

VÍCTOR PILCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2011 (en Dólares)

Elaborado en: MARZO/2012

NOTA I. OPERACIONES

VÍCTOR PILCO CIA. LTDA. Esta constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, desde el 2011 cuya actividad predominante es la VENTA POR MAYOR Y MENOR: de equipos y suministros de oficina y computación. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Sr. Víctor Gilberto Pilco Urbina

NOTA II. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de VÍCTOR PILCO CIA. LTDA., se han preparado principalmente sobre la base legal dominante, así como de los documentos encontrados y sus correspondientes valores históricos (en dólares) que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones.

Los cambios inflacionarios afectan la significatividad de los Estados Financieros y su compatibilidad con aquellos de períodos futuros. Consecuentemente la información financiera debe ser considerada bajo estas circunstancias.

B) PERIODO CONTABLE:

VÍCTOR PILCO CIA. LTDA. Esta constituida legalmente desde el 3 de enero de 2011, fue inscrita en el SRI el 3/01/2011.

El periodo de la presente información financiera comprende desde el 01-01-2011 hasta el 31-12-2011

C) VALUACIÓN

Los saldos de las cuentas, fueron establecidos de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente en dólares norteamericanos.

D) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo.- dentro de este rubro se encuentran los cativos que se van utilizar por más de un período y cuyo costo es valorado con fiabilidad de acuerdo la NIC 16-17.

Estos Activos se presentan a su valor histórico menos la correspondiente depreciación acumulada, que por ley es necesaria estimarla; la misma se calcula sobre la base del método de línea recta sin valor residual, para depreciar el costo de los Activos. (...conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden

por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento"...)¹).

Estas tasas anuales son:	Maquinaria y Herramientas	10%
	Equipo de cómputo	33%
	Muebles Enseres	10%
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del presente periodo contable se detalla a continuación, el mismo que es puesto a consideración de la Junta de Accionistas para su análisis:

DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS (ULTIMO REG 31-12-2011)		Subtotales	Totales
=	RESULTADOS		44,012.85
-	15% P. LABORAL	6,601.93	
-	24% IMPUESTO RENTA	8,978.62	
-	10% RESERVA LEGAL	2,843.23	
	Base Reserva Legal	28,432.30	
-	RESERVA FACULTATIVA		
=	UTILIDAD del EJERCICIO (Después de Partic. Imp. Res.)	25,589.07	44,012.85
	SOCIOS 99%	25,333.18	
	SOCIOS 1%	255.89	

F) LEGISLACIÓN TRIBUTARIA

Según lo dispone la Ley, las sociedades deben cumplir con las obligaciones a ellas impuestas como "Contribuyentes" y "Agentes de Retención de Impuestos", por lo que VÍCTOR PILCO CIA. LTDA., ha venido cumpliendo a cabalidad con dichas funciones generando, recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos, al igual que su registro contable basado en la **NIC 12-32-39 Y NIFF 7-9-24**, correspondientemente.

Por concepto de Impuestos, VÍCTOR PILCO CIA. LTDA. Contribuyo al país:

IMPUESTOS PAGADOS: IVA RTA (generados, retenidos)	\$235,793.19
IMPUESTOS COBRADOS: IVA RTA (generados, retenidos)	\$277,588.58

En resumen la empresa contribuyó al país por concepto de impuestos generados, retenidos y pagados un monto total de **\$513,381.77**

¹ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).- Art. 10 Numeral 7

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

1	ACTIVO	530,969.42
101	ACTIVO CORRIENTE	511,961.42
102	ACTIVO NO CORRIENTE	19,008.00

NOTA 1.1. ACTIVO CORRIENTE

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Nota a	177,330.17
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	Nota b	56,950.64
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		57,525.90
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		-575.26
10103	INVENTARIOS	Nota c	245,441.09
1010308	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS		245,441.09
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	Nota d	9,055.15
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES		8,575.15
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		480.00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota e	23,184.37
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		15,245.10
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I R.)		7,939.27
SUMAN			511,961.42

Nota a: Es aquí donde 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 equivalentes al efectivo partidas como: caja, **CHEQUES**, **TARJETAS DE CRÉDITO**, depósitos en bancos en instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez (menores a 3 meses), de acuerdo a la **NIC 7**.

Nota b: Corresponde a los documentos y cuentas de clientes no relacionados por cobrar, al igual que su provisión, correspondiente al 1% de los créditos no recuperados durante el periodo 2011.

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. De acuerdo con la **NIC 32y39 - NIFF 7y 9**

Nota c: son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. De acuerdo con la **NIC 2**

Nota d: corresponde a la garantía de arriendo.

Nota e: este rubro contiene créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. De acuerdo a la **NIC 12**

NOTA 1.2. ACTIVOS NO CORRIENTE

10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Nota f	19,008.00
1020105	MUEBLES Y ENSERES		9,600.00
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		12,960.00
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-3,552.00
SUMAN			19,008.00

Contabilidad efectuó la constatación física asegurando la existencia y operación de los activos fijos, los mismos que son verdaderamente de propiedad de la empresa (Según Documentos a favor de VÍCTOR PILCO CIA. LTDA.)

Nota f: En esta cuenta se acumula todos los valores que corresponden propiedad, planta y equipo y su respectivo desgaste en su parte proporcional tanto del presente año como de saldos de años anteriores, considerando los porcentajes y procedimientos establecidos por ley y mencionado en la "NOTA ii Literal D) Activos Fijos".

PASIVO Y PATRIMONIO

NOTA 2. PASIVO

2	PASIVO	289,541.15
201	PASIVO CORRIENTE	289,541.15

NOTA 2.1. PASIVO CORRIENTE

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Nota a	112,245.34
2010301	LOCALES		112,245.34
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Nota b	54,293.76
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		47,384.39
2010703	CON EL IESS		2,081.53
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		4,827.84
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	Nota c	123,002.05
SUMAN			289,541.15

Nota a: Corresponde a 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. De acuerdo con la **NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9**

Nota b: Corresponde a 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.. De acuerdo con la **NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9**

Nota c: Corresponde a 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. De acuerdo con la **NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24**

NOTA 3. PATRIMONIO

3	PATRIMONIO NETO	241,428.27
301	CAPITAL	22,560.00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	174,855.42
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	44,012.85

NOTA 3.1 PATRIMONIO NETO

301	CAPITAL	Nota a	22,560.00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	Nota b	174,855.42
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	Nota c	44,012.85
SUMAN			241,428.27

Nota a: contiene el monto total del capital representado por acciones limitadas y consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. De acuerdo con **NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9**

Nota b: corresponde al aporte futura capitalización a través de un contrato que manifiesta el futuro crecimiento del capital , que se daría el momento en que la Institución apruebe el trámite de aumento de capital. De acuerdo con **NIC 32**

Nota c: Es el resultado del ejercicio del mismo que se deducirán participación trabajadores, impuesto a la renta, reserva legal y dividendos respectivamente.

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,912,576.43
4101	VENTA DE BIENES	Nota a 1875185.9
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Nota b 37390.53

Nota a: Corresponde a 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.

Nota b: Corresponde a 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. De acuerdo con la **NIC 18**

NOTA 5. EGRESOS

51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	Nota a 1,469,883.79
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	1,469,883.79
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	1371243.6
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	344081.28
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-245441.09
52	GASTOS	Nota b 398,708.59
5201	GASTOS DE VENTA	332,325.12
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	101791.23
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	12504.88
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	160763.95
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	15714.49
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	37802.61

520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	700.29
520112	COMBUSTIBLES	1389.77
520127	OTROS GASTOS	1657.9
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	49,258.29
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5106.06
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1088.82
520215	TRANSPORTE	8115.43
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	5110.83
520217	GASTOS DE VIAJE	2720.96
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5700.49
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6868.2
520221	DEPRECIACIONES:	3,552.00
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3552
520223	GASTO DETERIORO:	575.26
52022305	CUENTAS POR COBRAR	575.26
520227	OTROS GASTOS	10420.24
5203	GASTOS FINANCIEROS	11,462.34
520302	COMISIONES	11462.34
5204	OTROS GASTOS	5,662.84
520402	OTROS	5662.84

Nota a: 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.

Nota b: Contiene tanto las pérdidas como los gastos que surgen en 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 fueron reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Todos los gastos están debidamente respaldados con sus respectivos documentos de descargo que reposan en los archivos de la empresa.

Ing. JEANNETTE GAVILANES VALVERDE

CONTADORA