

## **DISTRIBUIDORA-PROVICENTRO CIA.LTDA.**

### **DOMICILIO TRIBUTARIO**

**Provincia:** CHIMBORAZO **Cantón:** CHAMBO **Parroquia:** CHAMBO **Calle:** JULIO YANEZ **Número:** 0 **Intersección:** LEOPOLDO FREIRE **Piso:** 0 **Referencia ubicación:** A DOS CUADRAS DEL CUERPO DE BOMBEROS **Teléfono Domicilio:** 032910408

### **RESUMEN DE PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO** Comprende e incluye el efectivo en caja y los saldos que se mantiene en las cuentas de ahorro y corrientes en las instituciones bancarias, depósitos o inversiones financieras líquidas y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal, estos documentos se pueden medir al costo de la transición inicial, y se reconoceran por su período de vencimiento y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses, desde la fecha de adquisición. Para concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (PPE)**

En este rubro se registran los activos intangibles que se mantiene para uso de la producción de bienes asimismo se preve usaria mas de un período contable.

DISTRIBUIDORA-PROVICENTRO CIA.LTDA., se reconoce como activo de propiedad planta y equipo, siempre que sea probable que estas generen beneficios económicos futuros paralelamente que el costo de dichos activos pueda medirse con habilidad.

La empresa inicialmente medira al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en lugar y condiciones

necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formara parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza (financiamiento) mas alla de los terminos normales de crédito. En su medición posterior, la empresa medirá las propiedades, plata y equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido. Dicho elemento la empresa dara de baja en cuentas de activo de (PPE), que se encuentra en disposición o no se sera obtener beneficios económicos futuros para la disposición de uno del activo. Así como de (PPE) en el resultado del período contable en que se produjo.

#### **LA EMPRESA REVELARÁ:**

Cada una de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).

Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del período contable que se informa.

Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

#### **EN LO QUE RESPECTA A LA DEPRECIACION:**

Reconocera el desgaste ne el estado de resultados del período contable.

Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa. El método de depreciación a usar; método lineal unidades de producción, decrecientes o de años dígitos, en el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

## **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

La compañía reconoce una cuenta y documento por pagar los mismos que son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida plazos se valora su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de un mercado para el tipo de pasivos, financieros siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento. DISTRIBUIDORA-PROVICENTRO CIA.LTDA., dara de baja en cuenta una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya sido expirada. Así mismo la empresa revelará el monto de las cuentas y documentos por pagar a la fecha y composición de la cuenta.

## **CUENTAS POR PAGAR A PRÉSTAMOS(PASIVOS) A INSTITUCIONES FINANCIERAS**

La empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción es decir al costo y los demás gastos inherentes a él, también se incluyen todos los préstamos bancarios que la institución necesita para su desenvolvimiento económico, financiero y se registran al valor razonable en el pasivo y los intereses se van reconociendo en el gasto en vez que se cancelan los dividendos acordados bajo una tabla contable, dependiendo de los vencimientos la empresa contabiliza la deuda e el largo plazo una vez que esta sobrepasa el año corriente. Caso contrario solo se registra en el corto plazo si esta no sobrepasa de los doce meses.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el



patrimonio neto que no este relacionado con las aportaciones de los propietarios de este y estos beneficios puedan ser contrapartida recibida o por recibir derivada de los mimos. El ingreso neto se expone de impuestos, descuento o devoluciones.

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS**

Los costos y gastos son registrados basandose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos en el ejercicio que se incurren o en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **CAJA BANCOS Y/O EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

| CUENTA                              | 2017                | 2018                 | 2019                |
|-------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | \$ 43,976.53        | \$ 304,229.12        | \$ 47,961.49        |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>\$ 43,976.53</b> | <b>\$ 304,229.12</b> | <b>\$ 47,961.49</b> |

Los Importes de Caja y Bancos, a disposición, y no tienen restricción alguna.

### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**

El resumen de estas cuentas al 31 de diciembre de 2019 estos importes de clientes locales que representan el derecho a cobrar por operaciones mercantiles originadas en transacciones efectuadas dentro del curso ordinario del giro del negocio.

| CUENTA   | 2017                | 2018                | 2019                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES | \$ 10,499.87        | \$ 32,859.05        | \$ 45,039.61        |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR                         | \$ -                | \$ 25,277.08        | \$ 21,563.25        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$ 10,499.87</b> | <b>\$ 58,136.13</b> | <b>\$ 66,602.86</b> |

### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Excedente corriente cancelado por liquidaciones fiscales del impuesto sobre beneficios relativos al ejercicio económico.

| CUENTA   | 2017        | 2018        | 2019               |
|--|-------------|-------------|--------------------|
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)                 | \$ -        | \$ -        | \$ -               |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)                 | \$ -        | \$ -        | \$ -               |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | \$ -        | \$ -        | \$ 3,726.15        |
| OTROS  | \$ -        | \$ -        | \$ -               |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$ -</b> | <b>\$ -</b> | <b>\$ 3,726.15</b> |

## INVENTARIOS

Elementos mantenidos para ser vendidos en un corto periodo de tiempo necesarios para la generación de rentabilidad en la empresa, cuentan con valor neto realizable y razonable, sujeto a modificaciones.

| CUENTA   | 2017               | 2018               | 2019               |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| MERCADERÍAS EN TRÁNSITO  | \$ -               | \$ -               | \$ -               |
| INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN                                       | \$ 7,254.29        | \$ 7,467.29        | \$ 7,869.46        |
| INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES                      | \$ -               | \$ -               | \$ -               |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE | \$ -               | \$ -               | \$ -               |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$ 7,254.29</b> | <b>\$ 7,467.29</b> | <b>\$ 7,869.46</b> |

## PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS (PPE)

Bienes adquiridos, contruidos o en proceso de construcción empleados para la producción o suministro de bienes y/o servicios necesarios en la empresa para obtener rentabilidad directa o indirecta durante el ejercicio económico, con un valor historico sujeto a ajustes por depreciaciones, reexpresiones o deterioro legalmente sustentadas.

| CUENTA  | 2017                | 2018                | 2019                 |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| TERRENOS  | \$ -                | \$ -                | \$ -                 |
| EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES<br>(EXCEPTO TERRENOS)             | \$ -                | \$ -                | \$ 359,000.00        |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y                                  | \$ -                | \$ -                | \$ -                 |
| MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES<br>Y ADECUACIONES           | \$ -                | \$ -                | \$ -                 |
| PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)                             | \$ -                | \$ -                | \$ -                 |
| MUEBLES Y ENSERES   | \$ -                | \$ -                | \$ -                 |
| EQUIPO DE COMPUTO   | \$ -                | \$ -                | \$ -                 |
| VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y<br>CAMIONERO MOVIL          | \$ 25,000.00        | \$ 25,000.00        | \$ 25,000.00         |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE<br>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 10,000.00        | \$ 10,000.00        | \$ 25,470.85         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 15,000.00</b> | <b>\$ 15,000.00</b> | <b>\$ 368,529.15</b> |

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

El resumen de cuentas al 31 de diciembre de 2019, importes de proveedores locales que se usan en la producción normal del año comprenden los bienes y servicios que se hallan pendiente de cancelación al cierre del período fiscal, estas no generan intereses ni vencimiento.

| CUENTA   | 2017                | 2018                | 2019        |
|--|---------------------|---------------------|-------------|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR<br>COMERCIALES CORRIENTES | \$ -                | \$ 22,317.06        | \$ -        |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR<br>PAGAR CORRIENTES       | \$ 24,924.24        | \$ -                | \$ -        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$ 24,924.24</b> | <b>\$ 22,317.06</b> | <b>\$ -</b> |

#### **IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**

Valor a pagar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del período.

| CUENTA   | 2017               | 2018               | 2019        |
|--|--------------------|--------------------|-------------|
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL<br>EJERCICIO | \$ 2,346.25        | \$ 2,495.52        | \$ -        |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>\$ 2,346.25</b> | <b>\$ 2,495.52</b> | <b>\$ -</b> |

#### **PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Contraprestaciones pendientes de cancelar a los empleados, nacidos de la relación de dependencia establecida en el contrato de trabajo legalmente autorizado en el Ministerio de Trabajo y de acuerdo a las leyes respectivas.



| CUENTA  | 2017               | 2018                | 2019               |
|---|--------------------|---------------------|--------------------|
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO  | \$ 1,656.17        | \$ 9,731.09         | \$ 2,627.81        |
| OBLIGACIONES CON EL IESS                            | \$ 507.00          | \$ 508.63           | \$ 417.62          |
| JUBILACIÓN PATRONAL                                 | \$ -               | \$ -                | \$ -               |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | \$ -               | \$ 2,483.21         | \$ 2,605.44        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 2,163.17</b> | <b>\$ 12,722.93</b> | <b>\$ 5,650.87</b> |

#### **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS – NO CORRIENTES**

Recursos obtenidos en entidades financieras para capital de trabajo, bienes de capital, desarrollo de proyectos empresariales, etc. Canceladas en cuotas compuestas por interés y capital mensual mayores a un ejercicio económico.

| CUENTA   | 2017        | 2018                 | 2019                 |
|--|-------------|----------------------|----------------------|
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES | \$ -        | \$ 300,000.00        | \$ 350,064.50        |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS                                  | \$ -        | \$ -                 | \$ -                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$ -</b> | <b>\$ 300,000.00</b> | <b>\$ 350,064.50</b> |

#### **CAPITAL SOCIAL PAGADO**

DISTRIBUIDORA-PROVICENTRO CIA.LTDA. El Capital Social en el año 2019 es por USD \$800.00 (OCHOCIENTOS 00/100), Acciones Ordinarias y Nominativas de un dólar USD \$1.00 cada una, de Capital Social Pagado, respectivamente este rubro a la presente fecha este se mantiene.

#### **RESERVAS**

Retención porcentual del beneficio obtenido por la empresa con la finalidad de aumentar su patrimonio. Sus principales finalidades son la autofinanciación y la cobertura de posibles pérdidas.

| CUENTA              | 2017             | 2018             | 2019             |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| RESERVA LEGAL       | \$ 200.00        | \$ 200.00        | \$ 200.00        |
| RESERVA FACULTATIVA | \$ -             | \$ -             | \$ -             |
| OTRAS               | \$ -             | \$ -             | \$ -             |
| <b>TOTAL</b>        | <b>\$ 200.00</b> | <b>\$ 200.00</b> | <b>\$ 200.00</b> |

#### **RESULTADOS ACUMULADOS**

Recogen directamente los efectos financieros del ejercicio económico por utilidades actuales y acumuladas no distribuidas o pérdidas sobre las que los accionistas no han tomado decisiones.

| CUENTA   | 2017                | 2018                 | 2019                 |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| RESERVA DE CAPITAL                               | \$ -                | \$ -                 | \$ -                 |
| UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES   | \$ 66,027.14        | \$ 73,347.42         | \$ 116,358.84        |
| (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$ -                | \$ -                 | \$ -                 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO                           | \$ 7,320.28         | \$ 43,011.42         | \$ 11,614.90         |
| PÉRDIDA DEL EJERCICIO                            | \$ -                | \$ -                 | \$ -                 |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>\$ 73,347.42</b> | <b>\$ 116,358.84</b> | <b>\$ 127,973.74</b> |

## INGRESOS

Incluye tanto 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, e intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias. Los ingresos se registran en el período en el cual se devengan.

| CUENTA                   | 2017                 | 2018                 | 2019                 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| VENTAS LOCALES DE BIENES | \$ 889,957.57        | \$ 971,001.18        | \$ 989,554.49        |
| INGRESOS FINANCIEROS     | \$ -                 | \$ -                 | \$ 42.83             |
| OTROS NO OPERACIONALES   | \$ -                 | \$ -                 | \$ -                 |
| <b>TOTAL</b>             | <b>\$ 889,957.57</b> | <b>\$ 971,001.18</b> | <b>\$ 989,597.32</b> |

## COSTO DE VENTAS

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

| CUENTA          | 2017                 | 2018                 | 2019                 |
|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| COSTO DE VENTAS | \$ 809,235.28        | \$ 726,288.67        | \$ 853,580.76        |
| <b>TOTAL</b>    | <b>\$ 809,235.28</b> | <b>\$ 726,288.67</b> | <b>\$ 853,580.76</b> |

## EGRESOS

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 de 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, inventario propiedad planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que cumpliendo la definición de gasto puedan o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

| CUENTA                        | 2017                | 2018                 | 2019                 |
|-------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| GASTOS OPERACIONALES          | \$ 68,991.36        | \$ 165,837.15        | \$ 83,277.23         |
| GASTOS FINANCIEROS            | \$ -                | \$ 13,970.98         | \$ 35,220.62         |
| OTROS GASTOS NO OPERACIONALES | \$ 689.78           | \$ 30.45             | \$ -                 |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>\$ 69,681.14</b> | <b>\$ 179,838.58</b> | <b>\$ 118,497.85</b> |



TORRES GARCÍA LEONARDO SANTIAGO  
CONTADOR



RAMOS MORALES LAURA YOLANDA  
REPRESENTANTE LEGAL