

VÍCTOR PILCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2016 (en Dólares)

Elaborado en: MARZO/2017

NOTA i. OPERACIONES

VÍCTOR PILCO CIA. LTDA. Está 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. Está 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 01-01-2016 hasta el 31-12-2016

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 activos 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:

CONCILIACION TRIBUTARIA	
RESULTADOS	\$5383.26
- 15% P.LABORAL	\$807.49
=	\$4575.77
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	\$909.93
= BASE IMPTO. A LA RENTA	\$4585.70
- 22% IMPUESTO RENTA	\$1206.85
ANTICIPO 2015	\$8790.67
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	\$-4214.90
RETENCIONES 2016	\$4852.07
- ANTICIPO PAGADO	2865.44
= VALOR A PAGAR	\$1073.16

La Conciliación Tributaria se lo realizo de acuerdo De acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI). Al realizar las deducciones correspondientes y debido al valor del anticipo del año 2015 de \$8790,67 la utilidad del año 2016 fue absorbido en su totalidad. Dando como resultado una diferencia de \$ - 4,214.90 por tal motivo para compensar dicha brecha se utilizó la cuenta Aporte Futura Capitalización perteneciente al rubro del Patrimonio. Al restar las retenciones se Genera un valor a pagar de \$1073,16.

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

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.

ACTIVO

NOTA 1. ACTIVO

1	ACTIVO	248,150.84
101	ACTIVO CORRIENTE	244,310.84
102	ACTIVO NO CORRIENTE	3,840.00

NOTA 1.1. ACTIVO CORRIENTE

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Nota a	71,820.30
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	Nota b	33,638.20
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		34,213.46
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		-575.26
10103	INVENTARIOS	Nota c	121,706.07
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS		121,706.07
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	Nota d	2,551.81
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES		2,551.81
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota e	14,594.47
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		6,876.96
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I R.)		7,717.51
SUMAN			244,310.84

Nota a: Registra los recursos de alta liquidez que dispone la empresa 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 2012.

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 7 y 9**

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

Nota d: Corresponde a valores pagados por anticipado a proveedores.

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	3,840.00
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		-18,720.00
SUMAN			3,840.00

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

NOTA 2. PASIVO

De acuerdo con la **NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24**

NOTA 2.1. PASIVO CORRIENTE

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Nota a	30,117.04
2010301	LOCALES		.12,854.86
211120	ANTICIPO CLIENTES		17,262.18
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Nota b	33,553.26
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		18,181.08
2010703	CON EL IESS		1,565.01
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		13,807.17
SUMAN			63,670.30

Nota a: Corresponde a obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los anticipos a clientes entregados.

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..

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

De acuerdo con la **NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24**

NOTA 3.1 PATRIMONIO NETO

301	CAPITAL	Nota a	22,560.00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	Nota b	150,640.52
304	RESERVAS	Nota c	11,280.00
SUMAN			184,480.52

Nota a: Contiene el monto total del capital representado por acciones limitadas y consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

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.

Nota c: Contienen apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica. De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad, hasta un máximo del 50% del capital de la compañía.

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		88,5574.96
4101	VENTA DE BIENES	Nota a	83,7526.49
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Nota b	47,833.75
	OTROS		214.71

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:

- (1) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (2) 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;
- (3) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- (4) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- (5) 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	663.057,52
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		208,485.44
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		562,676.46
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		13,601.69
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		121,706.07
52	GASTOS	Nota b	217,134.17
5201	GASTOS DE VENTA		192,115.07
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		87,893.57
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		18,003.80
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		20,478.57

520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,887.73
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	28,695.60
520110	COMISIONES	5,342.68
	SUMINISTROS Y MATERIALES	4,000.05
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	664.73
520112	COMBUSTIBLES	1,931.03
520115	TRANSPORTE	2,219.32
520117	GASTOS DE VIAJE	3,418.39
	PERDIDA INVENTARIO	16,579.61
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	25,019.10
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	4,393.48
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	919.21
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	241.46
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5,512.01
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2,054.71
520221	DEPRECIACIONES:	960.00
520228	OTROS GASTOS	10,938.23

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 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 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