

PUSTORE S. A.

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTES AL 31 DICIEMBRE DEL 2011 Y 31 DE
DICIEMBRE DEL 2012**

INDICE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 31 DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

PUSTORE S. A. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 06 de Julio del 2004, con Expediente 116290 tiene como actividad principal dedicarse a la Compra y venta al por mayor de productos Agrícolas

La oficina de **PUSTORE S. A.**, está ubicada en la provincia del guayas en la ciudad de Guayaquil, Urb. Portón de Las Lomas Mz. 12 S.17. Esta sociedad se encuentra liderada por el Señor Gerente General Ing. Askley Delgado Flor

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACION PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades NIIF para PYMES. A partir del 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio se constituyó según Resolución de la Superintendencia de Compañías S.C.U. DJC.G.10.0036373 del 8 de Julio del 2004, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 12.091, de la ciudad de Guayaquil, el 06 de Julio del 2004, con un Capital Social inicial de US\$ 800,00, dividido en 800 Acciones Ordinarias Nominativas e Indivisibles de US\$1,00 cada una;

Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

La compañía **PUSTORE S. A.** ha dado cumplimiento a lo dispuesto en las Resoluciones Nos. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre del 2008 y SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de Enero del 2011, en consecuencia, le corresponde aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, por estar ubicada dentro del tercer grupo de compañías.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de

Contabilidad (IASB), y adoptados para su utilización en Ecuador, a partir del año 2012. La responsabilidad es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones contables, mismas que para su aplicación requieren su juicio.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2012.

3. Políticas Contables

3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. Para nuestro caso el saldo de estas cuentas es el siguiente:

Saldo al 31 Diciembre 2012:

| | | |
|-------------|------|------|
| Caja Bancos | US\$ | 0.00 |
|-------------|------|------|

3.3. Activos Financieros

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes del Exterior, así como las Otras Cuentas por Cobrar, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Para nuestro caso, el saldo es 0.

3.4. Inventarios

En este rubro se incluyen las compras de repuestos y materiales a utilizarse para el abastecimiento de las maquinarias y que repo en nuestras bodegas, misma que de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyó en esta cuenta. El saldo a la fecha es 0.

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen los anticipos de Impuestos Pagados con créditos al impuesto a la Renta de fin de año. Para nuestro caso, PUSTORE S. A. de acuerdo a nuestra normativa local, no estaba obligada hasta este ejercicio económico a pagar Anticipo de Impuesto a la Renta, pero si fue declarado en nuestros Estados Financieros, para cumplir nuestra obligación el próximo ejercicio económico 2.012, el saldo es 0

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Crédito Tributario por Impuesto a la Renta

| | | |
|-------|------|------|
| Suman | US\$ | 0,00 |
|-------|------|------|

Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA

En esta cuenta registramos los créditos tributarios obtenidos por las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA que nos efectúan nuestros clientes, así como también el crédito tributario producto del exceso pagado por compras y gastos, que para nuestro caso es 0

4. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. De la misma forma, en virtud de que la compañía ha adquirido Maquinarias y Volquetas, dichos rubros en virtud de su significativitas, han sido depreciados y dicho gasto, trasladado al gasto. En el futuro, si se adquirieran Activos Fijos más significativos, se presentarán los respectivos detalles, como su método de depreciación.

Debemos resaltar que, en la actualidad, la compañía PUSTORE S. A., no ha adquirido más activos fijos significativos en sus estados financieros. La compañía considera que el método de depreciación más justo es el lineal, que está dado por una tasa de depreciación del 20% anual o un tiempo de depreciación de 5 años, en virtud de que las adquisiciones son de equipos nuevos, motivo por el cual tampoco se han efectuado revalorizaciones a los mismos. El detalle es el siguiente:

Saldo al 31 de Diciembre del 2,012:

| | | |
|-----------------------------------|------|-----------|
| Torrenos | US\$ | 84.026,84 |
| Inmueble | US\$ | 13.086,00 |
| (-) Depreciación Acumulada | US\$ | 3.648,04 |
| (-) Saldo Maquinarias y Equipos | US\$ | 93.464,80 |

5. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociados para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

6. Impuesto a las Ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. PUSTORE S. A., no ha operado económicamente por lo que no se ha determinado impuesto a la

Renta, no utilizó ajustes a efectos de Implementar las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's Pymes, respecto del Impuesto a las Ganancias, por lo que no ha requerido implementar ningún tipo de ajustes a esta cuenta.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

7. Activos No Corrientes o Largo Plazo.

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan. También se contabilizan las Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo o vencimientos superiores a los 12 meses. Para nuestro caso, el saldo es 0.

8. Clasificación de los pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

8.1. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico no registra ningún saldo es 0

8.2. Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta registramos aquellas Obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El saldo es 0, por cuanto nuestra compañía no tiene préstamo vigente con ninguna de las instituciones financieras del medio, ni privadas, ni públicas.

8.3. Otras Obligaciones Corrientes

En este rubro registramos las deudas fiscales tales como: Impuestos Retenidos del Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio Económico, Planillas del IFSS de los Empleados, Beneficios de Empleados y Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. Para nuestro caso el saldo es 0

8.4. Cuentas por Pagar Corriente

En esta cuenta registramos todos aquellos Pagos por bienes y servicios, mismos que sus vencimientos son iguales e inferiores a 12 meses, y son pagado por prestamos de nuestros Accionistas está constituido por los siguientes rubros:

Saldos al 31 Diciembre del 2012

| | | |
|--------------|-------------|---------------|
| Provisiones | US\$ | 600,00 |
| Saldo | US\$ | 600,00 |

8.5. Cuentas por Pagar Largo Plazo.

En esta cuenta registramos las compras de Maquinarias a crédito, la porción a Largo Plazo, con vencimientos a 24 y 36 meses, de acuerdo a lo convenido con las respectivas casas comerciales.

Cuentas por Pagar Socios – Largo Plazo US\$ 1.516,99

Sra. Miriam Zambrano Valencia

SUMAN US\$ 1.516,99

9. Capital social

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$1,00 cada una, y se clasifican como una cuenta dentro del patrimonio neto. Posteriormente se realizó un aumento de Capital atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como un Aumento de Capital, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos. Los socios de la compañía PUSTORE S. A. son: La Sra. Marlon del Rocío Zambrano Valencia, con C. I. No. 13115355388, propietario de 560 Acciones; CPA. Maria Liliana Ortega Sánchez, con C. I. No. 1713510087 propietario de 240 Acciones.

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Capital Social

| | | |
|---|-------------|---------------|
| Sra. Marlon del Rocío Zambrano Valencia | US\$ | 560,00 |
| CPA. Maria Liliana Ortega Sánchez | US\$ | 240,00 |
| Suman | US\$ | 800,00 |

10. Reservas

Para nuestro caso, en este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a nuestra normativa es del 10% de la Utilidades Liquidadas anuales pero en ningún caso superior al 50% del Capital Social. Por el momento la empresa PUSTORE S. A., se encuentra inactiva por lo cual no se han obtenidos utilidades del periodo.

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Reservas

| | | |
|---------------|-------------|------------------|
| Otras Reserva | US\$ | 95.272,84 |
| Suman | US\$ | 95.272,84 |

11. Resultados de Ejercicios Anteriores.

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

| | | | |
|----------------------------|--------------|-------------|-----------------|
| <u>Pérdidas Acumuladas</u> | | US\$ | 3.920,73 |
| | Suman | US\$ | 3.920,73 |

Como podemos observar en este rubro consta el Resultado obtenido de ejercicios anteriores.

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Resultados del Ejercicio

| | | | |
|--------------------------------|--------------|-------------|---------------|
| Pérdida Neta del Periodo 2.012 | | US\$ | 804,30 |
| | Suman | US\$ | 804,30 |

14. Registros contables y unidad monetaria.

Los registros contables de la Compañía PUSTORE S. A., se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se consideran transacciones en "moneda extranjera", de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación. Para nuestro caso, no existen este tipo de transacciones, ya que operamos localmente, con entidades estatales en su mayoría.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambios que surgen de tal valoración se registran en las cuentas de resultados del período en que se producen.

En caso de ser necesario presentar estados financieros en moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, el siguiente procedimiento:

Activos y Pasivos a la tasa de cambio vigente a la fecha de los Estados de Situación Financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante el cierre del período presentado, es decir, las cifras comparativas de los Estados de Situación Financieras con los Estados de Resultados Integrales.

De acuerdo a la normativa vigente, la Junta de Socios y Accionistas, como máxima Autoridad, es la encargada de aprobar previamente, los Estados Financieros, mismos que serán presentados en conjunto, y que a partir del año 2.012, están compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera;
- b) Estado de Resultados Integrales;
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Estado de Flujos de Efectivos; y
- e) Notas a los Estados Financieros.

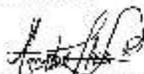
15. Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o periodo, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o periodo, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas. Así mismo, a partir del próximo Ejercicio Económico.

16. Hechos Posteriores.

Hasta la presentación de los Estados Financieros no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día.

Atentamente,



CPA Argentina Plus Ramirez
C.C. 0910302934
Reg. Cont. 10.713