

PANAMERICAN DIESEL JIMÉNEZ S.A.**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****NOTA 1 – OPERACIONES****ANTECEDENTES**

Esta sociedad fue fundada el 20 de Agosto 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 antedeciden, 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 sus accionistas y propietarios los señores Luis Eduardo Jiménez Orrantía y Francisco José Jiménez Alvarado, con el 50% de participación cada uno.

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 (Edificio esquinero) Telefax 2411-612 – 2415-285 – 2415-361; pero también podemos citar a la Sucursal de Manta que está ubicada en el Centro Comercial Puerto Sol II en la Avenida 113, Teléfono 05-6054480.

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 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.

Caja General	47,33
Saldo de la Cta. Caja Chica al 31-Dic-2018	47,33

NOTA: Factura # 2498 Compañía de Gabarra La Perla Perla Perla S.A.

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, el del área de limpieza es de \$ 70,00 dólares y el de la oficina de Manta \$ 100,00 dólares; estos valores se reponen con el 60% de lo consumido, mensualmente se procede a realizar los arqueos de caja por parte de la asistente contable y aprobadas por el Contador.

Caja Chica - Administración	600,00
Caja Chica - Servicios Generales	70,00
Caja Chica - Manta	100,00
Saldo de la Cta. Caja Chica al 31-Dic-2018	770,00

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 y Banco de Machala. 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	20.813,96
Pacific National Bank Cta. Cte. 132681806	10.354,61
Banco del Pacifico Cta. Cte. 555740-2	28.924,41
Banco Bolivariano Cta. Cte. 5157918	11.179,56
Banco Bolivariano Panamá Ahorro 01402000082	1.158,01
Banco de Machala Cta. Cte. 132681806	7.908,89
Saldo de la cta. Bancos al 31-Dic-2018	80.339,44

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	81.156,77
--	------------------

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 módulo 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	397.948,91
Cheques a fecha clientes	59.491,09
Cheques Protestados	3.468,94
Saldo por Cobrar al 31-Dic-2018	460.908,94

NOTA: El desglose del saldo de las cuentas por cobrar se lo controla en el módulo de cuentas por cobrar del programa de San 32 en forma detallada; En cuanto a los cheques protestados, el Chq-Prot 371 Banco Pacifico Fernández Tamayo Gastón Rafael . Devolución Insuficiencia De Fondos \$893,44; Chq-Prot 991 Banco Internacional Intriago Reyna Gerardo Rodolfo \$2.575,50

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	(34.690,55)
Saldo de la Cta. Incobrables al 31-Dic-2018	(34.690,55)

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, pero adicionalmente se ha aplicado la Norma Niif en cuanto a la antigüedad real de algunas partidas que tienen alto riesgo de morosidad.

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	15.553,39
Saldo por Cobrar Otras Relacionadas al 31-Dic-2018	15.553,39

NOTA: Corresponde a valores por cobrar, Silvia Jiménez; Seguro Best Doctor, matrícula de vehículo Kia Sportage, Children Hospital, las cuotas que se comprometió a pagar por el carro que le transfirió a su hija Daniela.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS**OTRAS CTAS POR COBRAR**

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

Valores por Cobrar SENA	20,36
-------------------------	-------

Lucas Dominguez Carlos	366,51
Saldo por Cobrar Otras al 31-Dic-2018	386,87

NOTA: Corresponde a valores de personas naturales o jurídicas por compras o servicios ocasionales y de muy corto plazo.

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.

Galarza Mera Nathaly	150,02
Gallegos Jiménez Carlos	1.193,67
Peñafiel Cabrera Franklin	442,21
Bajaña García Geovanny	2.399,55
Moran Parrales Marvin	137,69
Saldo de la Cta. Préstamo a Empleados al 31-Dic-2018	4.323,14

NOTA: Mensualmente se realizan los descuentos de los pagos de sueldos, beneficios sociales.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR A PROVEEDORES

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.

Anticipo a Proveedores Locales	107,42
Saldo de la Cta. x Cobrar Proveedores al 31-Dic-2018	107,42

NOTA: Al cierre de este periodo la cuenta se encontraba con anticipos entregados a varios proveedores locales por pagos de servicio de mecánicos y de servicios varios.

Otras Ctas y Detos. x Cobrar No Relacionados - Locales	4.817,43
---	-----------------

OTRAS CTAS Y DCTOS. X COBRAR NO RELACIONADOS - 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.

Anticipo a Proveedores del Exterior	210,02
TNT Parts	2.682,44
Murphy Inc.	24,79
Monsante International Inc.	461,16
Rare Power (Doosan)	152,00
CTP Costex Tractor Part	8,37
Daeya Construction Machinery	152,55
Saldo de la Cta. Anticipo Proveedores al 31-Dic-2018	3.691,33

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

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	61.842,98
Saldo de Retenciones al 31-Dic-2018	61.842,98

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

MERCADERIA 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

	0,00
Saldo Cta. Inventario en Transito al 31-Dic-2018	0,00

NOTA: Al cierre de este ejercicio no teníamos valores en esta cuenta.

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 San 32.

Repuestos y accesorios- Stock	926.619,32
Inventario de Mostrador	39.261,79
Inventario en Proceso de Servicios de Motores	46.977,40
Inventario de Repuestos Usados	35.026,92
Inventario en Consignación	421,34
Provisión Inventarios	(110.534,53)
Saldo de la Cta. Inventario al 31-Dic-2018	937.772,24

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; Procesos por Servicios de Motores, corresponde a los motores que se encuentran en el taller para ser reparados o les falta algún accesorio par ser completados y subidos al stock; los Repuestos Usados es una bodega donde ingresan y se controlan las partes que aun pueden ser reutilizadas por encontrarse en buen estado; en Consignación se trata de Baterías de la marca Etna que el proveedor nos la deja y nos la factura luego de que hayamos realizado la venta; la Provisión de Inventario se da como un respaldo para cubrirnos de aquellos ítem de muy lenta rotación que existe la posibilidad de no venderlos por la discontinuidad de los motores de algunas series.

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	8.508,37
Saldo Cta. Inventario de Herramientas al 31-Dic-2018	8.508,37

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

DETERIORO VALOR DEL INVENTARIO POR VNR

En esta cuenta se registra el valor neto realizable debe ser comparado con el importe en libros de los inventarios de acuerdo con el principio de medición de los inventarios el cual corresponde con el menor entre el importe en libros o el valor neto de realización; si el valor neto de realización es superior al importe en libros ningún ajuste será necesario, pero si el valor neto de realización es inferior al importe en libros, entonces hablamos de deterioro de inventarios

Inventario por VNR	(60.774,36)
Saldo Cta. Inventario por VNR al 31-Dic-2018	(60.774,36)

NOTA: En nuestro caso se ha evaluado aquellos ítem que tienen poca rotación y se espera venderlos en el tiempo por lo menos a su costo.

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	2.657,00
Saldo de Pagos Anticipados al 31-Dic-2018	2.657,00

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 que están amparando la cobertura del periodo en curso y del próximo.

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
Aguirre Fernández Andrés – Local Manta	1.600,00
Marcillo Mera Floridaalba – Departamento Manta	250,00
Saldo Cta. Depósito en Garantía al 31-Dic-2018	2.106,52

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 y también de los locales de Manta donde está la sucursal y el departamento donde vive el vendedor de la sucursal.

ACTIVO NO CORRIENTE**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO****ACTIVOS NO DEPRECIABLES****TERRENOS**

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.

Local de Chile y Francisco de Marcos (Predios)	99.764,28
Saldo Cta. Terrenos al 31-Dic-2018	99.764,28

NOTA: En esta cuenta se registran el valor que corresponde a los valores de los predios del nuevo local de la compañía situado en Chile y Calicuchima.

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.

TIPO DE ACTIVOS FIJOS	COSTO HISTORICO	REVALUO
Edificio	749.827,65	77.343,51
Maquinarias y equipos	49.600,94	
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	19.992,64	
Equipos de computación	13.131,49	
Vehículos Financiamiento Propio	288.585,69	
Otros Equipos Electrónicos y Tecnológicos	2.555,21	
Herramientas Pequeñas y Gastables	1.059,71	
Saldo Cta. Activos Fijos al 31-Dic-2018	1.124.753,33	77.343,51

NOTA: En este periodo se dio la baja de activos que estaban totalmente depreciados y en algunos casos ya no servían o no existían; y la compra de Activos como: en Muebles y Enseres, Modulo para el Guardia; Equipos de Oficina, Calculadora para Caja y dos televisores para publicidad de Guayaquil y Manta; en Equipos de Computación, Impresora HP Laser para Ventas, Proyector Epson Infocus, Discos Duro, Memorias y UPS para los equipos de la oficina.

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.

TIPO DE ACTIVOS FIJOS - DEPRECIACIONES	COSTO HISTORICO	REVALUO
Edificio	(222.050,52)	(53.826,64)
Maquinarias y equipos	(33.580,13)	
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	(15.117,58)	
Equipos de computación	(11.157,43)	
Vehículos Financiamiento Propio	(213.130,66)	
Otros Equipos Electrónicos y Tecnológicos	(2.553,21)	
Herramientas Pequeñas y Gastables	(1.024,71)	
Saldo de Depreciación Acumulada al 31-Dic-2018	(498.614,24)	(53.826,64)

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

Saldo del Activo Fijo Neto Acumulada al 31-Dic-2018	626.139,09	23.516,87
--	-------------------	------------------

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	2.149,40
---------------------	----------

Saldo de la Cta. Inversiones al 31-Dic-2018	2.149,40
--	-----------------

NOTA: Estas inversiones corresponden al fondo de inversión de la Administración Municipal.

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	20.765,59
Saldo Activos por Impuestos Diferidos al 31-Dic-2018	20.765,59

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	(102.090,95)
Saldo de Ctas. por Pagar Locales al 31-Dic-2018	(102.090,95)

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 San 32.

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	(151.479,49)
Saldo de Ctas. por Pagar Exterior al 31-Dic-2018	(151.479,49)

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 San 32.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS 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 y se les asigna una cuenta a la que podemos acudir para realizar consultas sobre el movimiento que tuvo durante el mes y el periodo.

Sierra María José - Alquileres	(845,88)
--------------------------------	-----------

Alvarado Pecharich Maria Antonieta	(20,053,24)
Saldo de Ctas. y Doc. X Pagar Relac. al 31-Dic-2018	(20,899,12)

NOTA: Lo de M. J. Sierra valor por cruzar a BMI seguro pendiente de pago; lo de la señora M. A. Alvarado tiene que ver con valores de honorarios por sus haberes que sirven para cancelar los consumos de su tarjeta de crédito.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS NO RELACIONADAS

Esta cuenta se usa para registrar las obligaciones que se originan ocasionalmente como pagos de servicio en general; se le asigna una cuenta a la que podemos acudir para realizar consultas sobre el movimiento que tuvo durante el mes.

Préstamo Quirografario	(797,40)
Productora Marvivo – Repuestos usados en Consignación	(7,988,10)
Condominio Rio Guayas	(2,460,00)
Romero Galarza Boris	(1,200,00)
Obaco Stalin	(78,65)
Otras Ctas y Doc. x Pagar No Relac. al 31-Dic-2018	(12,524,15)

NOTA: Al cierre de este periodo quedan por cancelar estos valores.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

OBLIGACIONES FISCALES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Esta cuenta se usa para reflejar las obligaciones por impuestos retenidos establecidos por leyes gubernamentales, como son el IVA por pagar, Retenciones en la fuente etc.

Impuesto Retenido a Empleados	(1,849,93)
2% Retenciones rendimientos financieros	(16,64)
8% Retenciones por Arrendamientos	(84,00)
30% Retención IVA no obligado llevar Contabilidad	(41,02)
70% Retención IVA no obligado llevar Contabilidad	(38,47)
100% Retención IVA no obligado llevar Contabilidad	(1,059,14)
1% Retenciones a terceros transferencia bienes	(163,67)
2% Retenciones a terceros servicio mano obra	(15,67)
Otras Retenciones aplicables el 2%	(89,17)
10% Retenciones honorarios profesionales	(730,67)
1% Retención en Transporte	(2,61)
2% Liquidación de Compras de bienes, productos y servicios	(14,39)
Impuesto por Pagar – Recolección Basura	(129,45)
Saldo de Obligaciones Fiscales al 31-Dic-2018	(4,234,83)

NOTA: Estos valores se pagan al presentar las declaraciones el siguiente mes.

Saldo de Otras Ctas y Detos No Relac. Locales al 31-Dic-2018	(16,758,98)
---	---------------------

OBLIGACIONES CON INSTITUCION 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. Op-208841 Chevrolet D-Max-Dorada Gsv5572 P/Cte

Produbanco CAR20200102976001 Refinanciación Deuda	(42.618,75)
Produbanco CAR20200136748001 Refinanciación Deuda	(6.550,27)
Produbanco CAR20200130641001 Refinanciación Deuda	(11.093,14)
Produbanco CAR202001179918001 Hunday Sonata	(5.135,64)
Operacion-1399213 Chevrolet D-Max Blanca	(5.310,26)
Oper. 208841 Chevrolet D-Max-Dorada Gsv5572 P/Cte	(5.300,16)
Produbanco CAR20200215249000 Capital de Trabajo	(8.710,54)
Oper. Bco de Machala Prestamo\$50,000.00	(90.000,00)
Produbanco CAR 20200242474000 CAP\$50,000.00	(46.015,87)
Saldo de Dctos x Pagar Instit. Banc. Loc. al 31-Dic-2018	(220.734,63)

NOTA: En esta cuenta tenemos la porción corriente de la deuda a largo plazo refinanciada del préstamo para la remodelación del local de Chile y Calicuchima, además de los vehículos que se compraron a través de Produbanco.

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	(21.836,24)
Saldo de Dctos x Pagar Instit. Banc. Ext. al 31-Dic-2018	(21.836,24)

NOTA: En esta cuenta tenemos la porción corriente de la deuda a largo plazo, sobre el préstamo que hicimos con el Banco Bolivariano Panamá que sirvieron en su momento para realizar los pagos de la remodelación del local de Chile y Calicuchima y se manejan como una operación back to back.

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 2018	(1.035,32)
Saldo de Impuesto a la Renta al 31-Dic-2018	(1.035,32)

NOTA: En lo que corresponde al impuesto a la renta anual este nos toca pagarlo en el mes de Abril de 2019.

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	(7.054,64)
Saldo de Participación Utilidades al 31-Dic-2018	(7.054,64)

NOTA: Al cierre de este periodo se determino que el negocio dio perdidas, por lo tanto no se procedió al cálculo de utilidades para los empleados.

OBLIGACIONES SOCIALES CON EL IESS POR PAGAR

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%	(2.254,32)
Fondo reserva	(1.008,01)
IESS aporte patronal 11.15%	(2.659,86)
IECE – SECAP 1%	(238,57)
Saldo de Obligaciones Sociales con el IESS al 31-Dic-2018	(6.160,76)

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

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR DE LEY 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	(1.297,70)
Bono escolar	(4.662,43)
Vacaciones	(12.332,61)
Comisión de los Vendedores	(2.557,00)
Comisión del Cobrador	(508,84)
Saldo de Beneficios Sociales al 31-Dic-2018	(21.358,58)

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

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)
Gastos de Viaje al Exterior	(9.006,93)
Caja Chica por Reponer	(248,87)
Multas –Instituciones Benéficas	(3.041,80)
Tarjeta de Crédito por Pagar	(176.239,68)
Auditoría Externa	(500,00)
ISD por pagar en pedidos	(20.168,58)
Peñafiel F. abono a Chevrolet Dmax	(18.351,45)
Diferencias en Pedidos de Importación	(3.789,15)
Garantía en Venta de Motores	(13.235,04)
Saldo de Provisiones Varios al 31-Dic-2018	(245.081,50)

NOTA: Estos valores corresponden a provisiones: en Trámites Legales para cubrir gastos de inscripciones, registros y notarizaciones varias; los Gastos de Viaje al exterior, por las movilizaciones realizadas fuera del país en gestiones de compra y visita a Proveedores por parte de la Gerencia; la Caja Chica por Reponer corresponde a vales de gastos que se generaron en Diciembre 2017 pero el valor correspondiente recién se lo repone en Enero 2019; lo de Multas por los atrasos del personal de empleados; Tarjetas de Crédito, son los valores que se consumieron en el periodo con este medio pero aun no se han cancelado; la Auditoría corresponde a un mandato legal que aplica a la compañía; 5% ISD es la provisión que se realiza en los pedido

de importación; el caso F. Peñafiel por las retenciones de sus respectivos vehículos; 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.

ANTICIPOS DE CLIENTES

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

Serepor	(2.260,00)
Faridy	(2.114,98)
Productora Marvivo	(1.768,32)
Asturiascorp S.A.	(1.499,28)
Amsumar	(1.053,13)
Alcelsa S.A.	(987,45)
Pechifsa	(601,30)
Turismo Amonra S.A.	(600,61)
Ingenieria y Construcciones S.A.	(501,76)
Fimasa	(407,92)
Iguana Tours	(367,45)
Senzer S.A.	(366,14)
Navefar S.A.	(356,04)
Ciport	(262,30)
Exofrut	(253,21)
Camarones del Mar Cobus S.A.	(252,39)
Industria Pesquera Santa Priscila	(208,51)
Gap Adventure	(209,17)
Otros	(1.790,97)
Saldo de Anticipo Clientes al 31-Dic-2018	(15.860,93)

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.

OTRAS CTAS Y DOC. POR PAGAR COMERCIAL NO CORRIENTES

PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

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 Luis	(94.809,16)
Jiménez Alvarado Francisco	(88.924,14)
Saldo de Préstamos de Accionistas al 31-Dic-2018	(183.733,30)

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

APORTES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL

Son valores entregados por los accionistas y que se utilizan en el momento que se constituye la empresa para cubrir gastos de preparación y organización. Los adelantos para futuros aportes de capital tienen dos tratamientos:

- Si son de carácter revocables constituyen un pasivo, es decir, tienen el tratamiento de un préstamo pues existe la incertidumbre si estos aportes realmente serán capitalizados o volverán a ser retirados por los socios, por lo tanto constituyen una deuda.

b) Si son de carácter irrevocables constituyen un patrimonio neto, pues estos aportes se consideran definitivos y lo único que faltaría es la formalización de los documentos para su capitalización.

Jiménez Orrantía Luis	(24.844,25)
Jiménez Alvarado Francisco	(24.844,24)
Saldo de Préstamos de Accionistas al 31-Dic-2018	(49.688,49)

NOTA: Estos valores fueron reclasificados a una cuenta de Pasivo para empezar a tramitar su uso en un aumento de capital adicional.

DIVIDENDOS POR PAGAR

Son parte del beneficio anual, después de impuestos, de una sociedad anónima que se reparte entre los accionistas, en proporción a su participación en el capital social. Representan dividendos en efectivo pendientes de pago, que han sido declarados por la junta de accionistas, si se ha establecido un fondo para dividendos, los accionistas tienen derecho al pago total de los mismos.

Jiménez Orrantía Luis	(10.490,57)
Jiménez Alvarado Francisco	(3.070,36)
Saldo de Dividendos de Accionistas al 31-Dic-2018	(13.560,93)

NOTA: Estos dividendos serán cancelados en el año 2018 de acuerdo a un cronograma de pagos que empieza en Junio de ese año.

Saldo de Accionistas, Socios , Participes al 31-Dic-2018	(246.982,72)
---	----------------------

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

PRESTAMOS BANCARIOS LOCALES

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

Produbanco CAR20200102976001 Refinanciación Deuda	(63.715,48)
Produbanco CAR20200136748001 Refinanciación Deuda	(9.792,52)
Produbanco CAR20200130641001 Refinanciación Deuda	(16.584,30)
Produbanco CAR202001179918001 Hunday Sonata	(10.272,80)
Operacion-1399213 Chevrolet D-Max Blanca	(9.738,13)
Op-208841 Chevrolet D-Max-Dorada Gsv5572 P/Cte	(11.738,13)
Saldo de Préstamos Locales al 31-Dic-2018	(121.841,36)

NOTA: En esta cuenta tenemos la porción de la deuda a largo plazo refinanciada del préstamo para la remodelación del local de Chile y Calicuchima, se incluye la compra del auto Hunday Sonata en Septiembre de 2016; y los vehículos Chevrolet Dmax Blanca y Chevrolet Dmax Dorada que han sido financiadas por Produbanco.

OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

PRESTAMOS DE TERCEROS – CREDITO A MUTUO

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

Alvarado Pecharich Maria A.	(66.840,27)
Saldo de Préstamos Crédito a Mutuo al 31-Dic-2018	(66.840,27)

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

PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Incluye el impuesto a la renta y participaciones por pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporales imponibles (gravables), que serán pagadas en periodos posteriores.

Impuestos por Pasivos Diferidos	0,00
Saldo de Impuestos por Pasivos Diferidos al 31-Dic-2018	0,00

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.

PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

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	(101.241,45)
Saldo de Jubilación Patronal al 31-Dic-2018	(101.241,45)

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 constituye un gasto no deducible para efectos fiscales, todo esto se determino a través del Estudio Actuarial.

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	(43.502,25)
Saldo de Desahucio al 31-Dic-2018	(43.502,25)

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

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 periodos anteriores, resultados acumulados de periodos anteriores, por las utilidades del periodo, por los superávit, y demás reexpresiones aplicables según las leyes locales vigente

Capital social suscrito y pagado	(96.000,00)
Reserva Legal	(10.057,26)
Reserva Facultativa	(352.539,15)
Resultados de ejercicios anteriores no distribuida	(42.341,93)
Utilidad del Presente Ejercicio	(39.892,14)
Resultado Acum. Provenientes Adopción 1era vez Niif	(299.554,62)
Ganancias y Perdidas Actuariales Acumuladas	(4.741,00)
Saldo de la Cta. Patrimonio al 31-Dic-2018	(845.126,10)

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

CUENTAS DEL 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

VENTAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 14%

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 y cuya tarifa impositiva es de 12%.

Repuestos y accesorios	(2.762.444,87)
Saldo de Repuestos y Accesorios 14% al 31-Dic-2018	(2.762.444,87)

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 Repuestos y accesorios	(118.493,94)
Descuentos Repuestos y accesorios	(694.420,20)
Saldo de Dev. y Dctos. Rptos. y Acces. al 31-Dic-2018	(812.914,14)

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

Total Ventas Netas	(1.949.530,73)
---------------------------	------------------------

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

GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR

Recuperación de Cartera Vencida	(241,74)
Saldo Recuperación de Cartera Vencida al 31-Dic-2018	(241,74)

NOTA: Corresponde a valores de cartera reservada y que fue recuperada en el periodo.

OTROS REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS OCASIONALES

Reintegro abonos Chevrolet Dmax x devolución vehículo	(6.037,95)
Registro N/C Senae pagos en exceso aduanas de ecuador	(107,11)
Maxiforce N/C-fac-104182 p-543 valor reconocido por prov.	(313,97)

por perdida y demora en entrega 24jul2018	
Siatiaduanas aplica N/C reconocimiento multa de la Senae	(279,95)
Interés por abono letras kia sportage	(380,45)
Autolasa fac#39300 mant. d-max blanco Franklin reconoc.50% del año 2017.	(121,07)
Alquiler montacarga recibo caja 477	(100,00)
Otros ajustes	1,70
Saldo de Otras Rentas al 31-Dic-2018	(7.338,80)

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

Intereses Ganados en Ctas de Ahorro	(2,73)
Saldo Intereses Ganados en Ctas de Ahorro al 31-Dic-2018	(2,73)

NOTA: Corresponde a valores de Intereses Ganados en Ctas. de Ahorro en el periodo.

INTERESES DEVENGADOS POR TERCEROS NO RELACIONADOS LOCALES

Intereses Ganados por Inversiones	(40,01)
Intereses Ganados por Prestamos a Empleados	(20,13)
Saldo Recuperación de Cartera Vencida al 31-Dic-2018	(60,14)

NOTA: Corresponde a valores de Intereses Ganados en Inversiones en el periodo.

Total Ingresos (Ventas mas Otros Rentas)	(1.957.174,14)
---	------------------------

COSTOS DE VENTAS

En esta cuenta se incluye el costo de los productos vendidos y facturados en el año 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.	814.090,06
Mas:	
Compras Netas Locales de bienes no producidos por la Cía.	450.074,27
Mas:	
Importaciones de bienes no producidos por la Cía.	697.246,81
Menos:	
Inventario Final de bienes no producidos por la Cía.	(876.997,88)
Mas:	
Otros cargos	0,00
Saldo del Costo de Venta al 31-Dic-2018	1. 084.413,27

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.

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	181.285,81
Saldo Gastos Ventas al 31-Dic-2018	181.285,81

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	573.831,98
Saldo Gastos Administrativos al 31-Dic-2018	573.831,98

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	390,00
Intereses Bancarios	36.884,91
Comisiones Bancarias	3.424,59
Certificación de Cheques	77,00
Intereses de Terceros	10.810,94
Contribución Solca Diferidos Tarjetas de Crédito	1.435,98
Interes Financiamiento Tarjeta de Credito Capital Anterior	15.727,42
Otros Intereses	1.861,33
Saldo Gastos Financieros al 31-Dic-2018	70.612,17

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

Total Gastos Operacionales y Financieros al 31-Dic-2018	825.729,96
--	-------------------

PÉRDIDA 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 arroja una Utilidad de \$ 47.030,91 dólares antes de Participación e Impuestos y a esto le deducimos el 15% de Participación de Utilidades para los trabajadores por \$ 7.054,64 dólares, le sumamos los Gastos No Deducible por \$ 58.483,48 dólares y le sumamos las

Deducciones Adicionales por Incremento del Salario Neto por \$ 15.060,88 dólares no queda una Utilidad Gravable de \$ 83.398,87 dólares, que genera una Impuesto a Pagar de \$ 20.849,72 dólares, más la afectación de los Ajustes de los Activos y Pasivos Diferidos por un valor de \$ 5.272,00 dólares, lo que hace que se convierte en una Utilidad Neta en la ultima línea de \$ 39.892,15 dólares. Y queda como se detalla.

Utilidad del Ejercicio antes de Participación e Impuestos			47.030,91
Participación a los Trabajadores	(47.030,91)	15%	(7.054,64)
Deducciones Adicionales	15.060,88	25%	3.765,22
Impsto Renta Gastos No Deducibles	(58.483,48)	25%	(14.620,87)
Impsto a la Renta actual Ejercicio	(39,976.27)	25%	(9.994,06)
Aplicación de Impsto Diferido por VNR			15.193,58
Aplicación de Impsto Diferido por Jubilación			5.572,00
Utilidad Neta del Ejercicio			39.892,14