

# **SENTIDO COMUN S.A.**

## **Políticas de Contabilidad**

**Al 31 de diciembre del 2015**

---

---

Descripción del negocio, operaciones y objeto social

SENTIDO COMUN S.A. fue constituida el 14 de enero del 2011 e inscrita en Registro Mercantil el 21 de enero del mismo año, y aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC-IJ-DJC-G-10-0008925 de fecha 21 de diciembre del 2010.

Su objeto social principal es realizar capacitaciones, asesorías, seminarios y consultoría en general.

### **Resumen de las principales políticas de contabilidad**

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con normas y prácticas de contabilidad establecidas en el Ecuador, las cuales establecen que los estados financieros estén elaborados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

#### **Reconocimiento de los ingresos**

El ingreso por las ventas de productos, es reconocido una vez emitida la respectiva factura para su pago inmediato.

#### **Reconocimiento de Activos Fijos**

Los activos fijos son registrados a su valor razonable y se deprecian de acuerdo a los porcentajes establecidos por la Administración Tributaria.

# SENTIDO COMUN S.A.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2015

---

---

### 1. Cuentas por cobrar

Están constituidas como sigue:

|                           | <u>2015</u>             |
|---------------------------|-------------------------|
| Clientes                  | 4,820.10                |
| Crédito Tributario (IVA)  | * 3,317.66              |
| Crédito Tributario (I.R.) | * 3,625.58              |
| <b>Total</b>              | <u><u>11,763.34</u></u> |

\* Corresponden a Impuestos Retenidos en la Fuente y del IVA realizados por nuestros clientes.

### 2. Cuentas por pagar

Están constituidas como sigue:

|                                   | <u>2015</u>            |
|-----------------------------------|------------------------|
| Proveedores                       | 7,452.26               |
| Participación Trabajadores        | 279.20                 |
| Impuesto a la renta del ejercicio | 332.24                 |
| <b>Total</b>                      | <u><u>8,063.70</u></u> |

### 3. Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2015, la tasa impositiva del 22% rige para el cálculo del Impuesto a la Renta de las Sociedades.

La conciliación del impuesto a la renta aplicando la tasa impositiva legal y la determinación del importe afectado a operaciones, está constituida como sigue:

# SENTIDO COMUN S.A.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2015

---

---

|   |                      | <u>2015</u>                        |
|---|----------------------|------------------------------------|
| Utilidad del ejercicio                      | US\$                 | 1,861.30                           |
| 15% participación empleados                 |                      | <u>279.20</u>                      |
| Utilidad después de participación empleados |                      | 1,582.11                           |
| Mas: Gastos No Deducibles                   |                      | <u>0.00</u>                        |
|   | Base Imponible       | 1,582.11                           |
| 22% impuesto a la renta                     |                      | 348.06                             |
|   | <b>Utilidad Neta</b> | <b>US\$ <u><u>1,234.04</u></u></b> |

#### 4. Capital social

Está constituido al 31 de diciembre del 2015 por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1,00 cada una.

---