

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **OPINIÓN DEL AUDITOR**

Ambato, 13 de mayo del 2.013

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas de **PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA.**

El contrato de auditoría externa suscrito con la Compañía establece que el Auditor examinará los estados de situación, cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y el estado de resultados por el ejercicio 2012 de **PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA**, y emitirá una opinión profesional sobre la base del resultado de la auditoría.

#### **Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros**

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. Esta responsabilidad incluye: El diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, aplicación de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, y la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.

#### **Responsabilidad del auditor**

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación, basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes, y por tanto están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluye pruebas a los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría a juicio del auditor necesarios en las circunstancias, para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros:

#### **Opinión**

Considero que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar que, en mi opinión, los estados financieros emitidos por la Administración, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA** al 31 de diciembre del año 2.012, y los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y su flujo del efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de

**PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA**

diciembre de ese año, en conformidad con los principios y normas de contabilidad aceptados en el Ecuador.

**Asunto de Énfasis**

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía, es revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual se elabora en base al examen financiero y a los anexos tributarios.

Atentamente,



**Dr. Saul Lozada Mera**  
**Licencia Contador 10876**  
**Registro SC - RNAE 262**  
**RUC No. 1800971002001**

**PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**  
 Expresados en dólares

	<b>2.011</b>	<b>2.012</b>
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
CAJA Y BANCOS	87.668,38	26.269,83
CUENTAS POR COBRAR		
CLIENTES	847.527,58	624.882,15
PRÉSTAMOS A EMPLEADOS	-	110,10
PRÉSTAMOS ACCIONISTAS	29.903,73	-
VARIAS CUENTAS POR COBRAR	64.313,60	93.204,05
	941.744,91	718.196,30
INVENTARIOS	9.515,85	9.499,06
ACTIVOS NO CORR. MANT. VENTA	-	219.780,14
IMPUESTOS ANTICIPADOS	70.429,86	79.492,39
OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2.988,06	4.389,66
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.112.347,06</b>	<b>1.057.627,38</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
INVERSIONES PERMANENTES		
ACCIONES VEHICENTRO S. A.	70.000,00	70.000,00
OTRAS	-	8.000,00
OTROS ACTIVOS NO DEPRECIABLES	-	55,00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	311.167,79	45.321,83
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(73.916,45)	(33.087,39)
	237.251,34	12.289,44
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>307.251,34</b>	<b>90.289,44</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1.419.598,40</b>	<b>1.147.916,82</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTE</b>		
PROVEEDORES	5.122,15	3.595,48
OBLIGACIONES CON BANCOS	158.989,32	77.937,52
ANTICIPOS DE CLIENTES	50.000,00	370,00
OBLIGACIONES CON PARTICULARES	138.125,61	-
OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	192.559,72	-
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	12.756,27	1.043,97
PROVISIONES SOCIALES	7.770,52	1.790,88
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	36.541,27	24.986,98
<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>601.864,86</b>	<b>109.724,83</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
OBLIGACIONES CON BANCOS	-	65.186,84
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS		
PACHECO HERVAS BOLIVAR MAURICIO	-	53.319,93
OBLIGACIONES CON TERCEROS		
JARAMILLO HERDOIZA ANDRÉS	500.000,00	500.000,00
NARANJO HERDOIZA MARÍA LISETTE	-	70.000,00
ANTICIPO CLIENTES	-	50.000,00
<b>TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>500.000,00</b>	<b>738.506,77</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>1.101.864,86</b>	<b>848.231,60</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL	280.000,00	280.000,00
	280.000,00	280.000,00
RESERVAS DEL CAPITAL		
RESERVA LEGAL	16.847,62	16.847,62
RESULTADOS ACUMULADOS		
DIVIDENDO EJERCICIO 2011	20.885,92	-
RESULTADO EJERCICIO 2012 POR LIQUIDAR	-	2.837,60
	20.885,92	2.837,60
<b>PATRIMONIO</b>	<b>317.733,54</b>	<b>299.685,22</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS Y CAPITAL</b>	<b>1.419.598,40</b>	<b>1.147.916,82</b>

Fuente: PRODICESA  
Preparó: Contadora General

**PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA**

**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**  
 Expresados en Dólares

	<b>2.011</b>	<b>2.012</b>
<b>INGRESOS</b>		
VENTAS NETAS	(1.608.399,28)	(598.166,64)
COSTO DE LAS VENTAS	1.479.937,37	536.956,78
UTILIDAD EN VENTAS	(128.461,91)	(61.209,86)
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	134.307,84	110.845,20
GASTOS EN VENTAS	64.990,42	52.936,08
GASTOS FINANCIEROS	9.999,53	11.328,09
	209.297,79	175.109,37
RESULTADO EN OPERACIONES	<b>80.835,88</b>	<b>113.899,51</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
INTERESES GANADOS	(165.004,65)	(130.607,04)
VENTA DE CARTERA	-	-
DIVIDENDOS GANADOS	(14.841,88)	(2.510,24)
OTROS INGRESOS	(40.428,91)	(71.128,48)
	<b>(220.275,44)</b>	<b>(204.245,76)</b>
<b>OTROS EGRESOS</b>		
INTERESES PAGADOS A PARTICULARES	105.386,95	86.572,32
OTROS GASTOS	2.053,22	936,33
	<b>107.440,17</b>	<b>87.508,65</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>(31.999,39)</b>	<b>(2.837,60)</b>
<b>PROVISIONES FINALES</b>		
15% PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS	4.799,91	425,64
23% IMPUESTO A LA RENTA	3.992,90	770,11
AMORTIZ. PÉRDIDA EJERC. ANTERIOR	-	-
10% RESERVA LEGAL	2.320,66	164,19
	11.113,47	1.359,94
<b>UTILIDAD DISPONIBLE</b>	<b>(20.885,92)</b>	<b>(1.477,66)</b>

Fuente : PRODICESA Preparó: Contadora General
--

**PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

Expresados en Dólares

	<b>2.011</b>	<b>2.012</b>
<b>FLUJO DE FONDOS DE OPERACIONES</b>		
RESULTADO DEL EJERCICIO	20.885,92	1.477,66
MOVIMIENTOS QUE NO REQUIEREN DE FONDOS EN EFECTIVO		
DEPRECIACIÓN	11.287,20	3.283,41
<b>VARIACIONES EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>		
AUMENTO DE CUENTAS DE ACTIVO:		
OTROS PAGOS ANTICIPADOS	811,99	1.401,60
PRÉSTAMOS A EMPLEADOS	29.903,73	110,10
VARIAS CUENTAS POR COBRAR	380,88	71.890,45
PAGOS ANTICIPADOS IMPUESTOS	-	9.062,53
DISMINUCIÓN DE ACTIVOS:		
PRÉSTAMOS A EMPLEADOS	6.321,15	-
CLIENTES	204.767,66	222.645,43
IMPUESTOS ANTICIPADOS	12.763,72	-
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	-	29.903,73
INVENTARIO REPUESTOS	-	16,79
DISMINUCION DE PASIVOS:		
PROVEEDORES	78.740,71	1.526,67
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	3.289,28	10.942,19
PROVISIONES SOCIALES	2.361,41	5.554,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18.133,23	-
DIVIDENDOS 2011	-	20.885,92
<b>FONDOS NETOS QUE PROVIENEN DE OPERACIONES</b>	<b>122.404,42</b>	<b>135.953,56</b>
<b>FONDOS QUE PROVIENEN DE OPERACIONES DE</b>		
INCREMENTO DE PASIVOS:		
OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	30.531,62	-
OBLIGACIONES CON BANCOS	56.840,25	-
FACTORING	-	48.898,93
DISMINUCION DE PASIVOS:		
OBLIGACIONES CON PARTICULARES	24.874,38	74.761,15
ANTICIPOS CLIENTES	370,00	2.722,20
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	100.000,00	141.066,34
OBLIGACIONES CON BANCOS	-	64.763,89
<b>FONDOS NETOS UTILIZADOS EN OPERACIONES DE</b>	<b>(37.872,51)</b>	<b>(234.414,65)</b>
<b>FONDOS QUE PROVIENEN DE OPERACIONES DE</b>		
INCREMENTO DE ACTIVOS:		
INVERSIONES PERMANENTES - VEHICESA	22.000,00	-
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	2.817,38	-
DISMINUCION DE ACTIVOS:		
INVERSIONES UNIFINSA	-	35.000,00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	-	1.898,35
INCREMENTO Y DISMINUCION DE CUENTAS		
AUMENTO DE LA RESERVA LEGAL	2.320,66	164,19
<b>FONDOS NETOS UTILIZADOS EN OPERACIONES DE INVERSION</b>	<b>(22.496,72)</b>	<b>37.062,54</b>
<b>FONDOS NETOS ORIGINADOS EN EL EJERCICIO</b>	<b>62.035,19</b>	<b>(61.398,55)</b>
<b>FONDOS DISPONIBLES AL INICIAR EL EJERCICIO</b>	<b>25.633,19</b>	<b>87.668,38</b>
<b>FONDOS DISPONIBLES AL TERMINAR EL EJERCICIO</b>	<b>87.668,38</b>	<b>26.269,83</b>

Fuente : PRODICESA Preparó: Contadora General
--

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**  
 Expresados en Dólares

Cuentas	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados		Total
			Ejercicio Anterior	Ejercicio Corriente	
<b>Saldos al 31 de Dic. 2.010</b>	280.000,00	14.526,96	15.119,32	309.646,28	
DISTRIBUCIÓN UTILIDADES ACCIONISTAS			(15.119,32)	(15.119,32)	
UTILIDAD EJERCICIO 2.011			31.999,39	31.999,39	
ASIGNACIÓN DE LA UTILIDAD				-	
15% PARTIC. TRABAJADORES			(4.799,91)	(4.799,91)	
23% IMPUESTO A LA RENTA			(3.992,90)	(3.992,90)	
10% RESERVA LEGAL 2011		2.320,66	(2.320,66)	-	
<b>Saldos al 31 de Dic. 2.011</b>	280.000,00	16.847,62	20.885,92	317.733,54	
DISTRIBUCIÓN UTILIDADES ACCIONISTAS			(20.885,92)	(20.885,92)	
UTILIDAD EJERCICIO 2.012			2.837,60	2.837,60	
ASIGNACIÓN DE LA UTILIDAD				-	
15% PARTIC. TRABAJADORES			(425,64)	(425,64)	
23% IMPUESTO A LA RENTA			(770,11)	(770,11)	
10% RESERVA LEGAL 2012		164,19	(164,19)	-	
<b>Saldos al 31 de Dic. 2.012</b>	280.000,00	17.011,81	1.477,66	298.489,47	

Fuente: PRODICESA  
 Preparó: Contadora General

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

### 1. ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 28 de enero del 1999, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA, en la Notaría Quinta del Cantón Ambato, y fue inscrita en el Registro Mercantil con el número 53 el 25 de febrero del 1999.

**DOMICILIO.-** De acuerdo a los Estatutos Sociales, el domicilio es en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, y podrá establecer nuevas sucursales y agencias en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley.

**PLAZO DE DURACIÓN.-** La duración de la Compañía será de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Ambato.

**CAPITAL SOCIAL.-** El Capital Social de la Compañía fue de \$. 400,00 dividido en cuarenta acciones de DIEZ DÓLARES cada una, las que están representadas por certificados de aportación, de conformidad con la ley y los Estatutos. La Escritura fue inscrita en la Notaría Primera de este Cantón Ambato y asentada en el Registro Mercantil el 28 de enero del 1999, bajo el número 53.

La Compañía durante su vida jurídica ha realizado aumentos de capital, entre los cuales está el de \$. 65.320,00 mediante Escritura celebrada en la Notaría Quinta del Cantón Ambato, inscrita en el Registro Mercantil con el número 817 el 10 de diciembre del 2007, para finalmente incrementar a \$. 280.000,00 con Escritura registrada en la Notaría Cuarta de este Cantón, la cual fue asentada el 29 de octubre del 2010 con el número 767.

### 2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía tiene como objeto social:

- a. Compra, venta, importación, exportación, comercialización y distribución de todo tipo de vehículos, maquinarias, partes, piezas, insumos, herramientas, neumáticos, accesorios y en general todo tipo de bienes muebles relacionados con la rama automotriz.
- b. Compra y venta de bienes inmuebles.
- c. Prestación de servicios de mantenimiento, revisión enllantaje, alineación, balanceado, reparación y lavado para vehículos.
- d. Actuar como agente, mandatario o comisionista de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, que realicen actividades similares.

PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA

- e. La compañía podrá participar como socia o accionista en la constitución de otras compañías, adquirir acciones o participaciones o suscribir aumentos de capital en compañías existentes, aunque no exista afinidad con su objeto social.
- f. Para cumplimiento de su objeto social, la Compañía podrá celebrar y ejecutar toda clase de actos y contratos de cualquier naturaleza permitidos por la Ley, incluida la compra venta de inmuebles.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y SU APLICACIÓN EN FUNCIÓN A LAS NIIF

Las políticas contables de la Sociedad están basadas en las Normas NIIF aplicada desde el año 2012, en función a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías para la adopción e implementación que consta en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, la Resolución S.C.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011, y la Resolución de esa Superintendencia del 27 del mismo mes y año, entre otras.

En ese orden, los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las NIIF integrales a partir del 1 de enero del 2012, y se presentan en forma comparativa con los estados financieros del 2011 reestructurados para el efecto.

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables acogidas por la Empresa para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

**Efectivo y equivalente de caja.-** Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

**Documentos y Cuentas por Cobrar.-** Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal, menos los ajustes que devinieren por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evalúan al finalizar cada año.

**Deterioro de Activos Financieros.-** De acuerdo a las normas NIIF, el monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconocerá en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada. Según consta en el Acta de Análisis y Calificación de Activos Financieros suscritas por la Comisión estructurada con ese fin, en el ejercicio 2012 no se han reconocido riesgos futuro de deterioro de esos activos que ameriten

PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA

efectuar provisiones.

**Documentos y Cuentas por Pagar.-** Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registran en el pasivo corriente, excepto los que muestren vencimientos mayores a 12 meses.

- **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago se registran en Gastos Financieros.
- **Cuentas por Pagar Comerciales.-** Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.

**Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.-** Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.

**Baja de Activos Financieros.-** Se elimina un activo financiero cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado. Según consta en el Acta de Análisis y Calificación de Activos Financieros suscritas por la Comisión estructurada con ese fin, en el ejercicio 2012 no se han reconocido pérdidas por deterioro esos activos, lo cual le relevó a la Empresa de realizar castigos.

**Inventarios.-** Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye costos relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad siguen el trámite que determina las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargarán a los resultados integrales en el período en que se causen.

### **Propiedad Planta y Equipo.-**

- **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro en caso de producirse; el costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

En sujeción a la NIIF para PYMES, El terreno y sus construcciones no sufrieron ajuste por revaluación, en consideración a que el valor de los inmuebles es superior al valor que figura en el catastro municipal.

- **Depreciación Acumulada.-** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos exceptuando terrenos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

- **Deterioro de Activos No Financieros.-** Los activos sujetos a depreciación o no, se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que no permitan recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro corresponden al monto de cuyo valor en libros excede su importe recuperable. El estudio de NIIF del ejercicio examinado no evidencia esa ocurrencia.

**Otros Activos No Corrientes.-** Corresponden a activos cuyo período de realización basado en eventos formalmente definidos y otras circunstancias se define en un plazo mayor a un año.

Parte de estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponderán al monto en el que el valor en libros exceda a su valor recuperable.

**Impuesto a la Renta.-** El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido, en caso de existir. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto

PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA

cuando se trate de partidas que sean reconocidas directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconocerá en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- **Corriente.-** El cargo por impuesto a la renta corriente 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 impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen las siguientes tarifas: Año 2011 el 24%, Año 2012 el 23%, y el 22% a partir del año 2013.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

A partir del año 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta", el cual es reportado en la declaración del ejercicio fiscal anterior, calculado en función del 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La misma norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

- **Diferido.-** El impuesto sobre la renta diferido se provisionará en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identificarán ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tareas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los saldos de impuesto a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa

PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA

tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se recocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

**Beneficios de Empleados.-** Los beneficios de empleados del año comprende Beneficios de Empleados a corto plazo y a largo plazo.

▪ **Beneficios a Corto Plazo.-**Corresponden básicamente a:

- ✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- ✓ Décimo tercer y cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.
- ✓ La empresa no provisiona vacaciones, dado que en la administración ha dispuesto que todo el personal haga uso de ese derecho, tomando el período de vacaciones que le corresponda.

▪ **Beneficios a Largo Plazo.-**Los Beneficios a Largo Plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio.

**Jubilación Patronal.-** La legislación vigente establece la obligación de los empleados de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro, ante lo cual debe ser calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado.

Según el estudio de las NIIF, ese pasivo no es reconocido en los estados financieros porque en el transcurso del año todo el personal de empleados fue liquidado y trasladado a otra Compañía.

**Provisión por Desahucio.-** La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio, siempre que la determinación del contrato laboral sea por despido intempestivo o renuncia voluntaria. La notificación para que surta efecto debe ser presentada por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

La Compañía no constituyó ese pasivo al valor presente por ese beneficio con base en las estimaciones que deben surgir de un cálculo actuarial preparado por actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías, en vista de que en el

**PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA**

transcurso del año todo el personal de empleados fue liquidado y trasladado a otra Compañía.

**Provisiones Corrientes y No Corrientes.-** En orden a las NIIF, las provisiones se reconocen cuando: (1) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, (3) el monto se ha estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

**Reconocimiento de Ingresos.-** Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados así:

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. El ingreso se expone neto excluyendo los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador; y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

**Reconocimiento de Costos y Gastos.-** Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

**Distribución de Dividendos.-** Los dividendos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la compañía.

#### **4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

**PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A.** preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2.012, considerando las normas contables y los principios pertinentes, así:

##### **a. CAJA Y BANCOS**

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2.012 el saldo de \$. 26.269,83, de acuerdo al siguiente desglose:

**PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA**

<b>CAJA GENERAL</b>	<b>12.047,28</b>
CAJA EFECTIVO	4.443,37
CAJA CHEQUES	7.465,91
CAJA CHICA	138,00
<b>BANCOS NACIONALES</b>	<b>14.222,55</b>
PRODUBANCO CTA. CTE. 01080004022	1.965,36
PICHINCHA CTA. CTE. 321790860-4	12.257,19

**b. CLIENTES**

El Balance General al 31 de diciembre muestra en este rubro el valor de \$. 624.882,15, el que corresponde a lo siguiente:

<b>CLIENTES PRODICESA</b>	<b>624.882,15</b>
CLIENTES PRODICESA	432.571,92
CLIENTES FACTORING	124.200,80
(-)PROVISIÓN CTAS. INCOBRABLES	(39.100,93)
CLIENTES A COMISIÓN	99.555,92
INTERÉS PREC. CLIENTES FACTORING	7.654,44

**c. PRÉSTAMOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2.012, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. 110,10.

<b>PRÉSTAMOS EMPLEADOS</b>	<b>110,10</b>
PRÉSTAMOS PERSONAL ADMINISTRATIVO	110,10

**d. VARIAS CUENTAS POR COBRAR**

El Balance General de la Compañía revela al 31 de diciembre en este rubro el valor de \$. 93.204,05 desglosado así:

<b>VARIOS DEUDORES</b>	<b>93.204,05</b>
VEHICENTRO S. A.	2.171,30
SALAZAR CARLOS	1.263,60
ALVAREZ GUERRA WILMER	21.958,35
COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO OCIPSA	11.500,00
FREIRE OCAÑA LUIS	2.500,00
ZAPATA MATEUS MARÍA	67,20
MUÑOZ LLERENA ILMAR	8.410,12
NARANJO ROMÁN CARLOS	38.432,78
ZAPATA MATEUS JUAN	6.900,70

**PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA**

**e. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta se muestra del siguiente modo:

<b>INVENTARIO MERCADERÍAS</b>	<b>9.499,06</b>
INVENTARIO REPUESTOS VEHÍCULOS	8.945,35
INVENTARIO ACCES. VEHÍCULOS	357,10
INVENTARIO ACEITES Y LUBRICANTES	196,61

**f. ACTIVOS NO CORR. MANT. VENTA**

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2.012 en esta partida el valor de \$. 219.780,14, importe que corresponde a los siguientes bienes que serán vendidos en el ejercicio 2013:

<b>ACTIVOS NO CORR. MANT. VENTA</b>	<b>219.780,14</b>
TERRENO	125.000,00
INSTALACIONES	94.780,14

**g. ANTICIPOS A PROVEEDORES**

El Balance General al 31 de diciembre revela en este rubro el valor de \$. 4.389,66, distribuidos así:

<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>4.389,66</b>
SEGUROS	1.820,11
RODRIGUEZ JUAN	233,20
CHACON GLADYS	728,00
PACHECO HERVAS BOLIVAR	8,35
ESCOBAR ARCOS RITA	900,00
ORTIZ BARRIGA ELSA	700,00

**h. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2.012, el Estado de Situación refleja en esta cuenta el saldo de \$. 79.492,39 conformado así:

<b>PAGO ANTICIPA IMPUESTOS</b>	<b>79.492,39</b>
IMPUESTO RETENIDO RENTA	2.552,97
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	11.900,16
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA	35.589,27
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	35.947,37
(-) CRED. TRIB. IVA POR COMP.	(6.497,38)

**i. OTROS ACTIVOS NO DEPRECIABLES**

Esta partida según el Estado de Situación revela \$. 55,00 por el

**PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA**

siguiente concepto:

<b>OTROS ACTIVOS NO DEPRECIABLES</b>	<b>55,00</b>
IMÁGENES RELIGIOSAS	55,00

**j. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al finalizar el ejercicio 2.012, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes así:

VEHÍCULOS	1.414,19
DEP. ACUM. VEHÍCULOS	(1.060,65)
MUEBLES Y ENSERES	14.236,71
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(8.165,50)
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.334,33
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(7.334,33)
EQUIPO DE OFICINA	6.253,46
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	(3.227,81)
PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	3.573,36
DEP. ACUM. PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	(3.573,36)
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.341,43
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(1.147,37)
HERRAMIENTAS TALLER	11.168,35
DEP. ACUM. HERRAMIENTAS TALLER	(8.578,37)

**k. INVERSIONES LARGO PLAZO**

La Empresa cuenta con acciones en la empresa VEHICENTRO S. A. por \$. 70.000,00, y un aporte de \$. 8.000,00 para futura capitalización.

**l. PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre del 2012, las obligaciones con los proveedores muestra el valor de \$. 3.595,48.

**m. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2012 en obligaciones tributarias un valor de \$. 1.814,08, cuyos componentes son:

<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>	<b>1.814,08</b>
RETENCIÓN EN LA FUENTE	633,39
RETENCIÓN DEL IVA	410,58
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	770,11

**PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA**

**n. PROVISIONES SOCIALES**

Al 31 de diciembre del 2.012, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. 2.216,52 por aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

<b>OBLIGACIONES Y PROVISIONES SOCIALES</b>	<b>2.216,52</b>
APORTES IESS	871,80
FONDOS DE RESERVA	337,90
XIII SUELDO POR PAGAR	337,90
XIV SUELDO POR PAGAR	243,28
15% UTILIDAD TRABAJADORES	425,64

**o. OBLIGACIONES CON BANCOS**

Según los registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2012 suman las obligaciones financieras que constan a continuación \$. 32.658,39:

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>77.937,52</b>
UNIFINSA - FACTORING	73.044,63
UNIFINSA	4.892,89

**p. ANTICIPOS DE CLIENTES**

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2.012 refleja el importe de \$. 370,00 como anticipos.

**q. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2.012, el Estado de Situación revela en esta cuenta el saldo de \$. 24.986,98 conformado así:

<b>CUENTAS POR PAGAR VARIAS</b>	<b>24.986,98</b>
LUZURIAGA LIZANO VICTOR	80,00
SEMANTE SEGUNDO	50,00
SEGUROS COLONIAL	8.240,27
MASTERCARD	133,08
DEPÓSITO CONFIRMAR	3.265,00
PRODITALLERES	9.353,11
PAREDES MIRANDA NANCY	262,75
ESCOBAR ARCOS RITA	655,63
COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO OCIPSA	2.947,14

**PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S. A. PRODICESA**

**r. OBLIGACIONES LARGO PLAZO**

El Balance General al 31 de diciembre del 2012 muestra en este rubro el importe de \$. 738.506,77, distribuido así:

<b>OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS</b>	<b>53.319,93</b>
PACHECO HERVAS BOLIVAR	53.319,93
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>65.186,84</b>
UNIFINSA	65.186,84
<b>OBLIGACIONES CON TERCEROS</b>	<b>570.000,00</b>
JARAMILLO HERDOIZA ANDRÉS	500.000,00
NARANJO HERDOIZA MARÍA	70.000,00
<b>ANTICIPO CLIENTES</b>	<b>50.000,00</b>
PEREZ NUÑEZ SEGUNDO	20.000,00
PEREZ VACA NATALIA	30.000,00

**s. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía cuenta con un capital suscrito y pagado de \$. 280.000,00, el que ha sido aportado de la siguiente manera:

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>280.000,00</b>
HOLGUIN SALGADO CESAR	42.000,00
PACHECO HERVAS BOLIVAR	42.000,00
PACHECO HERVAS PEDRO	42.000,00
PACHECO SALAZAR BOLIVAR	133.000,00
HERVAS CHACÓN MARÍA	21.000,00

**t. RESERVA LEGAL Y UTILIDAD DEL EJERCICIO**

La Empresa revela al 31 de diciembre del 2012 su Reserva Legal por \$. 16.847,62, la cual se verá incrementada con la apropiación que se realice de las utilidades del ejercicio 2012 a 17.011,81, y la utilidad generada (dividendos) en el ejercicio 2012 por distribuir a sus accionistas de \$. 1.477,66.

**5. PÓLIZAS DE SEGUROS**

Las características de las pólizas actualizadas son las siguientes:

ASEGURADORA	RAMO	POLIZA N°	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	TOTAL ASEGURADO
SEGUROS COLONIAL INCENDIO		1008550	29/08/2012	29/08/2013	18.000,00
SEGUROS COLONIAL ROBO Y ASALTO		1005670	29/08/2012	29/08/2013	13.000,00
SEGUROS COLONIAL EQUIPO ELECTRÓNICO		1003225	29/08/2012	29/08/2013	10.404,29
SEGUROS COLONIAL VEHÍC. LIVIANOS MASIVOS		1016608	10/03/2012	08/29/2012	60.020,00

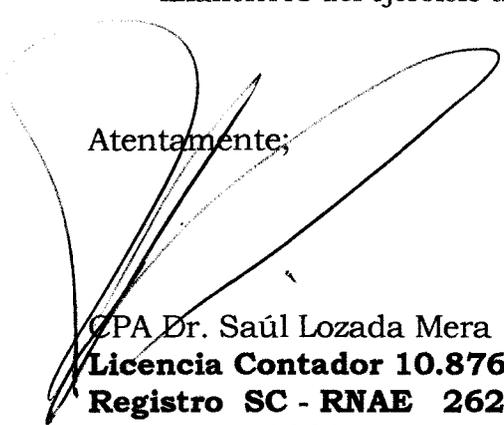
**6. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL 2011**

En el Informe Financiero emitido por el Auditor Externo contratado para que examine los estados financieros de la Compañía por el ejercicio 2011 no evidencia recomendaciones, lo cual nos releva de comentar sobre su cumplimiento.

**7. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 13 de mayo del 2013, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente;



CPA Dr. Saúl Lozada Mera  
**Licencia Contador 10.876**  
**Registro SC - RNAE 262**  
**RUC No. 1800971002001**