.839,40
<b>Total Activo Fijo</b>			<b>13.029,51</b>

**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**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
2.0.1.03.02.01	Proveedores de Bienes (NAC)	-633,54
2.0.1.03.02.02	Proveedores de Servicios (NAC)	1.219,73
2.0.1.03.03.03	Otras Cuentas por Pagar (depósitos)	-14,40
2.0.1.03.03.01	Otras Cuentas por Pagar (bienes)	-213,98
	<b>SUMAN</b>	<b>357,81</b>

**NOTA 8. OBLIGACIONES LABORALES**

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

**2.0.1.07. OBLIGACIONES LABORALES**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
2.0.1.07.03.01	Aporte Individual IESS	-201,30
2.0.1.07.05.01	15% Participación Trabajadores	-562,00
	<b>SUMAN</b>	<b>-763,30</b>

**NOTA 9. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

**2.0.1.07.01. ACREEDORES TRIBUTARIOS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
2.0.1.07.01.01.03	10% Impuesto a la Renta por Pagar	-7,78
2.0.1.07.01.01.04	8% Impuesto a la Renta por Pagar	-40,00
2.0.1.07.01.01.07	1% Impuesto a la Renta por Pagar	-8,28
2.0.1.07.01.01.14	2% Impuesto a la Renta por Pagar	-122,43
2.0.1.07.01.02.03	70% Retención IVA por Pagar	-17,90
2.0.1.07.01.02.04	100% Retención IVA por Pagar	-680,10
2.0.1.07.01.02.01	IVA en Ventas (Por Pagar)	-802,63
	<b>SUMAN</b>	<b>-1.679,12</b>

**NOTA 10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

**2.0.1.08.02. PRESTAMOS RELACIONADAS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
2.0.1.08.02.01	Préstamos de Socios	30.637,84
	<b>SUMAN</b>	<b>30.637,84</b>

**NOTA 11. ACREEDORES VARIOS**

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

**2.0.2.02 ACREEDORES VARIOS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
2.0.2.02.01.03	Préstamos de Terceros	9.500,00
	<b>SUMAN</b>	<b>9.500,00</b>

**NOTA 12. CAPITAL SOCIAL PAGADO**

La compañía se conforma con cuatro socios y su capital 31 de diciembre del 2014 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**

<b>SOCIO</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO</b>	<b>PARTICIPACIONES</b>	<b>PORCENT.</b>
	<b>AL 31-12-2014</b>		<b>%</b>
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%
<b>TOTAL</b>	<b>400,00</b>	<b>400</b>	<b>100%</b>

**NOTA 13. IMPUESTO A LA RENTA**

En el 2014 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 2014**

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
	Ventas Generales 12%	70.858,63
+ Otras Rentas		
- Costo de Prod. Y Ventas		5.593,10
- Gastos Deducibles		60.276,24
- Gastos No Deducibles		18,92
= <b>UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE</b>		<b>4.970,37</b>
<b>AMORTIZACION PÉRDIDA AÑOS ANTERIORES</b>		
	Utilidad o Perdida Contable	4.970,37
+ Gastos No Deducibles		18,92
= <b>BASE DE CALCULO</b>		<b>4.989,29</b>
<b>25% AMORTIZACION</b>		<b>1.247,32</b>
<b>VALOR MAXIMO AMORTIZACION</b>		<b>1.242,59</b>
<b>15% UTILIDAD TRABAJADORES</b>		
	Utilidad o Perdida Contable	4.970,37
+ Gastos No Deducibles		18,92
- Amortización Pérdidas		1242,59
= <b>BASE DE CALCULO</b>		<b>3.746,69</b>
* 15% Trabajadores		<b>562,00</b>
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>		
	Utilidad o Perdida Contable	4.970,37
+ Gastos No Deducibles		18,92
- 15% Trabajadores		562,00
- Amortizacion perdidas años anteriores		1242,59
= <b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		<b>3.184,70</b>

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
Saldo Utilidad Gravable	3.184,70
<b>IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>700,63</b>
- Anticipo Determinado correspondiente al Ejercicio Fiscal corriente	616,61
+ Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	81,53
- Retenciones en la Fuente que le realizaron en el Ejercicio Fiscal	106,11
- Crédito Tributario de Años Anteriores	
<b>= IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	<b>59,44</b>



C.P.A. Dra. Gissela López

CONTADORA