

PANAMERICAN DIESEL JIMÉNEZ S.A.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 1 – OPERACIONES

ANTECEDENTES

Esta sociedad fue fundada el 20 de Junio del 2001, es una persona jurídica de derecho privado, con fines de lucro con capacidad de asumir y ejercer derechos y contraer obligaciones, para lo cual puede adquirir bienes muebles e inmuebles y celebrar toda clase de contratos y convenios que crea necesarios para el cumplimiento de sus objetivos.

El objeto de la empresa es la importación, venta y distribución de toda clase de implementos y aparejos o cualquier otro artículo destinado a la pesca artesanal, industrial o deportiva; podrá actuar como comisionista de compañías nacionales o extranjeras para la distribución o venta de sus productos o mercancías relacionados con las líneas que ante dicen, podrá dedicarse a la inversión de dineros en papeles fiduciarios u otros podrá importar y exportar y /o. comercializar toda clase de libros y videos, especialmente relacionados con temas marinos, agrícolas o industriales de la pesca. En fin, la compañía podrá realizar toda clase de actos o contratos permitidos por la ley y relacionados con sus objetivos.

Son los accionistas y propietarios los señores Luís Eduardo Jiménez Orrantía y Francisco José Jiménez Alvarado.

Como antecedente de lo ocurrido durante el periodo 2014 podemos anotar que en cumplimiento con lo dispuesto en la ley, la Registradora Mercantil del Cantón Guayaquil, hizo inscripción de lo siguiente: con fecha ocho de mayo del dos mil catorce en cumplimiento de lo ordenado en la **Resolución N° SC-INC-DNASD-SAS-14-0001149**, dictada el veintiséis de febrero del 2014, por el Intendente Nacional de Compañías, Abg. Víctor Anchundia Places, queda inscrita la escritura pública junto con la resolución antes mencionada, la misma que contiene la **Disolución Anticipada y Cancelación de Inscripción** de la compañía Panadiesel Talleres S.A., que por **Fusión por Absorción** hace la Compañía Panamerican Diesel Express Jimenez S.A., de la compañía antes mencionada, **Cambio de Denominación** de la Compañía Panamerican Diesel Express Jimenez S.A., por la de Panamerican Diesel Jimenez S.A., **Aumento de Capital Suscrito** por noventa y cinco mil doscientos dólares y Reforma de Estatutos.

El domicilio de Panamerican Diesel Jiménez S.A. se encuentra en la Provincia del Guayas, cantón Guayaquil, Parroquia Ayacucho, calle Chile 2016 - 2018 y Calicuchima, esquina Telefax 2411-612 – 2415-285 – 2415-361

NOTA 2 – PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Procedimientos Contables Generalmente Aceptados por el Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, así también respetando las disposiciones emanadas por la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Renta Interna, la Ley de Seguro Social y el Código de Trabajo.

A partir del año 2011 se realizó la implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera como se estableció en el calendario propuesto por la Superintendencia de Compañías a las empresas cuyos activos sean inferiores a \$ 4.000.000,00 dólares son consideradas en el grupo de las PYMES, existiendo una fecha de transición al 1 de enero de 2011; una fecha de adopción al 31 de diciembre de 2011; y la fecha en que los Estados Financieros deben presentarse bajo Niif al 31 de diciembre de 2012

Los registros contables se han realizado partiendo de un plan de cuentas que sirva para los requerimientos de la Empresa a adaptados al propuesto por la Superintendencia de Compañías tratando de ser lo más explícito y

detallado en cada uno de sus apreciaciones con respecto a sus actividades periódicas. Procedemos ahora a detallar los principales rubros que conforman el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral de la empresa.

CUENTAS DEL ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CAJA GENERAL

Esta cuenta se usa para registrar todas las operaciones de cajas que involucran fondos de depósitos en efectivo, es una cuenta de naturaleza temporal, ya que éstos se trasladan a Bancos en el momento que se tiene físicamente la papeleta de depósito.

Fondo Temporal de Caja General		455,69
Saldo de la cta., Caja General al 31-Dic-2013	\$	455,69

NOTA: Al cierre de este periodo la cuenta quedaron en tránsito los valores de: Gómez Lozano Alejandro Antonio \$ 384,66 dólares; De Icaza Arosemena Jorge \$ 16,80 dólares; Cordero León Walter Antonio \$ 54,23 dólares.

CAJA CHICA

Se usa esta cuenta para registrar todos los fondos corrientes que se mantienen para pagos de contado de menor cuantía, la caja chica se regula por un procedimiento creado para este fin, el fondo con que cuenta actualmente la caja de administración es de \$ 600,00 dólares; la del taller es de \$ 500,00 dólares y la del área de limpieza que fue creada en el 2014 es de \$ 70,00 dólares y estas se reponen con el 60% de su valor consumido, mensualmente se procede a realizar los arquezos de caja por parte de la asistente contable y aprobadas por el Contador.

Caja Chica- Administración		600,00
Caja Chica- Taller		500,00
Caja Chica - Limpieza		70,00
Saldo de la cta., Caja Chica al 31-Dic-2014	\$	1.170,00

NOTA: Las Cajas Chicas se repusieron en su totalidad al cierre de este periodo.

BANCOS

Esta cuenta se usa para registrar los fondos de todas las cuentas bancarias. Actualmente contamos con el servicio de los Bancos Produbanco, Pacific National Bank, Pacifico local, Bolivariano local y Bolivariano Panamá. Su revisión es mensual, al conciliar los saldos del libro bancos con el estado de cuenta que ellos envían, procediéndose a la determinación de partidas conciliatorias que son revisadas por la asistente contable y aprobadas por el Contador.

Produbanco cta. cte. 02-00602753-5		9.957,84
Pacific National Bank cta. cte. 132681806		9.764,07
Banco del Pacifico Cta. Cte. 555740-2		12.630,84
Banco Bolivariano Cta. Cte. 5157918		21.291,39
Banco Bolivariano Panamá Ahorro 01402000082		2.434,17
Saldo de la cta. Bancos al 31-Dic-2014	\$	56.078,31

NOTA: Los saldos contables de los bancos fueron conciliados adecuadamente con los estados de cuentas de los bancos al cierre de este periodo.

TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO \$ 57.704,00

DOCUMENTOS Y CTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

En esta cuenta reposan los saldos pendientes de cobro vencidos y por vencer, se encuentra detallada por cliente y se controla en el modulo de cuentas por cobrar, esta cuenta se la dividió en cuentas por cobrar crédito y contado. En la cuenta por cobrar contado se registran todas aquellas facturas que son canceladas de inmediato pero que el depósito se lo realiza el día posterior de la venta.

Cuentas por cobrar crédito	198.768,93
Cheques a fecha clientes	37.528,48
Saldo por Cobrar al 31-Dic-2014	\$ 236.297,41

NOTA: El desglose del saldo de las cuentas por cobrar se lo controla en el modulo de cuentas por cobrar del programa de Smartest en forma detallada.

OTRAS CTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Esta cuenta se usa para registrar todos los otros rubros por cobrar relacionadas que no puedan ser ubicados en las cuentas preestablecidas.

Jiménez Alvarado Silvia	18.890,44
Saldo por Cobrar-otros al 31-Dic-2014	\$ 18.890,44

NOTA: Corresponde a valores por cobrar, Silvia Jiménez; Seguro Best Doctor, Children Hospital, valores que serán pagados durante el año 2015

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

PRESTAMOS A EMPLEADOS

Se registran los préstamos personales autorizados para los empleados, que serán descontados en un determinado periodo de acuerdo a su capacidad de pago y su compromiso con la empresa.

Gallegos Jiménez Carlos	3,32
Peñañiel Cabrera Franklin	43,51
Valverde Moreira Carlos	208,33
Bajaña García Geovanny	3.971,76
Alvarado Toledo Juan Carlos	290,45
Galarza Mera Grecia	6,00
Maridueña Alvarado Rafael	40,55
Sancan Vélez Ufredo	88,69
Contreras Jimenez Daniela	227,55
Saldo de la Cta. por liquidar al 31-Dic-2014	\$ 4.880,16

NOTA: Mensualmente se realizan los descuentos de los pagos de sueldos, beneficios sociales y la parte adicional de la deuda se la cancelara con la participación de utilidades.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR - VARIOS

Se registran valores temporales por cobrar con la intención de ser recuperados en el corto plazo.

Banco del Pacifico	200,00
Saldo de la Cta. por liquidar al 31-Dic-2014	\$ 200,00

NOTA: Este valor corresponde al depósito de integración de capital que tenía la empresa Pana Diesel Talleres que se fusiono y este valor no se ha retirado por decisión Gerencial.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR A PROVEEDORES – LOCALES

Esta cuenta se utiliza para registrar los valores entregados como anticipos por compras a proveedores locales o a terceras personas y son liquidadas con la presentación de la factura y entrega física de lo comprado.

Lopez Cordero Juan Antonio	210,00
Amat Díaz Abdon	10,74
Inverneg S.A.	3.008,84
Reinoso Marín Luis	32,59
Reinoso Marín Vicente	518,01
SVF Ecuador S.A.	5.581,11
Hivimar	736,87
Saldo de la Cta. Anticipo Proveedores al 31-Dic-2014	\$ 10.098,16

NOTA: Al cierre de este periodo la cuenta se encontraba con anticipos entregados a varios proveedores locales de servicios para el taller, pagos de servicio de mecánicos.

TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR \$ 15.178,32

OTRAS CUENTAS POR COBRAR A PROVEEDORES – EXTERIOR

Esta cuenta se utiliza para registrar los valores entregados como anticipos por compras a proveedores del exterior y son liquidadas con la presentación de la factura y entrega física de lo comprado.

API Marine	1.366,00
Diesel Pro Power	962,87
Fenner Drives	1.455,83
Interstate Mc Bee	2.100,00
Maxiforce	301,32
Monsante International	768,31
Palmer Power	200,58
PC Industries	1.127,24
TNT Parts	5.976,08
Saldo de la Cta. Anticipo Prov. Ext.al 31-Dic-2014	\$ 14.258,23

NOTA: Al cierre de este periodo la cuenta se encontraba con anticipos entregados a varios proveedores del exterior.

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

El propósito de esta cuenta es suministrar una deducción para pérdidas estimadas que pueden resultar de cuentas corrientes de clientes incobrables y giros con vencimientos a un año o menos.

Provisión de ctas. Incobrables	(14.485,66)
Saldo de la Cta. Incobrables al 31-Dic-2014	\$ (14.485,66)

NOTA: Las cuentas incobrables se han ajustado considerando lo que prescribe la LRTI, es decir a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

RETENCIONES E IMPUESTOS

Esta cuenta se usa para reflejar las obligaciones por impuestos que nos han sido retenidos y establecidos por leyes gubernamentales, como son IVA pagado, Retenciones en la fuente etc.

Crédito Tributario	63.149,93
Saldo de Retenciones al 31-Dic-2014	\$ 63.149,93

NOTA: Estos valores se descuentan en las declaraciones del siguiente mes y constituye crédito tributario generado por las compras.

INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS

INVENTARIOS –STOCK PARA LA VENTA

En esta cuenta se registra el stock disponible para la venta el mismo que aumenta con las compras e importaciones y disminuye con las ventas de repuestos y accesorios, las existencias y los movimientos diarios se controla en el programa Smartest.

Repuestos y accesorios- Stock	841.153,98
Inventario de Mostrador	37.501,67
Inventario de Repuestos Usados	40.317,89
Provisión Inventarios	(201.427,23)
Saldo de la Cta. Inventario al 31-Dic-2014	\$ 717.932,13

NOTA: El valor del stock se regulariza luego de realizar los inventarios físicos programados; los inventarios de mostrador son los que están en exhibición en el almacén; los Repuestos Usados es una bodega donde ingresan y se controlan las partes que aun pueden ser utilizadas por encontrarse en buen estado. Al cierre del período deben reconocerse las contingencias de pérdida del valor expresado de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para ajustarlos a su valor neto de realización.

INVENTARIOS EN TRANSITO

En esta cuenta se utiliza para registrar los valores que se pagan desde la apertura de un pedido de importación y se van acumulando hasta la llegada de la mercadería al puerto de destino y su liquidación correspondiente

Pedido # 433	3.164,02
Saldo de la Cta. Invent. en Transito al 31-Dic-2014	\$ 3.164,02

NOTA: Al cierre de este ejercicio solo manteníamos una sola cuenta de inventario en transito aperturada.

INVENTARIOS – HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

En esta cuenta se registra los valores de las herramientas y de los accesorios de precisión que se utilizan en el taller para la calibración y ajuste de los motores que se encuentran en proceso de mantenimiento o de reparación.

Inventario de Herramientas Varias	5.489,74
-----------------------------------	----------

Saldo de la Cta. Invent. de Herramientas al 31-Dic-2014 \$ 5.489,74

NOTA: El grupo de herramientas que se encuentran en perchas cerradas y con un listado son entregadas al encargado del taller para su custodia.

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Se encuentran registrados todos los pagos que se realizan anticipadamente, son partidas diversas de erogaciones que han sido pagadas pero no devengadas, o cuyo beneficio no se ha recibido por completo al final del periodo contable.

Seguros BMI del Ecuador Sr. Luis Jimenez	10.051,38
Seguro Incendio, Robo de la Compañía	2.458,56
Seguro de Vehículos	3.759,18
Saldo de pagos anticipados al 31-Dic-2014	\$ 16.269,12

NOTA: En esta cuenta se registran los gastos incurridos que son amortizados durante el periodo. El saldo que nos queda registrada corresponde a los seguros de la compañía así como los personales de los señores Luís Jiménez que están amparando la cobertura.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

DEPOSITOS EN GARANTIA

En esta cuenta se registran los valores que se dejan en garantía a las instituciones que lo solicitan como parte del cumplimiento de la cláusula de un contrato y que será reembolsado a la terminación del mismo.

Empresa Eléctrica Del Ecuador	122,12
Pacifictel	134,40
Alquiler Palma de Mallorca	5.000,00
Saldo de la cuenta de depósito en garantía	
Al 31-Dic-2014	\$ 5.256,52

NOTA: Estos valores corresponden al medidor del local # 1- 2 y a la línea de teléfono 401579, también se incluye el depósito de la villa de Palma de Mallorca.

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

ACTIVOS DEPRECIABLES

En estas cuentas se registran los bienes de capital que ha adquirido la empresa y que se utilizan para su funcionamiento, teniendo un determinado tiempo de duración (vida útil) dependiendo del tipo de bien.

Fijos depreciables

Terrenos	99.764,28
Edificio	827.171,16
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	17.312,40
Maquinarias y equipos	28.184,37
Equipos de computación	17.510,02
Vehículos	472.022,03
Otros Equipos Electrónicos y Tecnológicos	3.475,96
Saldo cta. activos fijos al 31-Dic-2014	\$ 1.465.440,22

NOTA: Esta cuenta aumento por las adquisiciones en el presente año siendo lo más representativos: la capitalización del Edificio Bruno Brevi con la culminación de su remodelación, se compraron dos generadores Cummins para la casa de Punta Blanca, Cubículos y mesas nuevo local, computadoras para el Jefe de Ventas y Asistente de Marketing, tres vehículos Ford Explore para Presidente, Gerente y esposa.

DEPRECIACIONES ACUMULADAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta se acumulan las pérdidas de valor de los activos fijos a través del tiempo de vida útil, aunque no es una erogación real de efectivo, la legislación tributaria permite tratar esta partida como un gasto, convirtiéndola así en un crédito tributario.

Depreciables

Edificio	(96.802,10)
Muebles y enseres	(9.079,01)
Maquinarias y equipos	(14.324,20)
Equipos de computación	(14.788,50)
Vehículos	(250.402,87)
Otros Equipos Electrónicos y Tecnológicos	(3 204,71)
Saldo de Deprec. Acumul. al 31-Dic-2014	\$ (388.601,39)

NOTA: Para la depreciación de los activos se toma en consideración los porcentajes que establece la ley.

PROPIEDADES DE INVERSION

TERRENO

Esta cuenta se usa para registrar el costo de la tierra e incluye el precio de compra, derechos legales, estampillado, derechos de registro, exámenes iniciales y comisiones de carretaje. También deben incluirse los gastos efectuados para preparar la tierra como gastos de limpieza de demolición de edificios existentes, etc. También se incluye arreglos especiales en la calle o cloacas y otras mejoras que aumentan sustancialmente el valor de la propiedad.

Terreno Punta Blanca	8.000,00
Saldo de la cuenta Terreno al 31-Dic-2014	\$ 8.000,00

NOTA En esta cuenta esta registrado el terreno en Punta Blanca adquirido por Francisco Jiménez Alvarado a nombre de Panamerican Diesel Jiménez S.A.

EDIFICIO

Las edificaciones pueden ser construidos o comprados en estado acabado (nuevos o usados). En el primer caso, el costo original del edificio incluye todos aquellos costos en los que se incurre para su construcción, desde el pago a los arquitectos, permisos y licencias de construcción, hasta los cargos de los contratistas, materiales, mano de obra y gastos generales.

Casa de Punta Blanca	196.031,04
Saldo de la cuenta Edificios al 31-Dic-2014	\$ 196.031,04

NOTA En esta cuenta esta registrado la propiedad de Punta Blanca que fue comprada por la compañía.

TOTAL PROPIEDAD DE INVERSION	\$ 204.031,04
-------------------------------------	----------------------

DEPRECIACIONES ACUMULADAS PROPIEDADES DE INVERSION

En esta cuenta se acumulan las pérdidas de valor de los activos fijos a través del tiempo de vida útil, aunque no es una erogación real de efectivo, la legislación tributaria permite tratar esta partida como un gasto, convirtiéndola así en un crédito tributario.

Casa de Punta Blanca	(31.936,72)
Saldo de la cuenta Edificios al 31-Dic-2014	\$ (31.936,72)

NOTA Para la depreciación de los activos se toma en consideración los porcentajes que establece la ley.

INVERSIONES NO CORRIENTES

En estas cuentas se registran los valores que colocamos en el mercado financiero con la finalidad de obtener una retribución futura.

Plan Vital Prevenir	3.086,77
Saldo de la cta. Bancos al 31-Dic-2014	\$ 3.086,77

NOTA: Estas inversiones corresponden al fondo de inversión de la Administración Municipal, donde como condición colateral debemos mantener activa una póliza de vida para uno de nuestros colaboradores.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en ejercicios futuros, relacionadas con:

- a) las diferencias temporarias deducibles;
- b) la compensación de pérdidas obtenidas en ejercicios anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal, y
- c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de ejercicios anteriores.

Activos por Impuestos Diferidos	44.627,72
Saldo Activos por Impstos Diferidos al 31-Dic-2014	\$ 44.627,72

Nota: Estos valores corresponden al cálculo realizado y son producto de los importes reconocidos por los activos y pasivos en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

CUENTAS DEL PASIVO

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
PROVEEDORES LOCALES**

Esta cuenta se usa para registrar las obligaciones originadas en la compra de repuestos y accesorios, bienes y servicios no mayores a un año, sirve de control, ya que a cada proveedor permanente local se le asigna una cuenta a la que podemos acudir para realizar consultas sobre el movimiento que tuvo durante el mes en el modulo de cuentas por pagar.

Cuentas Por Pagar proveedores Locales	(117.675,99)
Saldo de Ctas. por Pagar al 31-Dic-2014	\$ (117.675,99)

NOTA: Los saldos serán cancelados según el crédito que nos concede cada proveedor, el desglose del saldo de las cuentas por pagar se lo controla actualmente en el modulo de cuentas por pagar del programa Smartest.

PROVEEDORES EXTERIOR

Esta cuenta se usa para registrar las obligaciones originadas en la compra de repuestos y accesorios, bienes y servicios no mayores a un año, sirve de control, ya que a cada proveedor permanente del exterior se le asigna una cuenta a la que podemos acudir para realizar consultas sobre el movimiento que tuvo durante el mes en el modulo de cuentas por pagar.

Cuentas Por Pagar proveedores Exterior	(34.385,86)
Saldo de Ctas. por Pagar al 31-Dic-2014	\$ (34.385,86)

NOTA: Los saldos serán cancelados según el crédito que nos concede cada proveedor, el desglose del saldo de las cuentas por pagar se lo controla actualmente en el modulo de cuentas por pagar del programa Smartest.

OBLIGACIONES CON INTITUCION FINANCIERAS

DOCUMENTOS POR PAGAR- INSTITUCIONES BANCARIAS LOCALES PORCION CORRIENTE

Esta cuenta se usa para registrar las promesas escritas, firmadas por los giradores, para pagar cierta suma de dinero a la vista o en una fecha futura determinable o definida, relacionada con todos los créditos otorgados por las instituciones financieras locales.

Produbanco - Leasing	(7.479,03)
Produbanco – Operación Cartera Mazda BT-50	(4.306,19)
Produbanco – Operación Hipotecario Local Calicuchima	(52.152,41)
Produbanco – Operación tres vehículos Ford Explorer	(34.289,43)
Saldo de Dctos por Pagar al 31-Dic-2014	\$ (98.227,06)

NOTA: En esta cuenta tenemos la porción corriente de la deuda a largo plazo, sobre el prestamos que hicimos para la compra de los vehículos con el sistema de leasing la camioneta Kia Sportage y el auto Chevrolet Sail, adicionalmente la operación de cartera para comprar camioneta Chevrolet BT50, la operación hipotecaria para la remodelación del Edificio Bruno Brevi y la compra de tres Ford Explorer para el uso de los funcionarios principales.

DOCUMENTOS POR PAGAR- INSTITUCIONES BANCARIAS EXTERIOR PORCION CORRIENTE

Esta cuenta se usa para registrar las promesas escritas, firmadas por los giradores, para pagar cierta suma de dinero a la vista o en una fecha futura determinable o definida, relacionada con todos los créditos otorgados por las instituciones financieras del exterior.

Banco Bolivariano - Panamá	(17.647,06)
Saldo de Dctos por Pagar al 31-Dic-2014	\$ (17.647,06)

NOTA: En esta cuenta tenemos la porción corriente de la deuda a largo plazo, sobre el prestamos que hicimos con el Banco Bolivariano Panamá que ha servido para los pagos iniciales de la remodelación del nuevo local.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES RELACIONADAS

Esta cuenta se usa para registrar las obligaciones que se originan ocasionalmente como pagos de servicio en general; se las ha separado como cuentas relacionadas por tratarse de personas afines a los accionistas hasta el cuarto grado de consanguinidad y se les asigna una cuenta a la que podemos acudir para realizar consultas sobre el movimiento que tuvo durante el mes.

Sierra María José - Alquileres	(5.000,00)
--------------------------------	-------------

Jiménez Alvarado Silvia- Kia Sportage/Mazda C9	(30.580,31)
Contreras Jiménez Daniela- Kia Sportage	(1.196,10)
Saldo de P. Varios al 31-Dic-2014	\$ (36.776,41)

NOTA: Lo de M. J. Sierra valor por pagar por cánones no cancelados y pendiente de pago; de la Sra. Silvia Jiménez por abonos de la camioneta Kia Sportage y también a la Mazda C9, lo de Daniela se hace referencia a las retenciones que se han hecho en nomina por el pago de la cuotas de la Kia Sportage.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS

Esta cuenta se usa para registrar las obligaciones corrientes que se originan durante el proceso de las actividades rutinarias y se liquidan en el corto plazo.

1% Ret.Fte. con Sociedades	(7.13)
Ret Del Impto a la Renta Empleados	(1,016.21)
2% Ret Fte Rendimientos Financieros	(25.56)
8% Ret. por Honorarios	(293.81)
30% Ret Iva no Obligada llevar Contabilidad	(29.73)
70% Ret Iva no Obligada llevar Contab ilidad	(169.70)
100% Iva por Compras	(2,370.89)
1% Ret Fte a Terceros Transf De Bienes	(182.21)
2% Ret Fte a Terceros Servic.Mano Obra	(186.12)
Otras Retenciones aplicables 2%	(67.73)
10% Honorarios Profesionales	(1,204.09)
1% Ret.Fte. Transporte	(6.98)
Peñañiel Cabrera Franklin	(821.27)
Valverde Moreira Carlos	(780.88)
Bajaña García Geovanny	(329.87)
Contreras Jimenez Daniela	(235.89)
Manzo Medina Xavier	(235.89)
Mosquera Valero Eduardo	(90.70)
Vera Torres Víctor	(674.24)
Seguros Sucre	(300.00)
Bmi Del Ecuador Compañía De Seguros	(6,700.92)
Nathaly Galarza Mera	(195.86)
Sosa Suri Ramón	(117.94)
Saldo de Prov. Varios al 31-Dic-2014	\$ (16.043,62)

Nota: Los valores que se han agrupado en este rubro están de acuerdo al requerimiento del nuevo formulario 101 de rentas, si bien son partidas corrientes corresponden a varios grupos de cuentas.

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

El impuesto al renta se aplica a todas las personas o empresas que generen una ganancia o utilidad al final de cada año. Para calcular el impuesto a la renta que deben pagar las personas o empresas, más conocido como contribuyentes es: sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

Impuesto a la Renta del año 2014	(2.358,68)
Saldo de Impsto a la Renta al 31-Dic-2014	\$ (2.358,68)

NOTA: En lo que corresponde al impuesto a la renta anual este nos toca pagarlo en el mes de Abril de 2015.

PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

La participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas (PTU) es un derecho constitucional en favor del sector laboral y, en consecuencia, una obligación para las empresas; su objeto es distribuir en cada ejercicio una parte de los rendimientos obtenidos en el proceso productivo a aquellos trabajadores que hayan intervenido en su logro.

Participación de Utilidades	(7.335,73)
Saldo de Partic. Utilidades al 31-Dic-2014	\$ (7.335,73)

NOTA: Al cierre de este periodo fueron determinados los valores a pagar a favor de los trabajadores como lo establece el código de trabajo.

OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR AL IESS

Estas cuentas se usan para reflejar las obligaciones por cantidades retenidas de los salarios de los empleados, como los aportes personales del seguro social, siendo la empresa agente de retención, también se consideran las provisiones al IESS por aportes patronales.

IESS aporte personal 9.45%	(1.680,67)
IESS aporte patronal 11.15%	(1.983,03)
IECE – SECAP	(177,84)
Fondo reserva	(533,01)
Saldo de Oblig. Sociales al 31-Dic-2014	\$ (4.374,55)

NOTA: Al cierre de este periodo todas las obligaciones se habían aportado adecuadamente.

OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Estas cuentas se usan para reflejar las provisiones sobre beneficios sociales que son un gasto para la empresa y deben ser pagados a los empleados en la fecha que lo determina el Código de Trabajo.

Decimotercer sueldo	(780,21)
Bono escolar	(3.736,45)
Vacaciones	(16.410,92)
Otro beneficios	(244,16)
Saldo de Benef. Sociales al 31-Dic-2014	\$ (21.171,74)

NOTA: Al cierre de este periodo fueron revisadas y ajustadas estas provisiones de acuerdo a lo que establece el código de trabajo.

ANTICIPOS DE CLIENTES

Esta cuenta se usa para registrar los valores que nuestros clientes nos pagan anticipadamente para ser aplicados en futuras compras.

Movimiento del Modulo de CxC	(18.873,63)
<u>Movimiento Contable Directo</u>	
Serepor	(2.260,00)
Asturiascorp S.A.	(1.499,28)
Faridy	(2.114,98)
Navefar S.A.	(356,04)
Gap Adventure	(209,17)
Otros	(898,66)

Saldo de Anticipo Clientes al 31-Dic-2014 \$ **(26.211,76)**

NOTA: Todos los anticipos que se han listado se aplicaran en las facturas posteriores de acuerdo a lo convenido con cada uno de los clientes.

PROVISIONES

LOCALES VARIAS

Esta cuenta se usa para registrar los valores que se considera con cierto grado de certeza se incurrirá en los próximos meses, en algunos casos existe la factura y en otros casos no.

Trámites Legales	(500,00)
Ventas de Repuestos usados al peso	(952,46)
Caja Chica por reponer	(738,32)
Obsequios a Clientes – Silvia Jiménez	(2.300,75)
Multas –Instituciones Benéficas	(3.646,59)
Gallegos O.- Chevrolet Gran Vitara	(18.689,31)
Tarjeta de Crédito por Pagar	(31.020,13)
Auditoría Externa	(1.350,00)
Bajaña G. Chevrolet Sail	(9.758,91)
ISD por pagar en pedidos	(14.214,55)
Peñañiel F. abono Mazda BT-50	(8.319,86)
Desembolsos Capitalizacion Edificio	(6.802,73)
Provisiones por Pedidos	(1.785,42)
Garantía en Venta de Motores	(9.110,84)
Saldo de Prov. Varios al 31-Dic-2014	\$ (109.189,87)

NOTA: Estos valores corresponden a provisiones, en Trámites Legales para cubrir gastos de inscripciones, registros y notarizaciones varias ; los repuestos en malas condiciones son vendidos como chatarra para fundición y lo que se recaude sirve de beneficio para el taller; Caja Chica por reponer, son los gastos que corresponden al periodo de cierre pero que se cancelan en el siguiente mes; lo de Obsequio a Clientes por los regalos comprados para los clientes; lo de Multas por los atrasos del personal de empleados; lo de O. Gallegos corresponde a los pagos realizados como abono a la compra de vehículo, así como es el caso de G. Bajaña y F. Peñañiel con los respectivos vehículos; Tarjetas de Crédito, son los valores que se consumieron en el periodo con este medio pero aun no se han cancelado; la Auditoria corresponde a un mandato legal que aplica a la compañía; 5% ISD es la provisión que se realiza en los pedido de importación; Desembolsos por Capitalización Edificio, corresponde a gastos de avances de la obra que aun se van a incurrir en el siguiente periodo; Provisiones por Pedidos por sobrantes en las importaciones; de las Garantías vigentes se considera las coberturas en caso de que se presente un daño en los motores vendidos.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS –NO CORRIENTES

LOCALES

Esta cuenta se usa para reflejar las obligaciones por pagar correspondiente a préstamos realizados por la compañía a las instituciones de crédito locales para capital de trabajo o para la adquisición de bienes de capital a mediano o largo plazo.

Leasing 230-Produbanco Kia Sportage	(1.689,03)
Leasing 323-Produbanco Chevrolet Sail	(4.499,95)
Produbanco –Operación Crédito Mazda BT-50	(6.545,88)

Produbanco- Operación Hipotecaria Local	(215.752,09)
Produbanco- Ford Explorer Negra	(27.193,43)
Produbanco- Ford Explorer Verde	(35.243,50)
Produbanco- Ford Explorer Blanca	(35.243,50)
Saldo de préstamos Locales al 31-Dic-2014	\$ (326.167,38)

NOTA: Los leasing por vehículos para los vendedores F. Peñafiel quien paga sus cuotas de la Mazda BT 50 de las comisiones por venta igual el vendedor G. Bajaña con el Chevrolet Sail y para Silvia Jimenez de la camioneta Kia Sportage que son cancelados a título personal, lo de la Operación Hipotecaria se refiere a los préstamos solicitados a Produbanco para los trabajos del nuevo local; lo vehículos Ford fueron adquiridos para el uso de los funcionarios principales.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS –NO CORRIENTES EXTERIOR

Esta cuenta se usa para reflejar las obligaciones por pagar correspondiente a préstamos realizados por la compañía a las instituciones de crédito del exterior para capital de trabajo o para la adquisición de bienes de capital a mediano o largo plazo.

Banco Bolivariano - Panamá	(2.941,16)
Saldo de préstamos Exterior al 31-Dic-2014	\$ (2.941,16)

NOTA: Los de Bolivariano Panamá del préstamo realizado para ser utilizado en los trabajos iniciales de remodelación del nuevo local;

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS LOCALES

PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS LOCALES

Esta cuenta se usa para reflejar las obligaciones por pagar a los accionistas por préstamos realizados a la compañía y venta de activos de su propiedad.

Jiménez Orrantia Luís	(241.417,13)
Jiménez Alvarado Francisco	(320.456,78)
Saldo de Préstamos de Acc. al 31-Dic-2014	\$ (561.873,91)

NOTA: Los valores que aparecen en esta cuenta corresponden a prestamos realizados por los accionistas a favor de la compañía para fomentar la compra de bienes de capital e inventarios para stock.

CREDITO MUTUO

Esta cuenta se usa para reflejar las obligaciones por pagar correspondiente a préstamos realizados a la compañía por terceras personas.

Alvarado Pecharich María A.	(66.840,27)
Saldo de Préstamos de Mutuo al 31-Dic-2014	\$ (66.840,27)

NOTA: El valor por pagar se ha mantenido durante este periodo, este préstamo genera intereses.

PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL

En esta cuenta se registran los beneficios que tienen derecho los trabajadores a la jubilación patronal que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente para el mismo empleador. (Art. 216 CT).

Jubilación Patronal	(52.905,10)
Saldo de Jubilación Patronal al 31-Dic-2014	\$ (52.905,10)

NOTA: A partir del año 2012 se ha considerado la provisión del personal que tiene más de diez años en la empresa y por efecto de lo que establecen las Niif también estamos incluyendo a todos los empleados a partir de un año de labores, pero este efecto constituye un gasto no deducible para efectos fiscales, todo esto se determino a través del Estudio Actuarial.

PROVISION PARA DESAHUCIO

El Desahucio es el aviso con el que una de las partes contratantes hace saber a la otra que su voluntad es la de dar por terminado el contrato. Art. 184, del Código del Trabajo.

Desahucio		(21.448,67)
Saldo de Desahucio al 31-Dic-2014	\$	(21.448,67)

NOTA: Es el valor determinado de acuerdo al Estudio Actuarial.

PASIVO DIFERIDO

Comprende el valor de los ingresos no causados recibidos de clientes y otros, los cuales tienen el carácter de pasivo, que debido a su origen y naturaleza han de influir económicamente en varios ejercicios, en los que deben ser aplicados o distribuidos. En general, Pasivos Diferidos corresponde a toda clase de Ganancias cobradas y que deban afectar los resultados de ejercicios Futuros y no solamente los del periodo en que se percibieron

Pasivo Diferido		(13.013,99)
Saldo de Desahucio al 31-Dic-2014	\$	(13.013,99)

NOTA: En este valor consideramos el cálculo de los revalúo de los Activos Fijos que por resolución del SRI no podrán ser considerados como gastos deducibles a partir del 2015

PATRIMONIO

Se entiende como patrimonio de una empresa o capital contable, la financiación de activos provenientes de los aportes directos de socios y por la emisión de acciones. Esta constituida por el capital suscrito y pagado, por las reservas constituidas en períodos anteriores, resultados acumulados de periodos anteriores, por las utilidades del período, por los superávit, y demás re expresiones aplicables según las leyes locales vigente

Capital social suscrito y pagado		(96.000,00)
Aportes para futuras capitalizaciones		(49.688,49)
Resultados de ejercicios anteriores		(410,550,62)
Resultado Acum.Prov. Adopción 1era vez Niif		(330.336,01)
Utilidad del presente ejercicio 2014		(12.587,91)
Patrimonio al 31-Dic-2014	\$	(899.163,03)

NOTA: Los valores patrimoniales se han incrementado producto de las utilidades generadas en los periodos anteriores y actuales.

CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

VENTAS DE BIENES

En este rubro se registra el valor total, a precio de factura, es decir el total de ventas a crédito y al contado durante el periodo.

REPUESTOS Y ACCESORIOS

En esta cuenta se reflejan las ventas brutas sin devoluciones ni descuentos realizados de los artículos locales e importados disponibles en stock de equipos y accesorios para motores marinos y estacionarios a precio de mercado.

Repuestos y accesorios	(2.460.317,69)
Saldo de Rptos. y accesorios al 31-Dic-2014	\$ (2.460.317,69)

NOTA: Se refleja mes a mes el resumen de facturas emitidas y cuyos valores se van acumulando por el periodo en curso

DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS

Este rubro representa el valor de venta de los repuestos y accesorios devueltos por el comprador y las rebajas se dan por diferencias en las especificaciones solicitadas por el consumidor o por cualquier otra razón, siendo el descuento la rebaja que se realiza sobre el precio de lista de un artículo.

Devoluciones Rptos. y accesorios	266.827,14
Descuentos Rptos. y accesorios	419.529,55
Saldo de dev. y dsctos. Rptos. y acc. al 31-Dic-2014	\$ 686.356,69

NOTA: Los niveles de descuentos son definidos por la gerencia dependiendo de los montos a comprar y de la calidad del cliente.

TOTAL INGRESOS POR VENTA	\$ (1.773.961,00)
---------------------------------	--------------------------

COSTOS DE VENTAS

En esta cuenta se incluye el costo de los productos vendidos y facturados en el mes considerándose en su valor si son productos locales el valor de factura mas los costos de envío y si son importados su costo CIF mas los gastos de internación y de despacho que pasan a incorporarse al costo final.

Inventario Inicial de bienes no producidos por la Cía.	791.667,21
Mas:	
Compras Netas Locales de bienes no producidos por la Cía	398.462,31
Mas:	
Importaciones de bienes no producidos por la Cía.	437.070,58
Menos:	
Inventario Final de bienes no producidos por la Cía.	717.932,13
Saldo Costo de Venta al 31-Dic-2014	\$ 909.267,97

NOTA: Son los costos de las mismas unidades facturadas como rubro de ventas durante el periodo, también lo componen otro rubros vinculados con registros que afectan al costo pero que tienen que ver con la venta directa.

OTROS INGRESOS

RENDIMIENTOS FINANCIEROS

Es la Ganancia o Utilidad que produce una Inversión o negocio.

Int. Ganados Cta. Ahorros	(41.94)
Int. Ganados Ptmos Empleados	(84.65)
Int. Ganados Por Inversión	(55.37)
Saldo Rendimiento Financ.al 31-Dic-2014	\$	(181,96)

NOTA: Estos ingresos están compuestos por movimientos ocasionales y no permanentes

UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

La utilidad en venta de activos fijos es igual al valor de la venta menos el costo de dicho activo, costo que puede ser el contable o el fiscal, según sea la necesidad puntual de la información.

Generador Kholer	(4.000,00)
Saldo Utilidad Venta Activo Fijo. al 31-Dic-2014	\$	(4.000,00)

NOTA: Este activo termino su vida útil y se le dio de baja, entro a mantenimiento y se lo ingreso luego como una ítem para la venta.

OTRAS RENTAS

En este rubro se reflejan ingresos no provenientes de la actividad principal del negocio pero su producto es un beneficio final para la empresa

Diferencias a favor en facturas de clientes	(231,17)
Saldo Dif. Fact. Clientes al 31-Dic-2014	\$	(231,17)

NOTA: Los otros ingresos están compuestos por movimientos ocasionales y no permanentes

GASTOS DE SERVICIO DE TALLER

Esta es una cuenta de mayor que incluye todos los gastos relacionados con el departamento de servicio o apoyo a las actividades que se realizan en el taller de reparación y mantenimiento como sueldos, beneficios, comisiones, alimentación, comisariato, etc. Y que están relacionados directamente con la gestión servicio de taller.

Gastos de Servicio de Taller		36.154,40
Saldo Gastos Ventas al 31-Dic-2014	\$	36.154,40

NOTA: Los valores en esta cuenta se acumulan mes a mes, de Enero a Diciembre de cada año.

GASTOS OPERATIVOS

En esta cuenta se encuentran las erogaciones que hacen posible la actividad de la empresa y pueden clasificarse en gastos de ventas y de administración.

GASTOS DE VENTAS

Esta es una cuenta de mayor que incluye todos los gastos relacionados con el departamento de venta como sueldos, beneficios, comisiones, alimentación, comisariato, etc. Y que están relacionados directamente con la gestión de vender.

Gastos de venta		99.210,36
-----------------	--	-----------

Saldo Gastos Ventas al 31-Dic-2014 \$ **99.210,36**

NOTA: Los valores en esta cuenta se acumulan mes a mes, de Enero a Diciembre de cada año.

GASTOS DE ADMINISTRACION

Esta es una cuenta de mayor que incluye todos los gastos relacionados con el departamento de administración como sueldos, beneficios, comisiones, alimentación, comisariato, permisos, impuestos, etc. Y que están relacionados directamente con la gestión de administrar el negocio

Gastos de Administración 628.206,32
Saldo Gastos Administrativos al 31-Dic-2014 \$ **628.206,32**

NOTA: Los valores en esta cuenta se acumulan mes a mes, de Enero a Diciembre de cada año.

GASTOS FINANCIEROS

INTERESES E IMPUESTOS

En esta cuenta se registran todos los desembolsos por concepto de impuestos bancarios, gastos de chequera, etc, y se generan por el uso y manejo de las cuentas corrientes de la empresa en las instituciones bancarias.

Gastos chequeras y mantenimiento de cuenta 599,75
 Intereses Bancarios 35.771,24
 Comisiones Bancarias 2.800,27
 Certificación de Cheques 42,65
 Intereses de Terceros 17.416,29
Saldo Gastos Financieros al 31-Dic-2014 \$ **56.630,20**

NOTA: Los valores en esta cuenta se acumulan mes a mes, de Enero a Diciembre de cada año.

TOTAL GASTOS \$ **820.201,28**

UTILIDAD DEL EJERCICIO

El resultado en curso o del periodo se produce por la diferencia entre los Ingresos (Ventas) y los Egresos (costos de ventas, sueldos y beneficios del personal administrativo y de ventas, servicios básicos, movilización, lunch y demás gastos incurridos), así como los gastos financieros y no operativos donde hasta Diciembre 31 del 2014 arroja una utilidad antes de participación e impuestos de \$ 48.904,88 dólares; luego de descontar el 15% de Participación de Utilidades para los empleados, esto es \$ 7.335,73 dólares; se reconocieron gastos no deducibles por \$ 54.664,67 dólares y el Impuesto a la Renta Anual se dio \$ 21.171,44 dólares, se dedujo un impuesto diferido por \$ 7.809,80 dólares; lo que nos deja una Utilidad Neta para participación de dividendos de \$12.587,91 dólares.