

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

NOTA i. OPERACIONES

RIEGOS ANDINOS CONSULTORES IRRICONSULT CIA. LTDA. está constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, desde 2011, sin embargo por diferentes circunstancias de índole interno la empresa empezó a funcionar a partir del 04 de enero 2017 la actividad predominante es la VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA DE RIEGO. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Sr. Ríos Rojas Hernán Eduardo.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de RIEGOS ANDINOS CONSULTORES IRRICONSULT CIA. LTDA. se han preparado principalmente sobre la base legal dominante, así como de los documentos encontrados y sus correspondientes valores históricos (en dólares) que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones.

Los cambios inflacionarios afectan la significatividad de los Estados Financieros y su compatibilidad con aquellos de períodos futuros. Consecuentemente la información financiera debe ser considerada bajo estas circunstancias.

B) PERIODO CONTABLE:

RIEGOS ANDINOS CONSULTORES IRRICONSULT CIA. LTDA. está constituida legalmente desde el 01 de marzo 2011, sin embargo por diferentes circunstancias de índole interno la empresa empezó a funcionar a partir del 04 de enero 2017.

El periodo de la presente información financiera comprende desde **01-01-2017** hasta el **31-12-2017**.

C) VALUACIÓN

Los saldos de las cuentas, fueron establecidos de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente en dólares norteamericanos.

D) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los Activos Fijos se presentan a su valor histórico menos la correspondiente

depreciación acumulada; la misma se calcula sobre la base del método de línea recta sin valor residual. (...”conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable”...¹).

Estas tasas anuales son:	Maquinaria y Herramientas	10%
	Equipo de cómputo	33% *
	Muebles Enseres	10% *
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

Los resultados del ejercicio económico 2017 se presentaron de la siguiente manera:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2017	
IRRICONSLT CIA LTDA	
DETALLE	VALOR
UTILIDAD CONTABLE	13.489,23
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-
GASTOS NO DEDCIBLES	166,24
UTILIDAD GRAVABLE	13.655,47
IMPUESTO CAUSADO 22%	3.004,20
ANTICIPO DETERMINADO	-
IMPUESTO MAYOR A ANTICIPO	3.004,20
RETENCIONES RENTA	386,34
RETENCIONES RENTA EN INVERSION	-
ANTICIPO PAGADO	-
CREDITO AÑOS ANTERIORES	-
ISD	692,42
VALOR A PAGAR	1.925,44

¹ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).- Art. 10 Numeral 7

F) LEGISLACIÓN TRIBUTARIA

Según lo dispone la Ley, las sociedades deben cumplir con las obligaciones a ellas impuestas como "Contribuyentes" y "Agentes de Retención de Impuestos", por lo que RIEGOS ANDINOS CONSULTORES IRRICONSULT CIA. LTDA. durante el ejercicio contable ha venido cumpliendo con dicha función recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	101,330.40
ACTIVO NO CORRIENTE	0,00
SUMAN	101330.40

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

A.- CAJA Y BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2017 el saldo de \$. 8,965.68 de acuerdo al siguiente desglose:

CAJA - BANCOS	8,965.68	1
CAJA	1,282.52	
BANCOS	7,683.16	

NOTA 1.- El saldo de caja y bancos corresponde al saldo por cobros y pago de clientes y proveedores

B.- CLIENTES

El Balance General al 31 de diciembre de 2017 muestra en este rubro el valor de \$. 13,956.57 el que corresponde a lo siguiente:

CLIENTES	13,956.57
-----------------	------------------

CLIENTES	13,956.57
----------	-----------

2

NOTA 2.- El saldo de clientes corresponde a las ventas realizadas en el año.

C.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se muestra así:

INVENTARIOS	77,976.80
INVENTARIOS	77.976.80

3

NOTA 3.- Es el saldo por la compra de mercadería para la venta.

D.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se muestra así:

HECTOR PABON	431.35
HECTOR PABON	431.35

4

NOTA 4.- Corresponde al valor entregado al sr Héctor Pabón para gastos de desaduanización de la empresa, valor que se compensará con servicios de desaduanización en el año 2018.

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

PASIVO CORRIENTE

- 63,097.96

PASIVO NO CORRIENTE - 26,747.40

SUMAN **-89,845.36**

NOTA 2-1. PASIVO CORRIENTE

a. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2017, la obligación con los proveedores muestra el valor de \$. -60,920.83:

PROVEEDORES	-60,920.83	5
PROVEEDORES NACIONALES	-1,625.67	
PROVEEDORES EXTRANJEROS	-59,295.16	

NOTA 5: Corresponde a las adquisiciones requeridas por la empresa.

b. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2017 en obligaciones tributarias un valor de \$. -2,177.13 cuyos componentes son:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	-2,177.43	6
RETENCIONES IVA	-125.69	
RETENCIONES RENTA	-126.00	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-1,925.44	

NOTA 6: Se registra lo correspondiente a las retenciones del impuesto a la renta, producto de la compra de bienes y servicios los cuales se cancelan en el mes siguiente.

NOTA 7: Corresponde al pago por Impuesto a la renta declarado en el for.101

NOTA 2-2. PASIVO NO CORRIENTE

d.- OBLIGACIONES ACCIONISTAS

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2017 refleja el importe de \$.
-26,747.40

OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	-26,747.40	
PRESTAMOS EL RIEGO	-18,020.64	8
PRESTAMOS VERONICA GALLEGOS	-8,726.76	

Nota 8: Préstamo a Largo Plazo otorgado por los socios de la compañía.

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

SUMA: **-11,485.03**

Este rubro está conformado por:

1.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía cuenta con un capital suscrito y pagado de \$. -1,000.00 el que ha sido aportado de la siguiente manera:

CAPITAL SOCIAL	-1,000.00	9
Capital social	-1,000.00	

Nota 9: Corresponde al Aporte de los socios

2.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía cuenta con pérdidas y ganancias acumuladas de \$. -10485.03 de la siguiente manera:

RESULTADOS DEL EJERCICIO	-10,485.03
RESULTADOS 2017	-10,485.03

cp@ DRA. MAGALY OCAÑA
CONTADORA

