

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

## **1. INFORMACION GENERAL**

La compañía SOLPAC S.A. esta constituida en el Ecuador desde el 04 de Enero del 2007 y su actividad principal es "Actividades de fabricación, rectificación, y mantenimiento de partes y piezas industriales".

## **2. BASES DE ELABORACION**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en USD DOLARES NORTEAMERICANOS.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

## **3. POLITICAS CONTABLES**

### **CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses)

**REFERENCIA A LA NORMA:** NIC 7 p.7, p.48

**SUB CUENTA:** CAJA CHICA

**DESCRIPCION:** La caja chica o fondo de caja menor estará destinada para realizar gastos pequeños, menores de USD 50,00, que no justifica la elaboración de un cheque y que no sea proveedor recurrente.

**POLITICA CONTABLE:** Esta cuenta será debitada por la emisión de un cheque, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

Para la reposición de la caja chica deberá presentarse cuando el fondo este consumido en un 70%

#### **SUB CUENTA: BANCOS**

**DESCRIPCION:** Cuenta en la cual se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias

**POLITICA CONTABLE:** Todos los dineros recaudados por la compañía se deberán depositar máximo en la mañana de día siguiente.

Las conciliaciones bancarias se realizarán una vez al mes.

#### **CUENTA:       ACTIVOS FINANCIEROS:**

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc..

**REFERENCIA A LA NORMA:**       *NIC 32 p.11 NIC 39, NIIF 7, NIIF 9*

#### **SUB CUENTA: CUENTAS POR COBRAR Y PROVISION**

**DESCRIPCION:** Son aquellos dineros que adeudan y que pueden estar o no relacionadas directamente con la actividad comercial.

Forma parte del activo circulante de acuerdo a su fácil realización o conversión a efectivo real y que son convertibles a un mediano o largo plazo.

Basados en la calidad moral de los clientes, en el cobro coactivo o por medio de una intervención de terceras personas se realizará la respectiva provisión.

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

**POLITICA CONTABLE:** Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 39.

Se reconocerá un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, SOLPAC S.A. debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor.

Se presentará la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Se distinguirá las operaciones realizadas con Empresas del Estado y Entidades del Sector Público de aquellas realizadas con terceros, mostrando el movimiento que han tenido en el año.

#### **SUB CUENTA: ANTICIPOS**

**DESCRIPCION:** Pagos realizados por adelantado para la obtención de bienes o servicios por parte de terceros.

**POLITICA CONTABLE:** Los anticipos que se entregan a proveedores se los manejará como una cuenta por cobrar hasta cuando se transfiera el bien y en ese momento se emitirá la respectiva factura y se registrará el costo o el gasto según corresponda.

#### **CUENTA: (-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES:**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

**REFERENCIA A LA NORMA:** *NIC 39 p.55 , NIIF 9 p.4*

#### **CUENTA: INVENTARIOS:**

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

**REFERENCIA A LA NORMA:** *NIC 2 p.6*

#### **CUENTA: (-)PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN:**

Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización.

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **NIC 2 p.9, p 28-36**

**CUENTA:            (-)PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO:**

Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **NIC 2 p.1**

**CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **NIC 16 p.6, NIC 17 p.20**

**POLITICA CONTABLE:**    SOLPAC S.A. debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

No se podrán incluir gastos de los equipos o maquinaria que no se encuentran registrados a nombre de la empresa o que no estén controlados por la misma o que no generen beneficios futuros.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización, menos depreciación acumulada.

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

La propiedad, maquinaria y equipos están registrados al costo histórico menos la depreciación acumulada. Los gastos por depreciación se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta dependiendo de la vida útil de cada grupo de activos.

**CUENTA:            (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:**

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera

utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **NIC 16 p.6, p.43**

**CUENTA:      (-) DETERIORO ACUMULADO:**

La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **NIC 16 p.6, p.63, NIC 36**

**POLITICAS DE PERDIDAS POR DETERIORO**

Reconocimiento y medición

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno de los siguientes indicios:

- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

**CUENTA:      ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:**

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **NIC 12**

**CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9**

**SUB CUENTA: PROVEEDORES**

**DESCRIPCION:** Se la define a una persona o una empresa que nos abastece con existencias o servicios.

**POLITICA CONTABLE:** El plazo de pago será de treinta días a partir de la fecha de emisión de la factura.

Los pagos que por algún motivo se los realice después del plazo establecido se deberán calcular el interés implícito.

La una tasa de interés a utilizar será la de mercado para créditos similares.

**CUENTA: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

**REFERENCIA A LA NORMA:** *NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9*

**CUENTA: PROVISIONES:**

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

**REFERENCIA A LA NORMA:** *NIC 37, p13 – p15*

**SUB CUENTA: PROVISIONES**

**DESCRIPCION:** Es un valor amortizado del cálculo de la cuenta con el fin de brindar o cubrir posible riesgos o perdida de los valores representados en una cuenta, la provisión de cuentas se encuentra determinada por el riesgo que representa la contingencia de perdida, es como un rescate en términos financieros.

**POLITICA CONTABLE:** Las provisiones para contingencias, contratos onerosos y litigios se reconocen cuando:

- La Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Considerando que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se ha estimado de forma fiable.

Dichas provisiones se valoraran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la administración.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

**CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc..

**REFERENCIA A LA NORMA:** NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9

**SUB CUENTA: BENEFICIOS EMPLEADOS**

**DESCRIPCION:** Todo beneficio económico al que tienen derecho los trabajadores, por efectos del trabajo realizado y/o por disposición legal, de conformidad con las leyes ecuatorianas y con el contrato de trabajo que para el efecto se suscriba entre las partes.

**POLITICA CONTABLE:** SOLPAC S.A. Constituye obligaciones por indemnizaciones por cese de servicios del personal, sobre la base de los convenios vigentes y acuerdos contractuales con sus empleados, el valor de la obligación definida con los empleados se determina sobre la base del método de la unidad de crédito proyectada usando para ello a expertos (actuario) para determinar el cálculo actuarial.

El término de las relaciones laborales se realizará de conformidad con lo establecido en Código de Trabajo para el Desahucio.

**CUENTA: CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:**

Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

**REFERENCIA A LA NORMA:** NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9, NIC 24

**CUENTA: CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:**

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta,

independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9**

**CUENTA:**      **RESERVAS:**

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **NIC 32, p.11**

**CUENTA:**      **OTROS RESULTADOS INTEGRALES:**

Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **NIC 32, p.11**

**CUENTA:**      **RESULTADOS ACUMULADOS**

**GANANCIAS ACUMULADAS:** Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

**(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS:** Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **NIC 1, p.54**

**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 denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **NIC 18**



**CUENTA:        VENTA DE BIENES:**

Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

(a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

(b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

(c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

(d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,

(e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**REFERENCIA A LA NORMA:**        *NIC 18, p.14*

**CUENTA:        PRESTACION DE SERVICIOS:**

Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

**REFERENCIA A LA NORMA:**        *NIC 18, p.20*

**DESCRIPCION:** Cantidades que recibe una empresa por la venta de sus productos o servicios.

**POLITICA CONTABLE:** La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida.

En la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Cuando el ingreso sea generado por servicios, será reconocido cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

**CUENTA: COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION:**

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta

**CUENTA: GASTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por:

Gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

**REFERENCIA A LA NORMA:** MC p.78 - 80

**DESCRIPCION:**

**Costos.-** Desembolsos necesarios para la producción de los bienes y servicios que se venden por parte de SOLPAC S.A.

**Gastos.-** Son aquellos desembolsos que no van a producir utilidad por sí mismos ni se incorporan al valor de los bienes y servicios producidos.

**POLITICA CONTABLE:** Los costos y Gastos se registraran bajo el principio del devengado.

**SUB TOTAL: GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS:**

Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **MC p.105**

**(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:** Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

**GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS:**

Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.

**(-) IMPUESTO A LA RENTA:**

Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.

**REFERENCIA A LA NORMA:**      **NIC 12 p.5**

**GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS:**

Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originadas de operaciones continuadas y disponibles para accionistas.

**GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO**

Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas.

**OTRO RESULTADO INTEGRAL: COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL**

Los componentes de otro resultado integral incluyen:

- (a) cambios en el superávit de revaluación (NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 38 Activos Intangibles);
- (b) ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos (párrafo 93A NIC 19 Beneficios a los Empleados).

**RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO**

Incluye el resultado integral total del año que comprende la Ganancia (Pérdida) neta del periodo y el otro resultado integral.

**4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

“Por motivos didácticos se presenta la información semestralmente, con el objetivo de visualizar de una mejor manera la correcta presentación de las notas a los estados financieros. Cabe señalar que las cuentas de Estado de Situación Financiera debe presentarse comparando tres periodos y las cuentas del Estado de Resultados Integrales solamente deben presentarse comparando dos periodos económicos.”

#### EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

| COD SUPER<br>CIAS  | COD<br>CONTABLE | NOMBRE                 | AL 31 DIC 2016  | AL 30 JUN<br>2017 |
|--------------------|-----------------|------------------------|-----------------|-------------------|
| 10101              | 1.1.1.01.001    | Caja General           | 0.00            | 0.00              |
|                    | 1.1.1.01.002    | Caja Chica             | 30.00           | 0.00              |
|                    | 1.1.1.02.002    | Integración de Capital | 2,550.00        | 2,550.00          |
| <b>Total 10101</b> |                 |                        | <b>2,580.00</b> | <b>2,550.00</b>   |

La compañía inicio sus actividades el 04 de enero del 2007, para lo cual apertura una cuenta de Integración de capital en el Banco del Pacifico, la misma que hasta la fecha de cierre del ejercicio no ha sido efectivizada.

#### DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR, CLIENTES NO RELACIONADOS

| COD SUPER<br>CIAS    | COD<br>CONTABLE | NOMBRE             | AL 31 DIC 2011   | AL 30 JUN<br>2011 |
|----------------------|-----------------|--------------------|------------------|-------------------|
| 1010205              | 1.1.2.01.001    | Clientes Quito     | 31,625.40        | 41,690.46         |
|                      | 1.1.2.01.002    | Clientes Guayaquil | 5,839.44         | 0.00              |
|                      | 1.1.2.01.003    | Clientes Latacunga | 0.00             | 0.00              |
|                      | 1.1.2.01.004    | Clientes Ibarra    | 600.00           | 1,492.60          |
| <b>Total 1010205</b> |                 |                    | <b>38,064.84</b> | <b>43,183.06</b>  |

La empresa mantiene una buena rotación de sus cuentas por cobrar, sus plazos no exceden de 30 días, cumpliendo así con sus políticas de ventas a crédito.

#### OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

| COD SUPER<br>CIAS | COD<br>CONTABLE | NOMBRE          | AL 31 DIC 2011 | AL 30 JUN<br>2011 |
|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------|
| 1010207           | 1.1.2.03.G01    | Guzmán Rodrigo  | 0.00           | 0.00              |
|                   | 1.1.2.03.P01    | Pantoja Andrés  | 2,643.50       | 2,300.00          |
|                   | 1.1.2.03.P02    | Pantoja Guido   | 3,789.90       | 6,097.70          |
|                   | 1.1.2.03.P03    | Pantoja Hernán  | 8,123.29       | 14,776.96         |
|                   | 1.1.2.03.P04    | Pantoja Ulpiano | 18,148.30      | 11,538.11         |

|                      |                     |                            |                  |                  |
|----------------------|---------------------|----------------------------|------------------|------------------|
|                      | <b>1.1.2.03.R01</b> | <b>Rosales Alexandra</b>   | <b>1,731.68</b>  | <b>1,237.50</b>  |
|                      | <b>1.1.2.03.V01</b> | <b>Valle Soria Luis H.</b> | <b>37.50</b>     | <b>37.50</b>     |
| <b>Total 1010207</b> |                     |                            | <b>34,474.17</b> | <b>35,987.77</b> |

Corresponde a los anticipos entregados para los viajes de transportación de carga pesada, los mismos que se liquidan con la presentación de las correspondientes facturas de viajes realizados.

#### **CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)**

| <b>COD SUPER<br/>CIAS</b> | <b>COD<br/>CONTABLE</b> | <b>NOMBRE</b>      | <b>AL 31 DIC 2011</b> | <b>AL 30 JUN<br/>2011</b> |
|---------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>1010501</b>            | <b>1.1.4.01.001</b>     | <b>Iva Compras</b> | <b>289.63</b>         | <b>67.92</b>              |
| <b>Total 1010501</b>      |                         |                    | <b>289.63</b>         | <b>67.92</b>              |

Corresponde al IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios, el mismo que es contabilizado al Gasto IVA debido a que la empresa no genera venta de bienes ni de servicios grabados con tarifa 12%.

#### **CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)**

| <b>COD SUPER<br/>CIAS</b> | <b>COD<br/>CONTABLE</b> | <b>NOMBRE</b>               | <b>AL 31 DIC 2011</b> | <b>AL 30 JUN<br/>2011</b> |
|---------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>1010502</b>            | <b>1.1.4.01.002</b>     | <b>Ret. Fuente Clientes</b> | <b>3,732.47</b>       | <b>987.18</b>             |
| <b>Total 1010502</b>      |                         |                             | <b>3,732.47</b>       | <b>987.18</b>             |

Corresponde al 1% del Impuesto a la Renta retenido por los clientes durante el ejercicios fiscal 2011.

#### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

| <b>COD SUPER<br/>CIAS</b> | <b>COD<br/>CONTABLE</b> | <b>NOMBRE</b>                           | <b>AL 31 DIC 2011</b> | <b>AL 30 JUN<br/>2011</b> |
|---------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>1020105</b>            | <b>1.2.2.01.001</b>     | <b>Costo Muebles y Enseres</b>          | <b>1,785.60</b>       | <b>0.00</b>               |
| <b>Total 1020105</b>      |                         |                                         | <b>1,785.60</b>       | <b>0.00</b>               |
| <b>1020106</b>            | <b>1.2.2.03.001</b>     | <b>Costo Equipo de Oficina</b>          | <b>81.25</b>          | <b>0.00</b>               |
| <b>Total 1020106</b>      |                         |                                         | <b>81.25</b>          | <b>0.00</b>               |
| <b>1020108</b>            | <b>1.2.2.02.001</b>     | <b>Costo Equipo de<br/>Computo</b>      | <b>1,100.71</b>       | <b>910.71</b>             |
|                           | <b>1.2.2.05.001</b>     | <b>Costo Software</b>                   | <b>1,000.00</b>       | <b>1,000.00</b>           |
| <b>Total 1020108</b>      |                         |                                         | <b>2,100.71</b>       | <b>1,910.71</b>           |
| <b>1020112</b>            | <b>1.2.2.01.002</b>     | <b>Deprec.Acumulada M.y<br/>Enseres</b> | <b>-60.51</b>         | <b>0.00</b>               |

|                      |                     |                                        |                |             |
|----------------------|---------------------|----------------------------------------|----------------|-------------|
|                      | <b>1.2.2.02.002</b> | <b>Deprec.Acumulada Eq<br/>Computo</b> | <b>-210.90</b> | <b>0.00</b> |
|                      | <b>1.2.2.03.002</b> | <b>Deprec.Acumulada Eq<br/>Oficina</b> | <b>-2.75</b>   | <b>0.00</b> |
|                      | <b>1.2.2.05.002</b> | <b>Deprec.Acumulada<br/>Software</b>   | <b>-189.13</b> | <b>0.00</b> |
| <b>Total 1020112</b> |                     |                                        | <b>-463.29</b> | <b>0.00</b> |

Corresponde a los activos No Corrientes, cuya duración se ha establecido por más de un ejercicio fiscal y cuya vida útil esta determinada por la política de registro de los activos Propiedad, Planta y Equipo.

Los valores un valor razonable debido a que son adquisiciones efectuadas durante el presente ejercicio fiscal por lo cual no se procedió a realizar la prueba de deterioro.

#### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

| <b>COD SUPER<br/>CIAS</b> | <b>COD<br/>CONTABLE</b> | <b>NOMBRE</b>                | <b>AL 31 DIC 2011</b> | <b>AL 30 JUN<br/>2011</b> |
|---------------------------|-------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>2010301</b>            | <b>2.1.1.01.001</b>     | <b>Proveedores Naturales</b> | <b>-35,059.98</b>     | <b>-65,023.99</b>         |
|                           | <b>2.1.1.01.002</b>     | <b>Proveedores Jurídicas</b> | <b>-2,032.86</b>      | <b>-4,947.67</b>          |
| <b>Total 2010301</b>      |                         |                              | <b>-37,092.84</b>     | <b>-69,971.66</b>         |

Corresponde al saldo por pagar de las adquisiciones de bienes y servicios las mismas que en su mayor parte representan valores por pagar a los transportistas que prestaron sus unidades para la transportación de carga pesada por carretera.

#### **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

| <b>COD SUPER<br/>CIAS</b> | <b>COD<br/>CONTABLE</b> | <b>NOMBRE</b>                                | <b>AL 31 DIC 2011</b> | <b>AL 30 JUN<br/>2011</b> |
|---------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>2010401</b>            | <b>1.1.1.02.001</b>     | <b>Sobregiro Banco<br/>Pichincha CTA CTE</b> | <b>-4,364.48</b>      | <b>821.78</b>             |
|                           | <b>2.2.1.02.01</b>      | <b>Préstamo Bco. Pichincha</b>               | <b>-15,409.89</b>     | <b>0.00</b>               |
| <b>Total 2010401</b>      |                         |                                              | <b>-19,774.37</b>     | <b>821.78</b>             |

Corresponde al sobregiro contable por efecto de cheques girados y no cobrados al cierre del ejercicio, dicho sobregiro fue autorizado por el Banco Pichincha CA.

Además el mismo Banco Pichincha CA otorgó un préstamo a 18 meses el cual, al cierre del ejercicio, ha sido abonado 2 cuotas.

**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

| <b>COD SUPER<br/>CIAS</b> | <b>COD<br/>CONTABLE</b> | <b>NOMBRE</b>                                  | <b>AL 31 DIC 2011</b> | <b>AL 30 JUN<br/>2011</b> |
|---------------------------|-------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>2010701</b>            | <b>2.1.4.01.303</b>     | <b>10% Honorarios</b>                          | <b>0.00</b>           | <b>0.00</b>               |
|                           | <b>2.1.4.01.309</b>     | <b>Servicios Publicidad y<br/>comunicación</b> | <b>-6.96</b>          | <b>0.00</b>               |
|                           | <b>2.1.4.01.310</b>     | <b>1% Transporte</b>                           | <b>-491.14</b>        | <b>-596.15</b>            |
|                           | <b>2.1.4.01.320</b>     | <b>8% Arriendos</b>                            | <b>-60.00</b>         | <b>0.00</b>               |
|                           | <b>2.1.4.01.341</b>     | <b>2% Otros servicios</b>                      | <b>-8.36</b>          | <b>-11.32</b>             |
|                           | <b>2.1.4.01.721</b>     | <b>30% Ret.Iva Bienes</b>                      | <b>-30.47</b>         | <b>-14.81</b>             |
|                           | <b>2.1.4.01.723</b>     | <b>70% Ret.Iva Servicios</b>                   | <b>-1.49</b>          | <b>-13.02</b>             |
| <b>Total 2010701</b>      |                         |                                                | <b>-598.42</b>        | <b>-635.30</b>            |

Corresponde a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta y del IVA, efectuadas a los proveedores por la compra de bienes y servicios.

**OBLIGACIONES CON EL IESS**

| <b>COD SUPER<br/>CIAS</b> | <b>COD<br/>CONTABLE</b> | <b>NOMBRE</b>                 | <b>AL 31 DIC 2011</b> | <b>AL 30 JUN<br/>2011</b> |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>2010703</b>            | <b>2.1.3.01.001</b>     | <b>9.35% Aporte Personal</b>  | <b>-93.50</b>         | <b>-149.60</b>            |
|                           | <b>2.1.3.01.002</b>     | <b>12.15% Aporte Patronal</b> | <b>-121.50</b>        | <b>-194.40</b>            |
| <b>Total 2010703</b>      |                         |                               | <b>-215.00</b>        | <b>-344.00</b>            |

Corresponde al valor por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de Aporte Individual descontado a los empleados y al Aporte Patronal que corresponde a la empresa.

**OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**

| <b>COD SUPER<br/>CIAS</b> | <b>COD<br/>CONTABLE</b> | <b>NOMBRE</b>               | <b>AL 31 DIC 2011</b> | <b>AL 30 JUN<br/>2011</b> |
|---------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>2010704</b>            | <b>2.1.2.01.001</b>     | <b>Sueldos por Pagar</b>    | <b>-2,309.80</b>      | <b>-850.40</b>            |
|                           | <b>2.1.2.01.003</b>     | <b>Vacaciones</b>           | <b>-316.70</b>        | <b>-66.68</b>             |
|                           | <b>2.1.2.01.013</b>     | <b>Decimo Tercer Sueldo</b> | <b>-83.30</b>         | <b>-133.32</b>            |
|                           | <b>2.1.2.01.014</b>     | <b>Decimo Cuarto Sueldo</b> | <b>-484.00</b>        | <b>-88.00</b>             |
| <b>Total 2010704</b>      |                         |                             | <b>-3,193.80</b>      | <b>-1,138.40</b>          |

Corresponde a las provisiones calculadas en base a la fecha de ingreso de cada trabajador las mismas que corresponden gastos por cuanto representan cuentas reales por pagar a los empleados en las fechas correspondientes.

#### CAPITAL SUSCRITO

| COD SUPER<br>CIAS  | COD<br>CONTABLE | NOMBRE                  | AL 31 DIC 2011    | AL 30 JUN<br>2011 |
|--------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 30101              | 3.1.1.01.D01    | Demera Edison           | -1,700.00         | -1,700.00         |
|                    | 3.1.1.01.P01    | Pantoja Andrés          | -1,700.00         | -1,700.00         |
|                    | 3.1.1.01.P02    | Pantoja Guido           | -1,700.00         | -1,700.00         |
|                    | 3.1.1.01.P03    | Pantoja Hernán          | -1,700.00         | -1,700.00         |
|                    | 3.1.1.01.P04    | Pantoja Ulpiano         | -1,700.00         | -1,700.00         |
|                    | 3.1.1.01.R01    | Rosales Pacheco María   | -1,650.00         | -1,650.00         |
|                    | 3.1.1.01.V01    | Valle Soria Luis Hernán | -50.00            | -50.00            |
| <b>Total 30101</b> |                 |                         | <b>-10,200.00</b> | <b>-10,200.00</b> |

Corresponde a 204 acciones de USD 50,00 cada una las mismas que al cierre del ejercicio se encuentran pendientes de pago el 50% de cada una de ellas.

#### INGRESOS

| COD SUPER<br>CIAS | COD<br>CONTABLE | NOMBRE             | AL 31 DIC 2011     | AL 30 JUN<br>2011  |
|-------------------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 4102              | 4.1.1.02.001    | Venta Accionistas  | -313,304.65        | -88,835.17         |
|                   | 4.1.1.02.002    | Venta Particulares | -129,342.15        | -35,949.30         |
| <b>Total 4102</b> |                 |                    | <b>-442,646.80</b> | <b>-124,784.47</b> |

Corresponde a los servicios prestados en la transportación de carga pesada por carretera los mismos que han sido debidamente cuadrados con las guías de transportación y las correspondientes facturas de venta.

#### COSTOS

| COD SUPER<br>CIAS   | COD<br>CONTABLE | NOMBRE             | AL 31 DIC 2011    | AL 30 JUN<br>2011 |
|---------------------|-----------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 520215              | 5.1.1.02.001    | Costo Accionistas  | 281,502.79        | 83,248.08         |
|                     | 5.1.1.02.002    | Costo Particulares | 115,589.90        | 28,523.64         |
| <b>Total 520215</b> |                 |                    | <b>397,092.69</b> | <b>111,771.72</b> |



Corresponde al pago efectuado a los transportistas contratados para cumplir con las ventas realizadas durante el presente ejercicio económico.

#### **GASTOS DEL PERSONAL**

| <b>COD SUPER<br/>CIAS</b> | <b>COD<br/>CONTABLE</b> | <b>NOMBRE</b>                         | <b>AL 31 DIC 2011</b> | <b>AL 30 JUN<br/>2011</b> |
|---------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>520201</b>             | <b>5.2.1.01.001</b>     | <b>Sueldos Administrativos</b>        | <b>7,600.00</b>       | <b>1,600.00</b>           |
| <b>Total 520201</b>       |                         |                                       | <b>7,600.00</b>       | <b>1,600.00</b>           |
| <b>520202</b>             | <b>5.2.1.01.008</b>     | <b>Aporte Patronal 12.15%</b>         | <b>923.40</b>         | <b>194.40</b>             |
| <b>Total 520202</b>       |                         |                                       | <b>923.40</b>         | <b>194.40</b>             |
| <b>520203</b>             | <b>5.2.1.01.002</b>     | <b>Gasto Décimo Tercer<br/>Sueldo</b> | <b>633.30</b>         | <b>133.32</b>             |
|                           | <b>5.2.1.01.003</b>     | <b>Gasto Décimo Cuarto<br/>Sueldo</b> | <b>484.00</b>         | <b>88.00</b>              |
|                           | <b>5.2.1.01.004</b>     | <b>Gasto Vacaciones</b>               | <b>316.70</b>         | <b>66.68</b>              |
| <b>Total 520203</b>       |                         |                                       | <b>1,434.00</b>       | <b>288.00</b>             |

Corresponde a los sueldos y beneficios ganados por parte de los trabajadores durante todo el presente ejercicio fiscal, los mismos que han sido debidamente aportados a la seguridad social, cumpliendo así con las leyes ecuatorianas.

#### **INTERESES**

| <b>COD SUPER<br/>CIAS</b> | <b>COD<br/>CONTABLE</b> | <b>NOMBRE</b>                 | <b>AL 31 DIC 2011</b> | <b>AL 30 JUN<br/>2011</b> |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>520301</b>             | <b>5.2.3.01.002</b>     | <b>Gasto Interés Préstamo</b> | <b>1,048.71</b>       | <b>0.00</b>               |
| <b>Total 520301</b>       |                         |                               | <b>1,048.71</b>       | <b>0.00</b>               |

Corresponde a la parte proporcional del interés generado en las dos cuotas canceladas al Banco Pichincha CA.

#### **OTROS GASTOS**

| <b>COD SUPER<br/>CIAS</b> | <b>COD<br/>CONTABLE</b> | <b>NOMBRE</b>                                 | <b>AL 31 DIC 2011</b> | <b>AL 30 JUN<br/>2011</b> |
|---------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>520227</b>             | <b>5.1.1.02.003</b>     | <b>Gto Embarques</b>                          | <b>832.93</b>         | <b>460.00</b>             |
|                           | <b>5.1.1.02.004</b>     | <b>Estibada</b>                               | <b>5,605.80</b>       | <b>550.00</b>             |
|                           | <b>5.1.1.02.005</b>     | <b>Demoraje</b>                               | <b>725.00</b>         | <b>0.00</b>               |
|                           | <b>5.1.1.02.006</b>     | <b>Derecho de Oficina</b>                     | <b>1,199.31</b>       | <b>240.00</b>             |
|                           | <b>5.1.1.02.007</b>     | <b>Comisiones</b>                             | <b>700.04</b>         | <b>1.81</b>               |
|                           | <b>5.2.1.02.005</b>     | <b>Gto Útiles y Suministro<br/>de oficina</b> | <b>360.17</b>         | <b>72.12</b>              |
|                           | <b>5.2.1.02.008</b>     | <b>Gto Imprenta</b>                           | <b>901.10</b>         | <b>411.00</b>             |
|                           | <b>5.2.3.01.001</b>     | <b>Gasto Sobregiro</b>                        | <b>55.68</b>          | <b>0.00</b>               |

|                     |                     |                                   |                  |                 |
|---------------------|---------------------|-----------------------------------|------------------|-----------------|
|                     | <b>5.2.3.01.003</b> | <b>Gasto Comisiones Bancarias</b> | <b>5.19</b>      | <b>0.00</b>     |
|                     | <b>5.2.3.01.004</b> | <b>otros Gastos Bancarios</b>     | <b>342.57</b>    | <b>53.17</b>    |
|                     | <b>5.2.3.01.020</b> | <b>Gastos no deducibles</b>       | <b>818.39</b>    | <b>0.00</b>     |
|                     | <b>5.2.3.01.021</b> | <b>Gasto IVA</b>                  | <b>1,153.04</b>  | <b>237.94</b>   |
| <b>Total 520227</b> |                     |                                   | <b>12,699.22</b> | <b>2,026.04</b> |

Corresponde a los gastos efectuados durante el presente ejercicio económico los mismos que no se los puede asignar a cuentas específicas debido a su naturaleza y que representan gastos reales pero son no deducibles para la administración tributaria.