

## **PANADIESEL TALLERES S.A.**

### **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

#### **NOTA 1 – OPERACIONES**

##### **ANTECEDENTES**

Esta sociedad fue fundada el 16 de Septiembre del 2008, 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 principal de la empresa es la importación, venta y distribución de motores marinos, agrícolas e industriales con sus correspondientes repuestos y accesorios. Así como también la instalación, mantenimiento y reparación de motores marinos, agrícolas e industriales, así como la instalación, mantenimiento y reparación de transmisiones de motores y de otras partes eléctricas y mecánicas relativas a maquinaria marítima, agrícola e industrial.

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

El domicilio de Panadiesel Talleres S.A. se encuentra en la Provincia del Guayas, cantón Guayaquil, Parroquia Ayacucho, calle Chile 2204 y Francisco de Marcos planta baja 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 realizo 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 que 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

#### BANCOS

Esta cuenta se usa para registrar los fondos de todas las cuentas bancarias. Actualmente contamos con el servicio del Produbanco. 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. 02-00608757-0	543,82
<b>Saldo de la cta. Bancos al 31-Dic-2012</b>	<b>\$ 543,82</b>

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

#### INVERSIONES TEMPORALES

En esta cuenta se colocan las existencias en efectivo que no se necesitan para las operaciones normales del negocio.

Inversiones Temporales	200,00
<b>Saldo de la cta., Caja General al 31-Dic-2012</b>	<b>\$ 200,00</b>

**NOTA:** Al cierre de este periodo en la cuenta quedo por recuperar este valor

**TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO** \$ **743,82**

### DOCUMENTOS Y CTAS POR COBRAR RELACIONADOS

#### CUENTAS POR COBRAR - ACCIONISTAS

En esta cuenta se encuentran los valores por cobrar de los accionistas que se producen al constituir la empresa y que no se han cancelado como lo establece la ley, por lo tanto se mantienen como una cuenta sin movimiento.

Documentos y Ctas por Cobrar relacionados	600,00
<b>Saldo por Cobrar al 31-Dic-2012</b>	<b>\$ 600,00</b>

**NOTA:** Estos valores serán cancelados en el primer trimestre del próximo periodo.

### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

#### CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

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	468,40
--------------------	--------

<b>Saldo de Retenciones al 31-Dic-2012</b>	\$ <b>468,40</b>
--	------------------

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

#### **ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA**

En esta cuenta se registran los valores que se calculan en la declaración del impuesto del año anterior y se pagan en dos partes en el año en curso y al final se deducen del impuesto a la renta generado en el ejercicio.

Anticipo de Impuesto	190,26
<b>Saldo de Anticipo de Impuesto al 31-Dic-2012</b>	<b>\$ 190,26</b>

**NOTA:** Estos valores no los podemos aplicar porque el ejercicio económico arrojo perdida por ende se quedan como un valor por cobrar.

<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 658,66</b>
---	------------------

### **ACTIVO NO CORRIENTE**

#### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

##### **CONSTRUCCIONES EN CURSO**

Esta cuenta se usa para registrar los costos que van realizando y acumulando por el desarrollo de un proyecto de construcción y estos valores se capitalizan al término del proyecto.

Local de Chile y Calicuchima	307.279,56
<b>Saldo de Anticipo de Impuesto al 31-Dic-2012</b>	<b>\$ 307.279,56</b>

**NOTA** En esta cuenta se mantienen registrados todos los rubros que se generaron en los trabajos de la compra y remodelación del local de 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.

##### **Fijos depreciables**

Herramientas pequeñas y gastables	920,75
<b>Saldo cta. activos fijos al 31-Dic-2012</b>	<b>\$ 920,75</b>

**NOTA:** Esta cuenta no ha tenido movimiento en el presente ejercicio.

#### **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**

Herramientas pequeñas y gastables	( 871,75)
<b>Saldo de Deprec. Acumul. al 31-Dic-2012</b>	<b>\$ ( 871,75)</b>

**NOTA:** Esta cuenta no ha tenido movimiento en el presente ejercicio.

<b>TOTAL PROPIEDADEADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	\$	<b>307.318,56</b>
--	----	-------------------

### **CUENTAS DEL PASIVO**

#### **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.

Panamerican Diesel Jiménez S.A.	( 5.423,48)
Panamerican - Aleadri	( 307.279,56)
<b>Saldo de Ctas. por Pagar al 31-Dic-2012</b>	<b>\$ ( 312.703,04)</b>

**NOTA:** Lo de Panamerican Diesel se refiere a valores que le proporciono para continuar con su operación en las labores del taller; lo de Panamerican Aleadri se refiere a la compra del local de Chile y Calicuchima que salió a nombre de Panadiesel con el aval de Panamerican.

### **PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

#### **OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS 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.

Multas	( 529,54)
<b>Saldo de Benef. Sociales al 31-Dic-2012</b>	<b>\$ ( 529,54)</b>

**NOTA:** Este rubro corresponde a las retenciones por atrasos que generaron multas a los empleados que existían en periodos anteriores.

### **PATRIMONIO NETO**

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 períodos anteriores, por las utilidades del período, por los superávit, y demás reexpresiones aplicables según las leyes locales vigente

Capital social suscrito y pagado	( 800,00)
Perdidas de ejercicios anteriores	2.330,88
Resultado Acum.Prov. Adopción 1era vez Niif	2.364,86
Perdida del presente ejercicio 2012	5,80
<b>Patrimonio al 31-Dic-2012</b>	<b>\$ 3.901,54</b>

**NOTA:** Esta empresa no tuvo operatividad durante el presente ejercicio y los niveles patrimoniales se encuentran en una situación crítica por lo tanto sus directorios han decidido fusionarla con la subsidiaria Panamerican Diesel Jimenez S.A.

**CUENTAS DEL RESULTADO INTEGRAL****INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

No hubo operación por lo tanto no se dieron ingresos

**COSTOS DE VENTAS**

No hubo operación por lo tanto no se dieron Costos de Ventas

**GASTOS DE VENTAS**

No hubo operación por lo tanto no se dieron Gastos de Ventas

**GASTOS DE ADMINISTRACION**

No hubo operación por lo tanto no se dieron Gastos de Administración

**GASTOS FINANCIEROS****INTERESES E IMPUESTOS**

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

Comisiones Bancarias	5,80
<b>Saldo Gastos Financieros al 31-Dic-2012</b>	<b>\$ 5,80</b>

**NOTA:** Como mantenemos aun la cuenta corriente esta nos genero este concepto por gastos financieros

**UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Al no presentarse movimientos de esta empresa durante el periodo en curso solo se reflejan en gastos del rubro por comisiones bancarias que incrementan la perdida existente de años anteriores, esta compañía entrara en fusión en el año 2013 con su subsidiaria Panamerican Diesel Jiménez S.A.