ESTRELLA Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

Estrella y Asociados Cía. Ltda., es una compañía limitada incorporada en Quito el el diez y ocho de abril del dos mil dos. al amparo de la Ley de Compañías del Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el treinta y uno de mayo del dos mil dos.

El diez y nueve de noviembre del dos mil doce, ante el notario segundo del cantón Quito, se realiza la Cesion de Participaciones de la compañía y se inscribe en el Registrador Mercantil del mismo cantón el quince de enero del dos mil trece.

El objeto social de la Empresa consiste en la prestación de servicios administrativos, financieros, tributarios y contables.

NOTA 2.- PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES

BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

La Compañía prepara sus Estados Financieros sobre bases de acumulación de los costos históricos vigentes al momento en que ocurren las transacciones. Los Estados Financieros, que son extraídos de los registros contables llevados reglamentariamente en USA dólares, en un sistema computarizado, se cierran anualmente el 31 de diciembre de cada año.

MONEDA DE REGISTRO

La moneda vigente en el país es el dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

A - EFECTIVO Y EQUIVALENTES:

La compañía considera para el registro como Efectivo o equivalente los valores disponibles en el efectivo y los depósitos bancarios de libre disposición.

B - ACTIVOS FINANCIEROS:

Los Activos Financieros de la Compañía están registrados dentro de cuentas por Cobrar y corresponden a las obligaciones por cobrar a los clientes de la empresa por el servicio de arriendo y a compañías relacionadas.

C - PASIVOS FINANCIEROS:

Los Pasivos Financieros se presentan en el Balance General con cuentas por pagar

Comerciales y préstamos de instituciones financieras. Se reconocen como pasivos corrientes cuando tienen vencimiento a corto plazo, los que tienen vencimientos mayores a 12 meses se registran como largo plazo.

D – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

La política de crédito establecido por la compañía es la concesión de 30 días contados a partir de la fecha de emisión de la factura de igual manera los clientes que pagan con tarjeta de crédito generan las correspondientes cuentas por cobrar, las cuales son registradas como tales, en tanto las Compañías Emisoras de las mismas aceptan las bases de liquidación y las llevan a efecto. Para cuentas corporativas se extiende un crédito hasta 90 días practica razonable segun políticas del mercado

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días lo que esta en línea con la practica del mercado

E – INVENTARIO:

Se registran los inventarios de lubricantes y repuestos de vehículos para la atención de los clientes al costo de adquisición y el consumo de los mismos al costo promedio, generalmente la política de la compañía es mantener un stock de no más de 90 días.

F - PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Los bienes muebles e inmuebles son registrados al valor de adquisiciones, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros, so valorados al costo histórico al cual se le disminuye la depreciación, la cual se la realiza en base a la política de vida útil estimada menos el valor residual del 10%

La depreciación para efectos de NIIFs, se lo realizará basados en el informe de su nueva vida útil, valor residual y nuevo valor determinado para cada ítem de propiedad, planta y equipo.

G - DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente el valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdida por deterioro.

Se registra los activos y bienes al costo de adquisición y la depreciación se aplica por método de línea recta, considerando la vida útil del bien con un 10% de valor residual.

H - PORCENTAJES DE IMPUESTOS VIGENTES

Los porcentajes vigentes en el ejercicio analizado para retenciones del Impuesto a la renta y del Impuesto al valor agregado son los que siguen:

Por retenciones del Impuesto a la Renta 1%,2%,8%, y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 25% por pagos a extranjeros o al exterior.

Por retenciones del Impuesto al Valor Agregado: 30%,70%, y 100% en adquisiciones o prestación de servicios

Impuesto a la Renta: Para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22% y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecida en la ley y reglamento tributario.

J – PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES A EMPLEADOS

En cumplimiento de las disposiciones legales vigentes (Código del Trabajo), la Compañía reconoce una participación del 15% de las utilidades netas anuales para sus trabajadores y empleados antes de la estimación del impuesto a la Renta, la misma que se registra como una provisión, con cargo a los resultados del ejercicio corriente.

K – IMPUESTO A LA RENTA

En concordancia con las disposiciones vigentes de la ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía (despues de la asignación de la participación a empleados), esta gravada con una tasa del 22% Dicho impuesto se registra con cargo a las utilidades del ejercicio corriente.

L – INGRESOS:

Los ingresos son reconocidos y registrados cuando se realiza la venta del bien o del servicio independientemente de las condiciones de pago que hayan pactado.

M – EGRESOS:

Los egresos son reconocidos y registrados cuando se recibe el bien o servicio, sin considerar las condiciones en las que se efectuará el pago.

N – PATRIMONIO:

a) **Capital Social,** El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

El capital de la compañía al cierre del año es de cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América, se encuentra distribuido en los socios con la siguiente participación social

ACCIONISTAS	CAPITAL	%
Teresita Estrella	240,00	60.0%
Carlos Alberto Luna	80,00	20.0%
Leandro Andrés Luna	80,00	20.0 %
Total del Capital Social	400.00	100.00%

b) **Reserva Legal,** La compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 10% de sus utilidades netas para Reserva Legal, hasta que la misma alcance el cincuenta por ciento del capital suscrito.

c) **Resultados del Ejercicio y Acumulados**, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen

d) registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

Nota 3.- Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Los recursos liquidos que dispone la compañía sin restriccion, reflejados en dinero y depósitos bancarios al cerrar el ejercicio económico se presentan como sigue:

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Caja		1.427.88
Banco Pichincha		2.338.87
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECTIVO	**0.00**	**3766.75**

CONTINGENCIAS

Entre el 2 de Enero del 2018 y a la fecha de emisión de los Estados Financieros, no se produjeron otros eventos que los revelados en el contexto de los Estados Financieros y las Notas Aclaratorias, y que, en opinión de la Administración del Gerente de Estrella y Asociados Cía Ltda., pudieran tener un efecto significativo en la presentación de esos Estados Financieros

Teresita Estrella Espinoza
GERENTE GENERAL