

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información general

La compañía ZEVALLOS PEREZ DONOSO CIA. LTDA., es una compañía de Responsabilidad Limitada radicada en el Ecuador; sujeta al control de la Superintendencia de Compañías. El domicilio de la empresa es calle Tucanes Lote 19 y Canarias, de la parroquia Alangasí, del cantón Quito. Esta compañía está conformada por cuatro socios. Su actividad principal es el arriendo de un inmueble de su propiedad.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas Empresas (PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias que rigen en el país, es decir el dólar.

3. Efectivo Caja Bancos

La compañía presenta un valor disponible de \$ 282.43 corresponde a dos cuentas que se mantienen en instituciones financieras del país.

4. Crédito Tributario a favor de la Empresa.

En esta cuenta consta el valor de \$ 32.125,92 y tiene relación al crédito tributario por IVA, que asciende a \$ 2.814,21; y, a retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas a la Empresa por \$ 29.311,71.

5. Activo No Corriente

Dando cumplimiento a lo que establece las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF, en lo referente a inmuebles como son terreno y edificio, se hace constar el valor real (avalúo municipal) de dichos bienes; el mismo que asciende a Terrenos por un valor de \$468.660,00 y Edificios por el valor de \$480.000. Esta revaluación afectó a cuentas patrimoniales produciendo un superavit, que alcanzó los valores de 104.608,74 y 187.358,58 respectivamente. De igual forma cumpliendo la norma vigente se realizó el registro de impuesto diferido, calculando el porcentaje del 22% por concepto de impuesto a la renta, y que se haría efectivo en caso de vender estas propiedades. La depreciación de la cuenta edificios de acuerdo a lo que estipula la norma tributaria vigente; a partir del 2013 se convierte en gasto deducible en su totalidad, el valor corresponde a \$ 207.999,52.

El resto de activos fijos como son muebles y enseres, equipos de computación, equipos de oficina, laboratorio, música y otros equipos electrónicos; se ha procedido de acuerdo a lo que indica la norma correspondiente. La implementación de las NIIFS se hizo en el año 2012, la depreciación está dentro de los porcentajes previstos en la ley tributaria vigente. La biblioteca que alcanza un monto significativo está considerada como un activo fijo, esto es una política de la compañía, su depreciación se hace en un estimado de máximo 5 años debido a la frecuencia del uso de libros.

6. Cuentas por Pagar Proveedores y Otros Corto y Largo Plazo

En este grupo que asciende a un valor total de \$ 401.940,13 se considera los proveedores por bienes y servicios, a los mismos se les cancela en condiciones normales. No hay crédito los pagos se hacen cuando se recibe el comprobante de venta autorizado por el SRI.

Existen también cuentas a pagar a la administración tributaria, por impuestos IVA y retenciones del mismo, así como también por retenciones en la fuente.

Cumpliendo con la normativa contemplada por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, al gerente de la empresa por su calidad de representante legal de la compañía se

procedió a afiliarlo, es por esto que dentro de este grupo consta los aportes por pagar los mismos que se cancelan en la fecha que contempla la ley.

La provisión por beneficios empleados Fondos de Reserva, se lo registra en forma mensual en base a lo que estipula la ley y se paga conjuntamente en el rol. Los demás beneficios como Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto Sueldo no se cancela, en vista que el gerente es el único empleado y como tal aplicando la ley no tiene derecho a dichos beneficios.

Los préstamos concedidos por accionistas están considerados dentro de este rubro. Además hay cuentas por pagar con parte relacionada a corto y largo plazo, en este caso se ha procedido como establece la norma respectiva, y, se ha calculado el interés respectivo en el caso de la deuda a largo plazo. Finalmente como se mencionó anteriormente se ha considerado los impuestos diferidos producto de la revaluación de terreno y edificio, cumpliendo lo que establece la ley tributaria.

7. Patrimonio.

En este grupo que asciende a un valor total de \$ 413.983,40 se refleja la situación real de la compañía. Los valores significativos dentro de este rubro son los que ya se ha mencionado anteriormente, referente a superávit por revaluación de Terrenos y Edificios. Se ha considerado una reserva legal de \$3.326,26. Las utilidades acumuladas son por un valor muy superior a las pérdidas acumuladas \$180.732,47 y \$ 15.039,25 respectivamente. Se mantiene un control de amortización de pérdidas años anteriores, que permite descontar la ley tributaria vigente en la respectiva conciliación. El ajuste resultante de conversión de NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD NEC a NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF que se hizo en el año 2012, arroja un saldo negativo de \$ 35.403,39. El resultado final es una utilidad contable de 7.999,99.

8. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias de la empresa, procedentes del arriendo del bien inmueble con toda la infraestructura necesaria. Existen otros que son ocasionales y que tiene relación con espacios de la infraestructura del Colegio. Estos ingresos cumpliendo con la respectiva norma se registran dentro del período fiscal al que corresponden, en el año 2014 alcanzan el valor total de \$ 146.319,76. En este rubro consta además un ajuste realizado a la cuenta por pagar accionistas.

9. Gastos

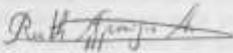
Los gastos se producen por diversos conceptos, como regla general para su registro se cuenta con el comprobante de venta respectivo, y se realiza las retenciones de IVA y fuente según corresponda. El gasto más significativo es por honorarios. También hay otros como sueldos, aportes al IESS, fondos de reserva y mantenimiento de instalaciones. Además hay los que se realizan por concepto de servicios básicos como agua potable y luz eléctrica. Otro rubro importante es el de seguros de todos los activos fijos. La depreciación de los mencionados activos constituye otro valor que merece tomarse en cuenta, en especial el correspondiente a Edificio, que a partir del año 2013 se convierte en gasto deducible en su totalidad de acuerdo a lo que estipula la ley tributaria vigente. Los intereses producto de la deuda que se mantiene con parte relacionada a largo plazo también constan dentro de este grupo, cumpliendo con lo que estipula la norma correspondiente. Los impuestos sean tributarios o municipales (patente municipal), se registran como gasto dentro de la cuenta IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS y alcanzan un valor significativo principalmente por concepto de impuestos municipales. El valor total de gastos asciende a \$ 154.207,49.

10. NOTA EXPLICATIVA

Las políticas contables anteriormente mencionadas son las que se aplican habitualmente en la empresa; sin embargo si existiera un cambio tributario o laboral en el futuro tendria que hacerse las modificaciones respectivas en el caso que amerite.

11. Hechos Subsecuentes

Al 31 de Diciembre del 2014 no existe ningún hecho que a la Empresa ZEVALLOS PEREZ DONOSO CIA. LTDA. corresponda informar.



LIC. RUTH ARMIJOS ALVARADO
CONTADORA

La Compañía presenta un sub-resultado de \$ 200.43 correspondiente a los gastos que se detallan en el estado de resultados adjunto.

Estado Tributario a favor de la Empresa
El Estado Tributario a favor de la Empresa por el pago de impuestos por el Impuesto a la Renta de \$ 2.214.271 y el Impuesto al Valor Agregado de \$ 2.214.271 y el Impuesto al Consumo de \$ 200.43 correspondiente a los gastos que se detallan en el estado de resultados adjunto.

Estado de Gastos
Los gastos reconocidos a lo largo del periodo de la Compañía correspondientes al ejercicio 2014, se detallan en el estado de resultados adjunto. Los gastos reconocidos a lo largo del periodo de la Compañía correspondientes al ejercicio 2014, se detallan en el estado de resultados adjunto. Los gastos reconocidos a lo largo del periodo de la Compañía correspondientes al ejercicio 2014, se detallan en el estado de resultados adjunto. Los gastos reconocidos a lo largo del periodo de la Compañía correspondientes al ejercicio 2014, se detallan en el estado de resultados adjunto.

El estado de gastos que se detallan en el estado de resultados adjunto, se detallan en el estado de resultados adjunto. El estado de gastos que se detallan en el estado de resultados adjunto, se detallan en el estado de resultados adjunto. El estado de gastos que se detallan en el estado de resultados adjunto, se detallan en el estado de resultados adjunto.

Estado por Pago Provisional y Otros Gastos en Largo Plazo
El estado por pago provisional y otros gastos en largo plazo de la Compañía correspondientes al ejercicio 2014, se detallan en el estado de resultados adjunto. El estado por pago provisional y otros gastos en largo plazo de la Compañía correspondientes al ejercicio 2014, se detallan en el estado de resultados adjunto.

Los gastos reconocidos a lo largo del periodo de la Compañía correspondientes al ejercicio 2014, se detallan en el estado de resultados adjunto. Los gastos reconocidos a lo largo del periodo de la Compañía correspondientes al ejercicio 2014, se detallan en el estado de resultados adjunto.

Los gastos reconocidos a lo largo del periodo de la Compañía correspondientes al ejercicio 2014, se detallan en el estado de resultados adjunto. Los gastos reconocidos a lo largo del periodo de la Compañía correspondientes al ejercicio 2014, se detallan en el estado de resultados adjunto.