



**Campos & Asociados** SA de CV

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

---

**PARCESHI S.A.**

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CON LA OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

---

**PARCENH S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| <b>INDICE</b>                           | <b>Página No.</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Informe de los Auditores Independientes | 3 - 4             |
| Estado de Situación Financiera          | 5 - 6             |
| Estado de Resultados Integral           | 7                 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio      | 8                 |
| Estado de Flujos de Efectivo            | 9                 |
| Notas a los Estados Financieros         | 10 - 20           |

**Abreviaturas usadas:**

- US\$      - Dólares de los Estados Unidos de América
- NIC      - Normas Internacionales de Contabilidad
- NIF      - Normas Internacionales de Información Financiera
- NIC      - Normas Internacionales de Contabilidad



**ENFOQUE DELLOS ALTERNATIVAS INDEPENDIENTES**

En sus Actividades y Códigos de Ética y de Negocios de

**PARTICIPACIÓN**

1. Hemos realizado los Estados Financieros que se encuentran en **EXPOSICIÓN** según submite la Compañía, los cuales corresponden al Balance General al 31 de Diciembre del 2015, y los Estados Cuentas de Resultados, de Campos en el Periodo y de Flujo de Efectivo que al estar contenidos en una forma, así como en materia de partidas de contabilidad significativas y otros datos relevantes.

**Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

1. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de sus estados financieros de conformidad con los Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno necesario para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a un error humano o error intencional y aplicar políticas contables apropiadas y otras estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

**Responsabilidad de los Auditores**

1. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros que base en pruebas auditivas. Elaboremos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Reglamentación NIIFAS. Para tener seguridad que contamos con suficientes datos, así como que clasificamos y evaluamos la evidencia para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.
2. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los hechos y circunstancias en los estados financieros, los procedimientos aplicados para obtener el juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros, debido a un error humano o intencional.



El objetivo es una producción de trabajo, los auditores consideran el control interno observado para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, y fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la exactitud del balance interno de la Compañía. Los auditores también incluyen evaluar la oportunidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

6. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### Opinión

7. En nuestra opinión, los estados financieros presentados en el período y presentados razonablemente, en todos los aspectos materiales, la compañía financiera de **PARACURIELA**, al 31 de diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Guayaquil, 30 de Abril del 2014

**CAMPOS & ASOCIADOS**

CAMPOS & ASOCIADOS C.A. TERA  
RC-09540-2-14-007  
Registro No. 1480

Don. **ROSA MARIA GUERRERO CAMPOS**  
Socio Principal

**PARCESHI S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
 (Expresado en dólares de E.U.A.)

|                                    | 2018 | 2017                | 2017                |
|------------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVO</b>                      |      |                     |                     |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>            |      |                     |                     |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO | 1    | 754,180.00          | 323,459.79          |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR    | 4    | 1,734,006.61        | 1,837,843.01        |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR           | 4    | 4,283.40            | 32,821.33           |
| PREVISIONES Y A. POR PAGAR         | 4    | (40,280.00)         | (40,280.00)         |
| INVENTARIO                         | 4    | 369,477.06          | 417,179.88          |
| ACTIVOS PAGADOS POR ENTREGAR       | 4    | 46,863.13           | 17,249.67           |
| CRÉDITO (DEBITO) FISC              | 1    | 28,389.00           | 0.00                |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES        |      | 1,038.75            | 0.00                |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>      |      | <u>2,754,219.86</u> | <u>2,148,453.61</u> |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                 |      |                     |                     |
| TERRENIOS Y EDIFICIOS              | 4    | 4,347.00            | 4,347.00            |
| VEHICULOS                          | 4    | 46,083.23           | 46,083.23           |
| UTILES                             | 4    | 1,200.00            | 1,200.00            |
| MAQUINARIAS, EQUIPOS Y ENCLAVADOS  | 4    | 180,143.14          | 180,143.14          |
| TERMINOS                           | 4    | 11,200.00           | 11,200.00           |
| DEPRECIACION ACUMULADA             | 4    | (41,158.84)         | (31,459.84)         |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>           |      | <u>214,514.60</u>   | <u>212,563.60</u>   |
| <b>ACTIVO DIFERIDO</b>             |      |                     |                     |
| GASTOS ORGANIZACION Y CONSTITUCION |      | 1,107.78            | 1,107.78            |
| OTROS ACTIVOS DIFERIDOS            |      | 90,800.00           | 90,800.00           |
| OTROS ACTIVOS L.P.                 |      | 76,426.34           | 76,426.34           |
| AMORTIZACION ACUMULADA             |      | (10,762.17)         | (10,762.17)         |
| <b>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</b>     |      | <u>0.00</u>         | <u>0.00</u>         |
| <b>ACTIVO LARGO PLAZO</b>          |      |                     |                     |
| OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO          |      | 0.00                | 76,426.34           |
| <b>TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO</b>    |      | <u>0.00</u>         | <u>76,426.34</u>    |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>            |      | <u>2,968,734.46</u> | <u>2,437,443.55</u> |

  
**ING. KARINA MEDINA**  
 Representante Legal

  
**CPD DANIEL NAYA ARRETE**  
*Contador*

**PARCESHI S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Elaborado en dólares de E.U.A.)

| <b>RAZON</b>                           |    | <b>2013</b>         | <b>2012</b>         |
|----------------------------------------|----|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                |    |                     |                     |
| CIUDANOS Y SOC. POR PAGAR              | 0  | 1,029,794.85        | 1,240,051.97        |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                | 10 | 87,480.75           | 87,119.89           |
| OTRAS CUENTAS TRIBUTARIAS              |    | 0.00                | 4,058.95            |
| PREVISIONES                            | 10 | 79,626.08           | 22,417.00           |
| PARTICIPAC. TRABAJO POR PAGAR DEDUCIDA |    | 37,449.08           | 34,489.00           |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>          |    | <b>1,234,750.66</b> | <b>1,412,087.81</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                      |    |                     |                     |
| CAPITAL SOCIAL                         | 02 | 1,000.00            | 1,000.00            |
| AGROTE. A FUTURAS CAPITALIZACIONES     | 02 | 473,866.06          | 473,866.06          |
| RESERVA LEGAL                          |    | 0.00                | 271.47              |
| OTRAS RESERVAS                         |    | 55,264.77           | 0.00                |
| UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS CORRIENTES  |    | 198,834.08          | 461,458.91          |
| ACUMULADA                              |    | 0.00                | 0.00                |
| UTILIDADES PERDIDAS                    |    | 46,469.95           | 1,27,777.79         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                |    | <b>1,279,364.86</b> | <b>1,009,244.23</b> |
| <b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>   |    | <b>2,514,115.52</b> | <b>2,421,332.04</b> |

  
**ENL. KARINA SERRANO**  
 Representante Legal

  
**CPA DANIEL NAYA ARCE**  
 Contador

# PARCESHI S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

|                                            | 2013                 | 2012                 |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>INGRESOS</b>                            |                      |                      |
| VENTAS: TARETA, 17%                        | 56,771,488.00        | 56,771,488.00        |
| VENTAS: TARETA, 8%                         | 87,367.00            | 89,114.00            |
| OTROS INGRESOS                             | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                      | <b>56,858,855.00</b> | <b>56,860,602.00</b> |
| DESCUENTO DE VENTAS                        | (24,789,299.23)      | (24,332,469.32)      |
| <b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>            | <b>32,069,555.77</b> | <b>32,528,132.68</b> |
| <b>CARGOS ADMINISTRATIVOS</b>              | <b>1,789,175.22</b>  | <b>2,234,063.34</b>  |
| CARGOS DE VENTA                            | 0.00                 | 369,180.33           |
| COMISIONES CLIENTES DICIEMBRE 13           | 0.00                 | 20,000.00            |
| CARGOS IMPRECISOS/INCERTIDUMBRES           | 0.00                 | 90,000.00            |
| <b>TOTAL CARGOS ADMINISTRATIVOS</b>        | <b>1,789,175.22</b>  | <b>2,613,243.67</b>  |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PT</b>  | <b>30,280,380.55</b> | <b>29,914,889.01</b> |
| PT 17% PARCESHI/PAQUIN DE LOS TRABAJADORES | (5,147,660.00)       | (5,148,800.00)       |
| LA IMPUESTO A LA RENTA CARGOS              | (6,833.00)           | (1,428.00)           |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>              | <b>24,126,657.55</b> | <b>24,764,681.01</b> |

  
ING. KARINA MORALES  
Representante Legal

  
CPA DANIEL NAVARRETE  
Contador

# PARCESSE S.A.

Estado de Resultados de Operación y Patrimonio

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresado en dólares de U.S.A.)

| Concepto - Particular               | Código Social | Activos<br>Fijos<br>Capitalizados | Activos<br>Circulantes | Activos<br>Totales | Pasivos<br>Circulantes | Capital<br>Social | Reserva<br>Legal | Reserva<br>Estatutaria | Reserva<br>Especial | Reserva<br>Retención | Reserva<br>Indiferente | Total |
|-------------------------------------|---------------|-----------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|-------------------|------------------|------------------------|---------------------|----------------------|------------------------|-------|
| Activos al 31 de Diciembre del 2012 |               |                                   |                        |                    |                        |                   |                  |                        |                     |                      |                        |       |
| Activos Fijos                       | 0.00          | 0.00                              | 0.00                   | 0.00               | 0.00                   | 0.00              | 0.00             | 0.00                   | 0.00                | 0.00                 | 0.00                   | 0.00  |
| Activos Circulantes                 | 0.00          | 0.00                              | 0.00                   | 0.00               | 0.00                   | 0.00              | 0.00             | 0.00                   | 0.00                | 0.00                 | 0.00                   | 0.00  |
| Activos al 31 de Diciembre del 2012 | 0.00          | 0.00                              | 0.00                   | 0.00               | 0.00                   | 0.00              | 0.00             | 0.00                   | 0.00                | 0.00                 | 0.00                   | 0.00  |

CEO: M. SANTIAGO MORALES  
Presidente Legal

CEO: M. SANTIAGO MORALES  
Presidente



**PARCENSI S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
**(Expresado en dólares de U.S.A.)**

**1- OPERACIONES**

La Compañía, **PARCENSI S.A.**, se constituyó en Uruguay el 10 de Julio de 2009 e ingresó el 19 de Julio del mismo año en el Registro Mercantil, de domicilio principal en la ciudad de Montevideo, como una de Capital Social de \$1.000.000.

Desde su actividad principal, La venta al por mayor de combustibles.

**2- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Uruguay desde el año 2000.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con los Principios de Contabilidad de General Aceptación en el Uruguay, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que la Administración elabore ciertos estimaciones y utilizar ciertos supuestos, para determinar la valuería de algunos de los partidas incluidas en los estados financieros y para elaborar las revelaciones que se requieren presentar en los estados. Así cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que los estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados a las circunstancias.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

**Moneda Funcional** - Los Estados Financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en Uruguay desde enero del 2000.

**2.1 Reconocimiento de Ingresos**

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y corresponden a una variada gama de transacciones, tales como: ventas, honorarios, intereses, dividendos, regalías y regalías. Los ganancias otras partidas que constituyen la diferencia de ingresos, gastos o el cargo de las actividades ordinarias dentro o fuera por la entidad. Las ganancias surgen directamente en los beneficios económicos o a veces tales no son directamente en un momento de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registran en el período en el cual se otorgan.

Con relación a la venta de mercancías, el ingreso se reconocida cuando el riesgo y las ganancias significativas de propiedad han sido transferidos al comprador y se cumplen los otros criterios significativos relativos a la reconocimiento de la consideración adecuada de los costos asociados a por la posible devolución de los mercancías.

### **El Interés pagado.**

Como elemento más al interés del acreedor.

### **Una de estimaciones.**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requiere que la Administración de la institución efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables diferentes a la actividad económica de la entidad que incluyen entre la preparación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos dentro el período correspondiente así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la institución de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales pueden variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

### **Activos y Pasivos Financieros**

Componentes financieros financieros y categorías de los derivados y subproductos en cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inversiones temporales. Se registran inicialmente a valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de uno y se registran en el momento que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de bajo cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a una parte del grupo al control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de bajo cuando la obligación específica expira o es cancelada.

### **Efectivos y equivalentes en efectivo**

Incluye depósitos en bancos locales y del exterior. El efectivo y equivalentes en efectivo comprenden el efectivo disponible disponible a la vista en bancos y otros instrumentos de alta liquidez con vencimientos originados de hasta tres meses, menos subproductos financieros.

### **Cuentas y Documentos por Cobrar**

Se reconocen inicialmente al costo, después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Las cuentas y documentos por cobrar a Clientes Locales Privados, están originados al costo de venta de mercancías, menos los costos materiales, además, incluye otras cuentas por cobrar de acuerdo a los ingresos de la Compañía. Las cuentas por cobrar son ingresos diferidos por clientes por ventas de mercancías bienes mantenidos en el caso normal del negocio por lo tanto son activos financieros.

### **Provisiones Cuentas Recaudables**

Cuando existe evidencia de depósitos de los valores por cobrar, el importe de este activo se reducirá mediante una provisión, para efectos de presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de los valores por cobrar menos el importe recuperable de los valores.

### **Inventarios**

Se presentará registrada al costo de adquisición, que es el costo al valor más sustancial, así como sigue: Se compararán los costos en libros con las respectivas inversiones físicas, al menos una vez al año de manera obligatoria. Los inventarios serán valuados al "Costo" o "Valor neto de realización", el que sea menor. Los inventarios se presentarán valuados al costo de adquisición.

Los costos por los productos hechos de inventarios por obsolescencia o por otros motivos serán cargados a los resultados del respectivo ejercicio correspondiente. Los inventarios adquiridos para uso propio se valoran por el menor valor entre el costo y el valor más sustancial.

El precio de costo, incluye los costos de materiales directos y en su caso, los costos de mano de obra directa y los gastos generales indirectos al incluir los consumos hechos en obtención y condiciones actuales. El valor más sustancial representa la continuación del precio de venta menos todos los costos estimados de comercialización y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

### **Otros Cuentas por Cobrar**

Corresponden a los derechos por prestaciones, anticipos a empleados y otros, anticipos a proveedores, registradas por los documentos soporte entre los partes, así como el Cédulo Tallamante que tiene a favor la empresa, los anticipos a la venta pagados a los proveedores que los han utilizado como de derechos comerciales como del ejercicio o contra.

### **Propiedad, planta y Equipo**

Se presentará constituida al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Las propiedades y equipos, se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de la vida útil estimada que han establecido por depreciaciones arbitrarias, tales como, de 33 años para maquinarias y equipos, muebles y enseres de oficina y 3 para equipos de computación.

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los edificios y equipos que poseen una significatividad en la vida útil son capitalizados, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumentan o prolongan la vida útil de los activos son reconocidos directamente los gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el grado probable de beneficio económico futuro. Los desembolsos

provisiones y reconocimientos de impuestos se reconocen como activos, cuando se permite que la compañía deduya los beneficios económicos futuros derivados del mismo y no como pasivos neto de impuesto que diferido.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

La valoración de la utilidad debe constituirse predominantemente para sujeta de que los valores están contabilizados por un impuesto que no sea superior a un impuesto recuperable cuando los impuestos son menores cuando del impuesto que se puede recuperar a través de su utilización o de su costo, por lo que el activo se presentará como disminuido y se deberá reconocer una pérdida por debajo del valor de los activos.

El valor de las propiedades, planta y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se deducen de los cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dicho transacción se registra cuando se vende. Los gastos de mantenimiento y reparación sucesivos se asigna a los resultados del año.

Se incluyen los activos de los cuales son probable obtener beneficios futuros, se retiran por más de un período y que el costo puede ser recuperado con fiabilidad, se lo utilizan en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilizan para propósitos administrativos.

La depreciación acumulada es el saldo acumulado a la fecha de la clasificación contable del impuesto diferido de un activo a lo largo de su vida útil, constituyendo para el objeto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía.

**CUADRO 1. CLASIFICACIÓN DE IMPUESTOS DIFERIDOS POR EL TIPO DE ACTIVO PAGOS**

| ACTIVO PAGOS                                                               | % APROX. |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|
| Impuestos diferidos temporales: activos, reconocidos, ganancias y pérdidas | 15       |
| Provisiones, reconocimientos, equipos y acumulados                         | 30       |
| Veículos, equipos de transporte y equipos construidos para                 | 30       |
| Equipos de transporte y edificios                                          | 25       |

#### Cuentas y Documentos por Pagar

Los cuentas por pagar son impuestos debidos por clientes por ventas de bienes y servicios realizados en el curso normal.

Son las obligaciones procedientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

#### **Otros Pasivos Corrientes**

La política administrativa de la compañía es indemnizar al personal cuando la empresa decide prescindir de los servicios, por lo que el gasto por indemnización será reconocible en el momento en que la empresa decide terminar un contrato.

Los pagos de prestaciones por Jubilación Patronal, así como prestaciones correspondientes a un salario actualizado realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades.

#### **Provisiones**

Son reconocidas al costo, en el momento de la aceptación de la compra de materiales y bienes, y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso productivo.

La auditoría incluye un examen, a base de pruebas que respaldan los valores e información presentados, en los estados que han sido objeto de evaluación. Esta auditoría de auditoría proporciona un fundamento razonable para expresar una opinión.

#### **Obligaciones Sociales**

Los beneficios y los empleados comprenden todos los tipos de compensaciones por la compañía proporcional a los trabajadores, incluyendo administrativos y personal a cargo de sus servicios.

La compañía reconoce al costo, de todos los beneficios a los empleados a los que como tengan derecho como resultado de su servicios prestados a la compañía durante el periodo antes el que se liquiden.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios comerciales por el Instituto Costarricense de Seguridad Social (COSTA).

Los beneficios a empleados por concepto de seguridad social y remuneraciones de empresa a resultados del periodo en que se devenga.

#### **Provisiones Sociales**

Incluye la partida de concepto de provisiones por beneficios sociales, incluyendo los beneficios por desempleo, o salarios garantizados por beneficios prestados durante la existencia del personal la compañía.

#### **Remuneración por Pagar a Largo Plazo**

Cuentas y documentos por Pagar a Largo Plazo de las obligaciones precontractuales exclusivamente de las operaciones comerciales de la compañía a favor de terceros a Largo Plazo excede mayor a un año.

#### **Capital y Social Reservas**

Fue representado por un Capital Social de \$1,000,000 dólares de los Estados Unidos de América, el cual estaba dividido en cinco mil (5,000) acciones ordinarias y nominativas de un dólar (1,000,000) cada una.

El Capital Reservas, es el capital que el socio se compromete a aportar a la sociedad por cumplir la responsabilidad de acciones o de capital se cancelan en un depósito de la sociedad a cargo del socio suscriptor.

#### **Participación de los socios en las utilidades**

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio que se devenga, el 15% de participación de los socios en las utilidades netas, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

#### **Provisión para el impuesto a la renta**

La provisión para el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto por pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta está del 27% sobre las utilidades gravables.

El impuesto a la renta diferido se registra que la compañía registra pagar a largo plazo en el balance por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todos las diferencias temporales y son calculados a las tasas que están vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagables y los activos sean realizables.

#### **Reconocimiento de Costos y Gastos**

El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los inventarios, en tanto constituyen el reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los períodos en los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los ingresos y gastos financieros se registran en los períodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

Compras totales, aquellas ventas que no relacionan directamente con la producción, pero contribuyen y forman parte del costo de producción. Los costos indirectos deben ser distribuidos con el mismo tipo que los costos directos, por eso se reconoce que la cuenta de los costos indirectos comprende la suma de todos los gastos, que se calcula sobre el mismo criterio y hecho que el que se aplica para el cálculo de los costos directos.

Después de:

Representar apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los comités, miembros de asambleas o juntas con propósitos específicos de salvaguarda económica.

#### **Reserva Legal-**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 10% del Capital Social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### **Aportes para Ficheros de Capitalización**

Comprenden los aportes efectuados por socios o accionistas para futuros capitalizaciones que tiene un acuerdo formal de capitalización a corto plazo y que por lo tanto utilizan como patrimonio.

Tales aportes deben ser aprobados y recibidos por la Junta General de Socios o Accionistas y se deben inscribir en el Registro mercantil correspondiente.

#### **Utilidad y Pérdida del Ejercicio**

Depende del impuesto a la Renta con quien refleja el resultado obtenido por la empresa del ejercicio anterior.

#### **Estado de Resultados Integral**

El Estado de Resultados es presentado de acuerdo a requisitos de un solo rubro por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se relaciona de acuerdo a los gastos según se describe.

#### **Fondo de Pagos de Efectivo**

El Estado de Pagos de Efectivo debe informar acerca de los pagos de efectivo hechos durante el período, clasificándose por Actividades de Operación, de Inversión, y de Financiamiento, para informar sobre los Flujos de Efectivo de las actividades de operación, se utilizan el Método Directo.

#### **Estado de Evolución del Patrimonio**

El Estado de Cambios en el Patrimonio es presentado de forma horizontal de acuerdo a modelo requerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**Impuesto a la Renta**, cifra calculada con cargo a los resultados del año 2013, a la tasa del 27% de acuerdo con disposiciones legales.

#### **NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2013, los rubros Efectivo y Bancos son como sigue:

2003

CASA Y MOBILIARIO

174.284,00

TOTAL

174.284,00

**NOTA 4.- CUENTA POR CERRAR, NETO**

Las Cuentas y Documentos por Cerrar al 31 de Diciembre del 2003, son como sigue:

|                                    | 2003               |
|------------------------------------|--------------------|
| CUENTA POR CERRAR CREDITO          | 1.750.000,00       |
| PROVISIONES POR LAS INCERTIDUMBRES | <u>(90.000,00)</u> |
| TOTAL                              | 1.660.000,00       |

**NOTA 5.- INVENTARIOS**

La cuenta Inventario al 31 de Diciembre del 2003, son como sigue:

|            | 2003              |
|------------|-------------------|
| INVENTARIO | <u>500.077,01</u> |
| TOTAL      | 500.077,01        |

**NOTA 6.- ANTICIPOS PAGADOS POR ANTICIPOS**

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| Anticipos Pagados por participacion | 60.967,12        |
| TOTAL                               | <u>60.967,12</u> |

**NOTA 7.- CRÉDITO TRIBUTARIO**

|                          |                  |
|--------------------------|------------------|
| Crédito Tributario - IVA | 28.260,00        |
| TOTAL                    | <u>28.260,00</u> |

**NOTA 8.- ACTIVOS FIJOS, NETO**

En el año 2003 el activo fijo de la entidad Fijos es como sigue: