

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 **01-01-2018** hasta el **31-12-2018**.

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 2018 se presentaron de la siguiente manera:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2018	
IRRICONCONSULTA LTDA	
DETALLE	VALOR
UTILIDAD CONTABLE	898,92
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-134.84
GASTOS NO DEDCIBLES	10.165,30
UTILIDAD GRAVABLE	10.929,38
IMPUESTO CAUSADO 22%	2.404,46
ANTICIPO DETERMINADO	-
IMPUESTO MAYOR A ANTICIPO	2.404,46
RETENCIONES RENTA	1.607,18
RETENCIONES RENTA EN INVERSION	-
ANTICIPO PAGADO	-
CREDITO AÑOS ANTERIORES	-
ISD	8.176,13
SALDO A FAVOR	7.378,85

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	246,497.39
ACTIVO NO CORRIENTE	0,00
SUMAN	246,497.39

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

A.- CAJA Y BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2018 el saldo de \$. 14,798.59 de acuerdo al siguiente desglose:

CAJA - BANCOS	14,798.59	1
CAJA	6,294.88	
BANCOS	8,503.71	

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 2018 muestra en este rubro el valor de \$. 18,723.01 el que corresponde a lo siguiente:

CLIENTES	18,723.01	2
CLIENTES	18,723.01	

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

C.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 esta cuenta se muestra así:

INVENTARIOS	205,596.94	3
INVENTARIOS 12%	123,741.99	
INVENTARIOS 0%	81,854.95	

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

D.- CREDITO TRIBUTARIO RENTA

Al 31 de diciembre del 2018 esta cuenta se muestra así:

CREDITO TRIBUTARIO RENTA	7,378.85	4
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	7,378.85	

NOTA 4.- Corresponde al saldo a favor del Impuesto a la Renta de la empresa.

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

PASIVO CORRIENTE	- 197,864.73
PASIVO NO CORRIENTE	- 38,788.01
<hr/>	
SUMAN	-236,652.74

NOTA 2-1. PASIVO CORRIENTE

a. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2018, la obligación con los proveedores muestra el valor de \$. -100,029.75:

PROVEEDORES	-100,029.75	5
PROVEEDORES NACIONALES	-12,627.87	
PROVEEDORES EXTRANJEROS	-87,401.88	

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

b. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2018 en obligaciones tributarias un valor de \$. -3,118.00 cuyos componentes son:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	-3,118.00	6
RETENCIONES IVA	-1,157.25	
RETENCIONES RENTA	-295.00	
IVA POR PAGAR	-1,665.75	

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.

c. PROVISIONES SOCIALES

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2018 en provisiones sociales un valor de \$. -1,846.55 cuyos componentes son:

OBLIGACIONES Y PROVISIONES SOCIALES	-1,846.55	
XIII SUELDO POR PAGAR	-152.76	7
XIV SUELDO POR PAGAR	-143.68	
15% TRABAJADORES POR PAGAR	-134.84	
IESS POR PAGAR	-280.80	
VACACIONES POR PAGAR	-157.32	
SUELDOS POR PAGAR	-977.15	8

NOTA 7: Corresponde al proporcional de las provisiones sociales al 31-12-2018, al pago de aportación IESS q se cancela mes siguiente y el 15% es la utilidad distribuida a los trabajadores.

NOTA 8: Este valor corresponde al pago de sueldos en el mes de enero de los Trabajadores

d. OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2018 en otras cuentas por pagar relacionadas un valor de \$. -92,870.43 cuyos componentes son:

ACREEDORES VARIOS	-92,870.43	
SOBREGIRO CONTABLE	-24,721.16	9
OTRAS CUENTAS POR PAGAR LOCALES	-914.11	10
ANTICIPO CLIENTES	-67,235.16	11

NOTA 9: Corresponde al sobregiro contable por el cual refleja los cheques girados y no cobrados al 31 de diciembre por efectivizarse en el 2019

NOTA 10: Corresponde a los valores por liquidación de haberes a ser cancelados

NOTA 11: Corresponde al valor recibido por anticipo según porcentajes establecidos en la ejecución de varios proyectos

NOTA 2-2. PASIVO NO CORRIENTE

e.- OBLIGACIONES ACCIONISTAS

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2018 refleja el importe de \$.
-38,788.01

OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	-38,788.01	
PRESTAMOS EL RIEGO	-15,494.10	12
PRESTAMOS VERONICA GALLEGOS	-19,162.60	
DEPOSITOS POR CONFIRMAR	-4,131.31	13

Nota 12: Préstamo a Largo Plazo otorgado por los socios de la compañía.

Nota 13: Son valores depositados en las cuentas bancarias de la Compañía no identificados a que cliente específicamente corresponde; la empresa realizara los cruces respectivos en el 2019.

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

SUMA: **-11,485.03**

Este rubro está conformado por:

1.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018, 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	14
Capital social	-1,000.00	

Nota 14: Corresponde al Aporte de los socios

2.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía cuenta con pérdidas y ganancias acumuladas de \$. -8,844.65 de la siguiente manera:

RESULTADOS DEL EJERCICIO	-8,844.65
RESULTADOS 2017	-10,485.03
RESULTADOS 2018	1,640.38

cp@ DRA. MAGALY OCAÑA
CONTADORA

